

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ
независимого аудитора

Участникам
Общества с ограниченной ответственностью
«Архитектурное бюро «Студия 44»

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «Архитектурное бюро «Студия 44», ОГРН 1027809232813, состоящей из бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2023 года, отчета о финансовых результатах за 2023 год, приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, в том числе отчета об изменениях капитала и отчета о движении денежных средств за 2023 год, прочих пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, включая основные положения учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность отражает достоверно во всех существенных аспектах финансовое положение ООО «Архитектурное бюро «Студия 44» по состоянию на 31 декабря 2023 года, финансовые результаты ее деятельности и движение денежных средств за 2023 год в соответствии с правилами составления годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности, установленными в Российской Федерации.

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наша ответственность в соответствии с этими стандартами раскрыта в разделе «Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности» настоящего заключения. Мы являемся независимыми по отношению к аудируемому лицу в соответствии с Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодексом профессиональной этики аудиторов, и нами выполнены прочие обязанности в соответствии с этими требованиями профессиональной этики. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

**Ответственность руководства и лиц, отвечающих за корпоративное управление,
аудируемого лица за годовую бухгалтерскую (финансовую) отчетность**

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации, и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности руководство несет ответственность за оценку способности аудируемого лица продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается

ликвидировать аудируемое лицо, прекратить его деятельность или когда у руководства отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Лица, отвечающие за корпоративное управление (Участники), несут ответственность за надзор за подготовкой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемого лица.

Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что годовая бухгалтерская отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в составлении аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с МСА, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой годовой бухгалтерской отчетности.

В рамках аудита, проводимого в соответствии с МСА, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Кроме того, мы:

а) выявляем и оцениваем риски существенного искажения годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;

б) получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля аудируемого лица;

в) оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики, обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством аудируемого лица, и соответствующего раскрытия информации;

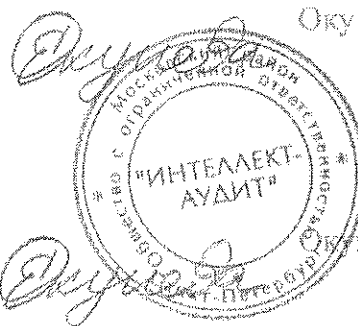
г) делаем вывод о правомерности применения руководством аудируемого лица допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств — вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности аудируемого лица продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в годовой бухгалтерской отчетности или, если такое раскрытие

информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что аудируемое лицо утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;

д) проводим оценку представления годовой бухгалтерской отчетности (финансовой) в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление (Участники) аудируемого лица, доводя до их сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

Генеральный директор
ООО «Интеллект-Аудит»
ОРИЗ 20406011501



Окунова Екатерина
Александровна

Руководитель задания, по результатам
которого выпущено настоящее
аудиторское заключение независимого
аудитора (руководитель аудита)
ОРИЗ 20406011501

Окунова Екатерина
Александровна

«27» июня 2024 года

Аудиторская организация:
ООО «Интеллект-Аудит»
ОГРН: 1037843065699,
191025, Санкт-Петербург, ул. Стремянная д.11.
член саморегулируемой организации аудиторов ИП «ААС»
ОРИЗ: 10206007547

Бухгалтерский баланс

на 31 декабря 2023 г.

	Дата (число, месяц, год)	Коды		
Форма по ОКУД		0710001		
Дата (число, месяц, год)		31	12	2023
Организация	Общество с ограниченной ответственностью "АРХИТЕКТУРНОЕ БЮРО "СТУДИЯ 44"	по ОКПО	23107448	
Идентификационный номер налогоплательщика		ИНН	7810768643	
Вид экономической деятельности	Деятельность в области архитектуры	по ОКВЭД 2	71.11	
Организационно-правовая форма / форма собственности	Общества с ограниченной ответственностью / Частная собственность	по ОКОПФ / ОКФС	12300	16
Единица измерения: в тыс. рублей		по ОКЕИ	384	
Местонахождение (адрес)	190000, г.Санкт-Петербург, вн.тер.г. муниципальный округ Литейный округ, пер Манежный, д. 3, литера Д, помещ. 10-Н			
Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту	<input checked="" type="checkbox"/> ДА <input type="checkbox"/> НЕТ			
Наименование аудиторской организации/фамилия, имя, отчество (при наличии) индивидуального аудитора	ООО "Интеллект-Аудит"			
Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации/индивидуального аудитора		ИНН	7810668631	
Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации/индивидуального аудитора		ОГРН/ОГРНИП	1037843065699	

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Нематериальные активы	1110	43	149	297
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
	Основные средства	1150	26 332	35 974	53 984
	в том числе:				
	основные средства		20 799	27 554	34 386
	арендованное имущество		5 533	8 420	19 598
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
	Финансовые вложения	1170	-	-	-
	Отложенные налоговые активы	1180	2 500	3 505	5 585
	Прочие внеоборотные активы	1190	19 158	19 892	14 011
	в том числе:				
	расходы будущих периодов		19 158	19 892	14 011
	Итого по разделу I	1100	48 033	59 520	73 877
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Запасы	1210	336 615	225 326	131 737
	в том числе:				
	материалы		403	501	229
	товары для перепродажи		2 253	2 168	3 157
	товары отгруженные		6	1	4
	незавершенное производство		333 953	222 656	128 347
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	-	333	1
	Дебиторская задолженность	1230	412 685	263 405	340 203

	в том числе:				
	расчеты с поставщиками и подрядчиками		212 626	190 274	71 648
	расчеты с покупателями и заказчиками		189 565	62 129	255 321
	расчеты по налогам и сборам		5 406	8 955	8 581
	расчеты с разными дебиторами и кредиторами		5 088	2 047	4 653
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	-	-	-
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	59 591	196 968	16 359
	в том числе:				
	касса		-	-	-
	расчетные счета		5 898	110 817	1 199
	валютные счета		193	151	160
	краткосрочные депозиты		53 500	86 000	15 000
	Прочие оборотные активы	1260	3 545	2 544	12 117
	в том числе:				
	расходы будущих периодов		3 545	2 544	12 117
	Итого по разделу II	1200	812 436	688 576	500 417
	БАЛАНС	1600	860 469	748 096	574 294

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	22	22	22
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	-	-	-
	Переоценка внеоборотных активов	1340	-	-	-
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	-	-	-
	Резервный капитал	1360	-	-	-
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	227 448	210 784	205 055
	Итого по разделу III	1300	227 470	210 806	205 077
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1410	-	-	-
	Отложенные налоговые обязательства	1420	3 706	5 350	7 473
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
	Прочие обязательства	1450	2 747	7 426	19 598
	Итого по разделу IV	1400	6 453	12 776	27 071
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1510	30 355	-	60
	Кредиторская задолженность	1520	586 703	515 409	333 921
	в том числе:				
	расчеты с поставщиками и подрядчиками		252 173	77 135	225 198
	расчеты с покупателями и заказчиками		295 081	386 244	84 855
	расчеты по налогам и сборам		31 151	39 852	12 002
	расчеты по соц. страхованию		1 702	1 855	1 960
	расчеты с персоналом по оплате труда		4 882	6 342	8 136
	расчеты с подотчетными лицами		-	20	107
	расчеты с разными кредиторами		1 714	3 961	1 663
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
	Оценочные обязательства	1540	9 488	9 105	8 165
	Прочие обязательства	1550	-	-	-
	Итого по разделу V	1500	626 546	524 514	342 146
	БАЛАНС	1700	860 469	748 096	574 294

Руководитель

(подпись)

Выговская Людмила
Леонидовна

(расшифровка подписи)

29 марта 2024 г.

**Отчет о финансовых результатах
за Январь - Декабрь 2023 г.**

		Дата (число, месяц, год)	Коды		
		Форма по ОКУД	0710002		
		Дата (число, месяц, год)	31	12	2023
Организация	Общество с ограниченной ответственностью "АРХИТЕКТУРНОЕ БЮРО "СТУДИЯ 44"	по ОКПО	23107448		
Идентификационный номер налогоплательщика		ИНН	7810768643		
Вид экономической деятельности	Деятельность в области архитектуры	по ОКВЭД 2	71.11		
Организационно-правовая форма / форма собственности	Общества с ограниченной ответственностью / Частная собственность	по ОКОПФ / ОКФС	12300	16	
Единица измерения:	в тыс. рублей	по ОКЕИ	384		

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2023 г.	За Январь - Декабрь 2022 г.
	Выручка	2110	1 014 676	564 237
	Себестоимость продаж	2120	(826 530)	(429 854)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	188 146	134 383
	Коммерческие расходы	2210	-	-
	Управленческие расходы	2220	(135 658)	(115 938)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	52 488	18 445
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
	Проценты к получению	2320	1 183	1 307
	Проценты к уплате	2330	(2 208)	(571)
	Прочие доходы	2340	4 637	1 603
	Прочие расходы	2350	(25 564)	(6 820)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	30 536	13 964
	Налог на прибыль	2410	(6 863)	(3 226)
	в том числе:			
	текущий налог на прибыль	2411	(7 503)	(3 268)
	отложенный налог на прибыль	2412	640	42
	Прочее	2460	(9)	(9)
	Чистая прибыль (убыток)	2400	23 664	10 729

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2023 г.	За Январь - Декабрь 2022 г.
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	-	-
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	-	-
	Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода	2530	-	-
	Совокупный финансовый результат периода	2500	23 664	10 729
	Справочно			
	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	-	-
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-

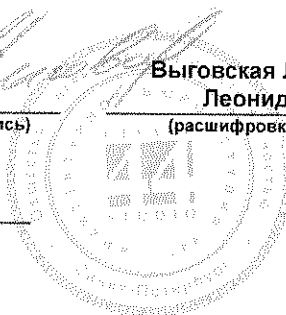
Руководитель

(подпись)

Выговская Людмила
Леонидовна

(расшифровка подписи)

29 марта 2024 г.



Отчет об изменениях капитала

за Январь - Декабрь 2023 г.

Коды	
0710004	
31	12 2023
23107448	
7810768643	
71.11	
12300	16
384	

Форма по ОКУД

Дата (число, месяц, год)

по ОКПО

Общество с ограниченной ответственностью "АРХИТЕКТУРНОЕ БЮРО "СТУДИЯ 44"

Идентификационный номер налогоплательщика

Вид экономической

деятельности

Деятельность в области архитектуры

Организационно-правовая форма / форма собственности

Общества с ограниченной

ответственностью / Частная собственность

Единица измерения: в тыс. рублей

1. Движение капитала

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Величина капитала на 31 декабря 2021 г.	3100	22	-	-	-	205 055	205 077
За 2022 г.							
Увеличение капитала - всего:	3210	-	-	-	-	10 729	10 729
в том числе:							
чистая прибыль	3211	X	X	X	X	10 729	10 729
переоценка имущества	3212	X	X	X	X	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3213	X	X	X	X	-	-
дополнительный выпуск акций	3214	-	-	-	X	-	-
увеличение номинальной стоимости акций	3215	-	-	-	X	-	-
реорганизация юридического лица	3216	-	-	-	-	-	X
Уменьшение капитала - всего:	3220	-	-	-	-	(5 000)	(5 000)
в том числе:							
убыток	3221	X	X	X	X	-	-
переоценка имущества	3222	X	X	X	X	-	-
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3223	X	X	X	X	-	-
уменьшение номинальной стоимости акций	3224	-	-	-	X	-	-
уменьшение количества акций	3225	-	-	-	X	-	-
реорганизация юридического лица	3226	-	-	-	-	-	-
дивиденды	3227	X	X	X	X	(5 000)	(5 000)

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Изменение добавочного капитала	3230	X	X	-	-	-	X
Изменение резервного капитала	3240	X	X	X	-	-	X
Величина капитала на 31 декабря 2022 г.	3200	22	-	-	-	210 784	210 806
Увеличение капитала - всего: за 2023 г.	3310	-	-	-	-	23 664	23 664
в том числе:							
чистая прибыль	3311	X	X	X	X	23 664	23 664
переоценка имущества	3312	X	X	-	X	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3313	X	X	-	X	-	-
дополнительный выпуск акций	3314	-	-	-	X	X	-
увеличение номинальной стоимости акций	3315	-	-	-	X	-	-
реорганизация юридического лица	3316	-	-	-	X	-	X
Уменьшение капитала - всего:	3320	-	-	-	-	(7 000)	(7 000)
в том числе:							
убыток	3321	X	X	X	X	-	-
переоценка имущества	3322	X	X	-	X	-	-
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3323	X	X	-	X	-	-
уменьшение номинальной стоимости акций	3324	-	-	-	X	-	-
уменьшение количества акций	3325	-	-	-	X	-	-
реорганизация юридического лица	3326	-	-	-	-	-	-
Дивиденды	3327	X	X	X	X	(7 000)	(7 000)
Изменение добавочного капитала	3330	X	X	-	-	-	X
Изменение резервного капитала	3340	X	X	X	-	-	X
Величина капитала на 31 декабря 2023 г.	3300	22	-	-	-	227 448	227 470

2. Корректировки в связи с изменением учетной политики и исправлением ошибок

Наименование показателя	Код	Изменения капитала за 2022 г.		На 31 декабря 2022 г.
		На 31 декабря 2021 г.	за счет чистой прибыли (убытка)	
Капитал - всего				
До корректировок	3400	-	-	-
корректировка в связи с:				
изменением учетной политики	3410	-	-	-
исправлением ошибок	3420	-	-	-
после корректировок	3500	-	-	-
в том числе:				
нераспределенная прибыль (непокрытый убыток):				
До корректировок	3401	-	-	-
корректировка в связи с:				
изменением учетной политики	3411	-	-	-
исправлением ошибок	3421	-	-	-
после корректировок	3501	-	-	-
по другим статьям капитала				
До корректировок	3402	-	-	-
корректировка в связи с:				
изменением учетной политики	3412	-	-	-
исправлением ошибок	3422	-	-	-
после корректировок	3502	-	-	-

3. Чистые активы

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Чистые активы	3600	227 470	210 806	205 077

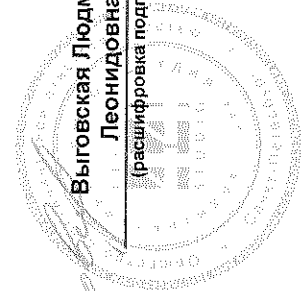
Руководитель

Выговская Людмила
Леонидовна

(расшифровка подписи)

(подпись)

29 марта 2024 г.



**Отчет о движении денежных средств
за Январь - Декабрь 2023 г.**

Организация Общество с ограниченной ответственностью "АРХИТЕКТУРНОЕ БЮРО "СТУДИЯ 44" по ОКПО **23107448**
 Идентификационный номер налогоплательщика _____ ИНН **7810768643**
 Вид экономической деятельности Деятельность в области архитектуры по ОКВЭД 2 **71.11**
 Организационно-правовая форма / форма собственности Общества с ограниченной ответственностью / Частная собственность по ОКОПФ / ОКФС **12300 / 16**
 Единица измерения: в тыс. рублей по ОКЕИ **384**

Коды		
0710005		
31	12	2023
23107448		
7810768643		
71.11		
12300	16	
384		

Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2023 г.	За Январь - Декабрь 2022 г.
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления - всего	4110	817 329	1 058 520
в том числе:			
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	817 290	1 029 953
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	-	-
от перепродажи финансовых вложений	4113	-	-
прочие поступления	4119	39	28 567
Платежи - всего	4120	(972 565)	(868 060)
в том числе:			
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(759 056)	(710 048)
в связи с оплатой труда работников	4122	(164 036)	(138 691)
процентов по долговым обязательствам	4123	(1 093)	(221)
налога на прибыль организаций	4124	(3 925)	(3 650)
прочие платежи	4129	(44 455)	(15 450)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	(155 236)	190 460
Денежные потоки от инвестиционных операций			
Поступления - всего	4210	1 658	1 295
в том числе:			
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	500	-
от продажи акций других организаций (долей участия)	4212	-	-
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213	-	-
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	1 158	1 295
прочие поступления	4219	-	-
Платежи - всего	4220	(6 841)	(6 137)
в том числе:			
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	(6 841)	(6 137)
в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	4222	-	-
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	-	-
процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224	-	-
прочие платежи	4229	-	-
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	(5 183)	(4 842)

Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2023 г.	За Январь - Декабрь 2022 г.
Денежные потоки от финансовых операций			
Поступления - всего	4310	30 000	9 500
в том числе:			
получение кредитов и займов	4311	30 000	9 500
денежных вкладов собственников (участников)	4312	-	-
от выпуска акций, увеличения долей участия	4313	-	-
от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг и др.	4314	-	-
прочие поступления	4319	-	-
Платежи - всего	4320	(7 000)	(14 500)
в том числе:			
собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходом из состава участников	4321	-	-
на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	4322	(7 000)	(5 000)
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	-	(9 500)
прочие платежи	4329	-	-
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	23 000	(5 000)
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	(137 419)	180 618
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	196 968	16 359
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	59 591	196 968
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	42	(9)

Руководитель

(подпись)

Выговская Людмила
Леонидовна

(расшифровка подписи)

29 марта 2024 г.



**Пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах (тыс. руб.)**

1. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)
1.1. Наличие и движение нематериальных активов

с.1

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода		
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	Выбыло		начислено амортизации	Убыток от обесценения	Переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения			Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		
Нематериальные активы - всего	5100	за 2023г.	149	-	-	(106)	-	-	-	-	-	43	-
	5110	за 2022г.	297	-	-	(148)	-	-	-	-	-	149	-
Прочие нематериальные активы	5101	за 2023г.	140	-	-	(105)	-	-	-	-	-	35	-
	5111	за 2022г.	286	-	-	(146)	-	-	-	-	-	140	-
Исключительное право владельца на товарный знак и знак обслуживания, наименование места происхождения товаров	5102	за 2023г.	9	-	-	(1)	-	-	-	-	-	8	-
	5112	за 2022г.	11	-	-	(2)	-	-	-	-	-	9	-

1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

Наименование показателя	Код		На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
	5120	5121	-	-	-
Всего					
в том числе:					

1.3. Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Всего	5130	-	-	-
в том числе:	5131	-	-	-

1.4. Наличие и движение результатов НИОКР

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Поступило	Изменения за период		На конец периода	
			первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы		Выбыло	часть стоимости, списанная на расходы за период	первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы
НИОКР - всего	5140	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-
	5150	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5141	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-
	5151	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-

1.5. Незаконченные и неформленные НИОКР и незаконченные операции по приобретению нематериальных активов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода
				затраты за период	списано затрат как не давших положительного результата	
				принято к учету в качестве нематериальных активов или НИОКР		
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам - всего	5160	за 2023г.	-	-	-	-
	5170	за 2022г.	-	-	-	-
в том числе:	5161	за 2023г.	-	-	-	-
	5171	за 2022г.	-	-	-	-
незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5180	за 2023г.	-	-	-	-
	5190	за 2022г.	-	-	-	-
в том числе:	5181	за 2023г.	-	-	-	-
	5191	за 2022г.	-	-	-	-

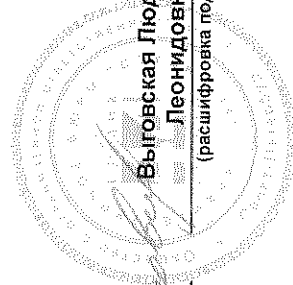
Руководитель

(подпись)

Выговская Людмила
Леонидовна

(расшифровка подписи)

29 марта 2024 г.



13

2. Основные средства
2.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код	Период	Изменения за период				На начало периода						
			На начало года		Выбыло объектов		Переоценка						
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	убыток от обесценения	Первоначальная стоимость	накопленная амортизация	убыток от обесценения	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 2023г.	64 342	(28 368)	2 655	(3 153)	1 568	(10 712)	-	-	-	63 844	(37 512)
	5210	за 2022г.	75 817	(21 833)	9 805	(21 279)	21 270	(27 806)	-	-	-	64 342	(28 368)
Офисное оборудование	5201	за 2023г.	28 776	(15 750)	1 261	168	(165)	(4 228)	-	-	-	30 205	(20 143)
	5211	за 2022г.	29 835	(13 145)	492	(1 551)	1 541	(4 146)	-	-	-	28 776	(15 750)
Другие виды основных средств	5202	за 2023г.	6 063	(3 093)	1 394	-	-	(827)	-	-	-	7 457	(3 920)
	5212	за 2022г.	5 879	(2 432)	184	-	-	(661)	-	-	-	6 063	(3 093)
Машины и оборудование (кроме офисного)	5203	за 2023г.	3 022	(1 268)	-	-	-	(566)	-	-	-	3 022	(1 833)
	5213	за 2022г.	2 924	(855)	227	(130)	130	(543)	-	-	-	3 022	(1 833)
Производственный и хозяйственный инвентарь	5204	за 2023г.	2 520	(1 472)	-	(56)	56	(334)	-	-	-	2 464	(1 750)
	5214	за 2022г.	2 520	(1 138)	-	-	-	(334)	-	-	-	2 520	(1 472)
Транспортные средства	5205	за 2023г.	23 962	(6 765)	-	(3 265)	1 677	(4 758)	-	-	-	20 697	(9 866)
	5215	за 2022г.	15 061	(4 262)	8 901	-	-	(2 523)	-	-	-	23 962	(6 765)
Здания	5206	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5216	за 2022г.	19 598	-	-	(19 598)	19 598	(19 598)	-	-	-	-	-
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	5220	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5230	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5221	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5231	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незавершенные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	за 2023г.	-	2 655	-	(2 655)	-
	5250	за 2022г.	-	9 805	-	(9 805)	-
в том числе:							
Макет Депозитарий "Небесное Кенозерье"	5241	за 2023г.	-	1 191	-	(1 191)	-
	5251	за 2022г.	-	-	-	-	-
Компьютер Intel Core i5-12600K CM80715045552 с 2 мониторами №1	5242	за 2023г.	-	142	-	(142)	-
	5252	за 2022г.	-	-	-	-	-
Компьютер Intel Core i5-12600K CM80715045552 с 2 мониторами №2	5243	за 2023г.	-	142	-	(142)	-
	5253	за 2022г.	-	-	-	-	-
Компьютер Intel Core i5-12600K CM80715045552 с 2 мониторами №3	5244	за 2023г.	-	142	-	(142)	-
	5254	за 2022г.	-	-	-	-	-
Компьютер Intel Core i5-12600K CM80715045552 с 2 мониторами №4	5245	за 2023г.	-	142	-	(142)	-
	5255	за 2022г.	-	-	-	-	-
Ноутбук HP 15-dw4000пла i5-1235u	5246	за 2023г.	-	49	-	(49)	-
	5256	за 2022г.	-	-	-	-	-
Ноутбук ASUS TUF GAMING F17 (FHD/IPS/144Hz) i5	5247	за 2023г.	-	67	-	(67)	-
	5257	за 2022г.	-	-	-	-	-
Компьютер Intel Core i5-11600K CM80708044914 с 2 мониторами	5248	за 2023г.	-	130	-	(130)	-
	5258	за 2022г.	-	-	-	-	-
Ноутбук MSI Prestige 14 (A12SC-246RU) i5	5249	за 2023г.	-	86	-	(86)	-
	5259	за 2022г.	-	-	-	-	-
МФУ HP Color Laser Jet Pro M479 MF P		за 2023г.	-	50	-	(50)	-
		за 2022г.	-	-	-	-	-
кофейная станция BORK C804		за 2023г.	-	66	-	(66)	-
		за 2022г.	-	-	-	-	-
видеоконференц.система Logitech с телевизором MI TV		за 2023г.	-	203	-	(203)	-
		за 2022г.	-	-	-	-	-
Компьютер Intel Core i5-13600K CM80715048210 с монитором 27 №1		за 2023г.	-	123	-	(123)	-
		за 2022г.	-	-	-	-	-
Компьютер Intel Core i5-13600K CM80715048210 с монитором 27 №2		за 2023г.	-	123	-	(123)	-
		за 2022г.	-	-	-	-	-
видеоконференц.система Logitech с акустической системой Sven		за 2023г.	-	79	-	(79)	-
		за 2022г.	-	-	-	-	-
Ноутбук HP Pavilion Gaming 17-od2041ruv FHD/IPS/144Hz с твердым накопителем SSD 1Tb		за 2023г.	-	86	-	(86)	-
		за 2022г.	-	-	-	-	-
Смартфон Samsung Galaxy S 22 Ultra 512GB		за 2023г.	-	104	-	(104)	-
		за 2022г.	-	-	-	-	-
Ноутбук Acer Aspire 5 A315-56-56XP(FHD/TPN)i5 1035G1		за 2023г.	-	53	-	(53)	-
		за 2022г.	-	-	-	-	-

Ноутбук Asus VivoBook (X415EAEB1529W) (FHD/PS) i5 1135G7/8192/SSG 256	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Автомобиль Land Rover DEFENDER	за 2022г.	-	-	42	-	-	-	-	(42)
Планшет APPLE iPad Pro 12,9" 512 Gb с чехлом	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Ноутбук Asus TUF Dash F15 (FXS16FC-HN558) (FHD/PS) i5 11300H/8192/SSD 512	за 2022г.	-	-	8 901	-	-	-	-	(8 901)
МФУ HP Color Laser MFP 178nw № 1	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-
МФУ HP Color Laser MFP 178nw № 2	за 2022г.	-	-	130	-	-	-	-	(130)
Фотоаппарат NIKON Coolpix P1000 с фотошпативом Complast Advanced монопод, черный	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Смартфон Apple iPhone Pro Max 256Gb	за 2022г.	-	-	79	-	-	-	-	(79)
	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2022г.	-	-	51	-	-	-	-	(51)
	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2022г.	-	-	51	-	-	-	-	(51)
	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2022г.	-	-	104	-	-	-	-	(104)
	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2022г.	-	-	123	-	-	-	-	(123)

2.3. Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации

Наименование показателя	за 2023г.		за 2022г.	
	Код		Код	
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	-	-	-
В том числе:				
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	5270	-	-	-
В том числе:				
	5271	-	-	-

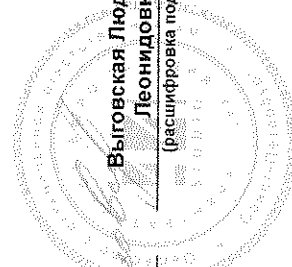
2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	-	-	-
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	-	-	724
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	22 217	20 811	22 693
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	-	-	-
Иное использование основных средств (залог и др.)	5286	-	-	-
Балансовая стоимость неамортизируемых основных средств	5287	-	-	-
	5288	-	-	-

Руководитель

(подпись)

Выговская Людмила
Леонидовна
(расшифровка подписи)



29 марта 2024 г.

3. Финансовые вложения

3.1. Наличие и движение финансовых вложений

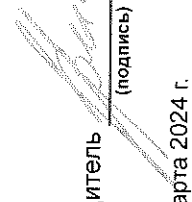
Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода		
			первоначальная стоимость	накопленная коррективировка	Поступило	выбыло (погашено)		начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	Текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	первоначальная стоимость	накопленная коррективировка
						первоначальная стоимость	накопленная коррективировка				
Долгосрочные - всего	5301	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5311	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5302	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5312	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные - всего	5305	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5315	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5306	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5316	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Финансовых вложений - итого	5300	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5310	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-

22

3.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге - всего в том числе:	5320	-	-	-
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи) - всего в том числе:	5321 5325	- -	- -	- -
Иное использование финансовых вложений	5326 5329	- -	- -	- -

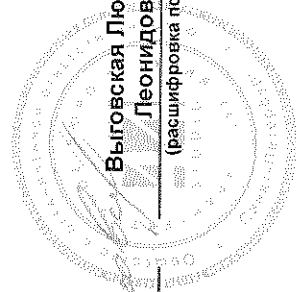
Руководитель



(подпись)

**Выговская Людмила
Леонидовна**

(расшифровка подписи)



29 марта 2024 г.

4. Запасы

4.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года				Изменения за период				На конец периода			
			себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость	поступления и затраты	себе-стоимость	резерв под снижение стоимости	убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость	
														выбыло
Запасы - всего	5400	за 2023г.	225 326	-	225 326	945 029	(833 741)	-	X	336 615	-	336 615		
	5420	за 2022г.	131 737	-	131 737	550 747	(437 157)	-	X	225 326	-	225 326		
в том числе:	5401	за 2023г.	501	-	501	4 072	(4 170)	-	-	403	-	403		
	5421	за 2022г.	229	-	229	6 596	(6 324)	-	-	501	-	501		
Готовая продукция	5402	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
Товары для перепродажи	5403	за 2023г.	2 168	-	2 168	1 573	(1 488)	-	-	2 253	-	2 253		
	5423	за 2022г.	3 157	-	3 157	1	(990)	-	-	2 168	-	2 168		
Товары и готовая продукция отгруженные	5404	за 2023г.	1	-	1	8	(3)	-	-	6	-	6		
	5424	за 2022г.	4	-	4	-	(3)	-	-	1	-	1		
Затраты в незавершенном производстве	5405	за 2023г.	222 656	-	222 656	939 377	(828 080)	-	-	333 953	-	333 953		
	5425	за 2022г.	128 347	-	128 347	524 149	(428 840)	-	-	222 656	-	222 656		
Прочие запасы и затраты	5406	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
	5426	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
	5407	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
	5427	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		

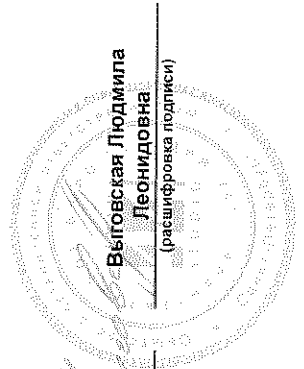
2/4

4.2. Запасы в залоге

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Запасы, не оплаченные на отчетную дату - всего в том числе:	5440	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге по договору - всего в том числе:	5441	-	-	-
	5445	-	-	-
	5446	-	-	-

Руководитель _____
 (подпись)
 Выговская Людмила
 Леонидовна
 (расшифровка подписи)

29 марта 2024 г.



5. Дебиторская и кредиторская задолженность
5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	На начало года				Изменения за период							На конец периода				
			учтенная по условиям Договора	величина резерва по сомнительным долгам	в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	восстановление резерва	перевод из долго-краткосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	учтенная по условиям Договора	величина резерва по сомнительным долгам				
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5521	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:																		
Расчеты с покупателями и заказчиками	5502	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5522	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5503	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5523	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	5504	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5524	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5505	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5525	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:																		
	5510	за 2023г.	264 007	(602)	307 117	1	(155 655)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5530	за 2022г.	358 081	(17 878)	192 875	237	(287 186)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2023г.	62 129	-	150 796	-	(22 110)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5531	за 2022г.	272 597	(17 276)	26 488	-	(236 935)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5512	за 2023г.	190 274	-	149 460	-	(126 110)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5532	за 2022г.	71 648	-	165 578	-	(46 952)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	5513	за 2023г.	11 604	(602)	6 851	1	(7 435)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5533	за 2022г.	13 836	(602)	829	237	(3 298)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	5514	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5534	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	5500	за 2023г.	264 007	(602)	307 117	1	(155 655)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5520	за 2022г.	358 081	(17 878)	192 875	237	(287 186)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.		На 31 декабря 2022 г.		На 31 декабря 2021 г.	
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	5540	2 849	2 849	-	-	17 878	17 878
в том числе:							
расчеты с поставателями и заказчиками	5541	1 250	1 250	-	-	17 276	17 276
расчеты с поставщиками и заказчиками (в части авансовых платежей, предоплат)	5542	997	997	-	-	-	-
прочая	5543	602	602	602	602	602	602
	5544	-	-	-	-	-	-

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период						перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	перевод из долго- в краткосрочную задолженность	Остаток на конец периода		
				поступление			выбыло								
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат								
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5571	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
кредиты	5552	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5572	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5553	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5573	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5554	за 2023г.	7 426	-	-	-	-	(4 679)	-	-	-	-	-	-	2 747
	5574	за 2022г.	19 598	10 000	-	-	(22 172)	-	-	-	-	-	-	-	7 426
	5555	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5575	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2023г.	515 409	405 031	1 710	(305 156)	-	-	-	-	-	-	-	-	617 058
в том числе:	5580	за 2022г.	333 981	467 786	177	(286 535)	-	-	-	-	-	-	-	-	515 409
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2023г.	77 135	231 693	-	(56 655)	-	-	-	-	-	-	-	-	252 173
	5581	за 2022г.	225 198	57 672	-	(205 735)	-	-	-	-	-	-	-	-	77 135
авансы полученные	5562	за 2023г.	386 244	140 674	-	(231 837)	-	-	-	-	-	-	-	-	295 081
	5582	за 2022г.	84 855	368 447	-	(67 058)	-	-	-	-	-	-	-	-	386 244
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2023г.	41 707	1 420	262	(10 600)	-	-	-	-	-	-	-	-	64
	5583	за 2022г.	13 962	28 315	16	(586)	-	-	-	-	-	-	-	-	32 853
кредиты	5564	за 2023г.	-	30 000	1 448	(1 093)	-	-	-	-	-	-	-	-	41 707
	5584	за 2022г.	60	9 500	161	(9 721)	-	-	-	-	-	-	-	-	30 355
займы	5565	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5585	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5566	за 2023г.	10 323	1 244	-	(4 971)	-	-	-	-	-	-	-	-	6 596
	5586	за 2022г.	9 906	3 852	-	(3 435)	-	-	-	-	-	-	-	-	10 323
	5567	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5587	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	5550	за 2023г.	515 409	405 031	1 710	(305 156)	-	-	-	-	-	-	-	-	617 058
	5570	за 2022г.	333 981	467 786	177	(286 535)	-	-	-	-	-	-	-	-	515 409

27

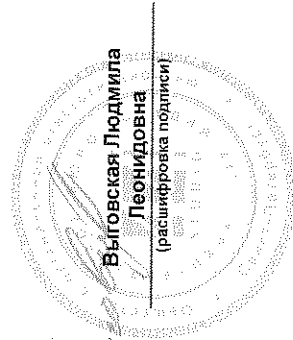
5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Всего	5590	-	-	-
в том числе:				
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5591	-	-	-
расчеты с покупателями и заказчиками	5592	-	-	-
прочая задолженность	5593	-	-	-
	5594	-	-	-

Руководитель

(подпись)

29 марта 2024 г.



6. Затраты на производство (расходы на продажу)*

Наименование показателя	Код	за 2023г.	за 2022г.
Материальные затраты	5610	4 170	6 200
Расходы на оплату труда	5620	131 864	112 195
Отчисления на социальные нужды	5630	30 671	26 614
Амортизация	5640	10 818	27 953
Прочие затраты	5650	895 572	466 134
Итого по элементам	5660	1 073 095	639 096
Фактическая себестоимость проданных товаров	5665	480	14
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	(111 387)	(93 318)
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	962 188	545 792

* - Для организаций, осуществляющих торговую деятельность добавлена строка 5665, учитывающая фактическую себестоимость товаров

Руководитель

Выговская Людмила
Леонидовна

(расшифровка подписи)

(подпись)

29 марта 2024 г.

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	9 105	12 536	(11 089)	(1 064)	9 488

Руководитель


 Выговская Людмила
 Леонидовна

(расшифровка подписи)

29 марта 2024 г.

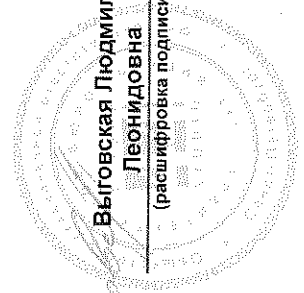
8. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Полученные - всего	5800	4 626	22 878	-
в том числе:				
5801	5801	-	-	-
5810	5810	26	6	13
Выданные - всего				
в том числе:				
5811	5811	-	-	-

Руководитель

(подпись)

Выговская Людмила
Леонидовна
(расшифровка подписи)



29 марта 2024 г.

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ
(ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2023 ГОД**

1. ОБЩЕСТВО И ЕГО ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за отчетный период с 01 января 2023 года по 31 декабря 2023 года, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Прилагаемая бухгалтерская (финансовая) отчетность составлена в соответствии с принципом начисления. Принцип начисления обеспечивается признанием результатов хозяйственных операций, а также событий, не являющихся результатом хозяйственной деятельности Общества, но оказывающих влияние на их финансовое положение, по факту их совершения независимо от времени оплаты. Операции и события отражаются в бухгалтерском учете и включаются в бухгалтерскую (финансовую) отчетность тех периодов, к которым относятся.

Все стоимостные показатели отчетности приведены в тысячах рублей, если не указано иное. Отрицательные показатели показываются в круглых скобках.

1.1. Сведения об Обществе

Полное фирменное наименование общества: общество с ограниченной ответственностью «Архитектурное бюро «Студия 44».

Сокращенное наименование ООО «Архитектурное бюро «Студия 44».

Форма собственности: частная. Дата регистрации 07.04.1995г.

Место нахождения: 191014, г.Санкт-Петербург, переулок Манежный 3, литера Д

Среднесписочная численность сотрудников Общества:

Показатель	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Среднесписочная численность работающих сотрудников	71	71	74

Адрес страницы в сети Интернет, на которой доступна информация об Обществе:
<http://studio44.ru>

1.2. Сведения об аудиторе

Наименование: ООО «Интеллект-Аудит»

Место нахождения: 191025, г.Санкт-Петербург, ул.Стремянная, д.11

Адрес электронной почты: intellect-audit@mail.ru

Государственная регистрация: Свидетельство о государственной регистрации выдано на основании Решения Регистрационной палаты г. Санкт - Петербурга №264711 от 22 января 2002 года; внесено в Единый городской реестр юридических лиц и индивидуальных предпринимателей и журнал регистрации за номером 171962. Данные первичной регистрации – зарегистрировано Распоряжением Администрации Московского района г.Санкт – Петербурга № 733-р от 19.04.1995г.

ООО «Интеллект-Аудит» является членом саморегулируемой организации аудиторов некоммерческого партнерства «Аудиторская Ассоциация Содружество» (НП ААС) и

включено в реестр аудиторов и аудиторских организаций НП ААС 30 декабря 2009 года за основным регистрационным номером 10206007547.

В отчетном периоде заключен договор на оказание аудиторских услуг 9/23 от 28.06.2023 для проведения независимой аудиторской проверки бухгалтерской отчетности за 2023 год.

1.3. Основные виды хозяйственной деятельности

Основные виды хозяйственной деятельности ООО "Архитектурное бюро «Студия 44 " в 2023г:

- Архитектурная деятельность код по ОКВЭД: Деятельность в области архитектуры код 71.11;

- Деятельность, связанная с инженерно-техническим проектированием, управлением проектами строительства, выполнением строительного контроля и авторского надзора код по ОКВЭД 71.12.1;

- Инженерные изыскания в строительстве код по ОКВЭД 71.12.45

1.4. Состав участников Общества

Уставный капитал Общества составлял 22 200 (Двадцать две тысячи двести) рублей.

07.06.2023г. в состав участников принято новое физическое лицо: Новосадюк Евгений Анатольевич.

На 31.12.2023г. участниками Общества являются следующие физические лица:

Явейн Никита Игоревич – 65,56% доли в уставном капитале Общества - Бенефициарный владелец;

Выговская Людмила Леонидовна- 18,87% доли в уставном капитале Общества;

Кожин Иван Владиславович – 5,19% доли в уставном капитале Общества;

Яр-Скрябин Антон Павлович – 5,19% доли в уставном капитале Общества.

Новосадюк Евгений Анатольевич – 5,19% доли в уставном капитале Общества.

Исполнительный орган Общества: Генеральный директор - Выговская Людмила Леонидовна, действующая на основании Протокола № 06-07/19 от 06.07.2019г.

Положением о внутреннем контроле создана служба внутреннего контроля Общества, которая обеспечивает своевременность решения задач и подчиняется органу Совета участников общества.

1.5. Лицензии на осуществление деятельности, товарные знаки

Осуществление деятельности по сохранению объектов культурного наследия (памятников истории и культуры) народов Российской Федерации ведется Обществом на основании Лицензии №МКРФ 00026 от 19 июня 2012, решение Министерства культуры РФ о выдаче лицензии №617 от 19.06.2012, в редакции приказа №580 от 14.03.2023г., номер лицензии в Едином реестре учета лицензий: Л040-00103-00/00402588.

Общество является членом Саморегулируемой организации Ассоциация "Гильдия архитекторов и инженеров Петербурга", регистрационный номер члена саморегулируемой организации П-073-007810768643-0023, дата регистрации 08.12.2009 (подготовка проектной документации в отношении объектов капитального строительства), что подтверждается выпиской из реестра членов Саморегулируемой организации Ассоциация "Гильдия архитекторов и инженеров Петербурга.

Общество является членом Саморегулируемой организации Ассоциация «Изыскательские организации Северо-Запада», регистрационный номер члена саморегулируемой организации И-011-007810768643-0116, дата регистрации 31.05.2011 (работы, которые оказывают влияние на безопасность объектов капитального строительства), что подтверждается Выпиской из реестра членов Саморегулируемой организации Ассоциация «Изыскательские организации Северо-Запада».

Обществом зарегистрировано исключительное право на знак "Студия-44" с 23.07.2020 по 22.07.2030

1.6. Сведения о праве собственности на недвижимое имущество

Общество не является собственником земельных участков, участков недр, водных объектов. У Общества отсутствует иное недвижимое имущество (здания, сооружения, помещения, объекты незавершенного строительства), принадлежащее ему на праве собственности.

1.7. Сведения об аренде недвижимого имущества

Общество является арендатором следующих объектов недвижимости:

Объект	Адрес	Наименование Арендодателя	Площадь, м2	Договор аренды
Аренда нежилого помещения	Манежный пер., д.3 лит.Д	ООО "НИЛЛ"	614.7 м2	Бн от 24.12.2022 , бн от 01.12.2023
Аренда нежилого помещения	ул.Евгеньевская, д.2, литер А	АО "ЕВГЕНЬЕВСКАЯ 2" ООО "СПЕЦИАЛИЗИРОВАННЫЙ ЗАСТРОЙЩИК "НОВГОРОДСКИЙ"	89.6 м2	б/н от 01.12.2019 с 01.01.23 по 28.06.23 ОГЕ-23/06-03 от 27.06.2023
Аренда нежилого помещения	г.Нижний Новгород, ул.Черниговская, д.11	ООО "ЧЕРНИГОВСКАЯ НАБЕРЕЖНАЯ"	12 м2	36/23 от 09.01.2023

1.8. Банковские счета по состоянию на 31.12.2023

Банк	БИК банка	счет	№ счета
ФИЛИАЛ ПАО "БАНК УРАЛСИБ" В Г.САНКТ-ПЕТЕРБУРГ	БИК 044030706	расчетный	40702810522500000063
ФИЛИАЛ ПАО "БАНК УРАЛСИБ" В Г.САНКТ-ПЕТЕРБУРГ	БИК 044030706	расчетный	40702810722000402288
ФИЛИАЛ ПАО "БАНК УРАЛСИБ" В Г.САНКТ-ПЕТЕРБУРГ	БИК 044030706	расчетный	40702810322509000015
БАНК ГПБ (АО)	БИК 044525823	расчетный	40702810600000099577
ФИЛИАЛ "ЦЕНТРАЛЬНЫЙ" БАНКА ВТБ (ПАО)	БИК 044525411	расчетный	40702810153000017593
Ф-Л "СЕВЕРНАЯ СТОЛИЦА" АО "РАЙФФАЙЗЕНБАНК"	БИК 044030723	расчетный	40702810303000102250

1.9. Информация об обособленных подразделениях

10.01.2023г. снято с учета обособленное подразделение, зарегистрированное по адресу: 191014, г. Санкт-Петербург, переулок Манежный 3, литера Д.

01.02.2023г. на основании протокола внеочередного общего собрания участников №01-02/23 от 01.02.2023 было создано обособленное подразделение. Зарегистрировано на основании уведомления МНС РФ № 682687080 от 13.02.2023г. по адресу Нижегородская обл., Нижний Новгород, ул. Черниговская, д.11 пом.1.

2. Принципы учетной политики. Порядок формирования отчетности

Настоящая бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества сформирована в соответствии с Учетной политикой Общества на 2023 год утвержденной приказом от 28.12.2022г. № 01/УП, которая подготовлена с учетом требований Закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ, «Положением по ведению бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации», утвержденным приказом Минфина России от 29.07.1998г. № 34н, Положением по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99), утвержденным Приказом Минфина России от 06.07.1999 г. № 43н, другими федеральными законами, положениями по бухгалтерскому учету и иными нормативными правовыми актами, действующими в Российской Федерации.

С целью формирования в бухгалтерском учете наиболее полной и достоверной информации о деятельности Общества, ее имущественном положении и финансовых результатах в состав расходов по обычным видам деятельности включаются все расходы организации, связанные с основной деятельностью.

Система внутреннего контроля включает в себя разработку должностных инструкций, разработаны и утверждены правила внутреннего трудового распорядка.

Ответственным за организацию системы внутреннего контроля является руководитель организации.

Ответственность за организацию, состояние и достоверность бухгалтерской отчетности несет руководитель организации.

Форма ведения бухгалтерского учета - автоматизированная с применением специализированной бухгалтерской программы 1С: Предприятие КОРП.

Промежуточная бухгалтерская отчетность для представления органам управления, участникам, кредиторам и иным заинтересованным пользователям составляется ежеквартально.

Данные бухгалтерской отчетности приводятся в тысячах рублей.

Обществом применяется рабочий план счетов бухгалтерского учета, сформированный на основании типового плана счетов, утвержденного Приказом Министерства Финансов Российской Федерации от 31.10.2000г. № 94н, который содержит синтетические и аналитические счета, необходимые для ведения бухгалтерского учета в соответствии с требованиями своевременности и полноты учета и отчетности.

Общество применяет следующие допущения в отношении будущих событий, а также иных источников неопределенности оценок на отчетную дату:

- резерв по сомнительным долгам;
- элементы амортизации;
- резерв на предстоящие отпуска работников;

2.1. Изменения в учетной политике в 2023 году

Изменений в Учетную политику на 2023 год, свидетельствующих о прекращении Обществом применения основополагающего допущения (принципа) непрерывности деятельности, а также влияющих на сопоставимость отдельных показателей деятельности Общества, не вносилось.

2.2. Изменения в учетной политике в 2024 году

Общество внесло изменения в Учетную политику на 2024 год в связи с началом применения ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» с 1 января 2024г.

В межотчетный период 2023/2024 гг. проведена корректировка балансовой стоимости НМА и капитальных вложений в НМА, применен альтернативный метод перехода на ФСБУ 14/2022.

2.3. Общие положения об организации бухгалтерского учета и подготовки бухгалтерской отчетности

Бухгалтерский учет ведется с учетом применения программы 1С: Предприятия Версия 8.3 КОРП, ЗУП 3.1.

Ответственным лицом за составление исправленной бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества в отчетном периоде является – Генеральный директор Выговская Людмила Леонидовна.

Общество отражает в бухгалтерской (финансовой) отчетности отдельные ее показатели, раскрывающие данные основных показателей отчетности, если они являются существенными для принятия экономических решений заинтересованными пользователями.

Показатель является существенным и в бухгалтерской отчетности приводится его обособленное раскрытие, если его отсутствие информации о нем может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации.

В целях детализации статей отчетности считается, что показатель является существенным, если его величина составляет 5% и более от показателя статьи. Показатели, составляющие менее 5% от показателя статьи, приводятся обособленно в случае, если это обусловлено их особым характером либо обстоятельствами возникновения.

Согласно введенному в ПБУ 1/2008 определению «несущественной информации», Обществом определен критерий несущественной информации - 5% от Валюты баланса.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2023 год подготовлена, исходя из допущения, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем (как минимум в течение ближайших 12 месяцев) и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

Общество не допускало отступления от правил бухгалтерского учета и отчетности при формировании бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2023 год.

2.4. Инвентаризация имущества и финансовых обязательств

Инвентаризация в Обществе проводится в соответствии с действующей Учетной политикой.

2.5. Основные положения учетной политики

В настоящем разделе изложен выбор методов учета, осуществленный Обществом из нескольких, допускаемых законодательством и нормативными актами по бухгалтерскому и налоговому учету, а также способы ведения бухгалтерского и налогового учета, не установленные в нормативных документах.

В соответствии с Приказом Минфина РФ от 28.04.2017 № 69н ПБУ 1/2008 бухгалтерский учет ведется согласно российским федеральным стандартам бухучета.

2.5.1. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В отчетности активы (обязательства) отнесены к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представлены в отчетности как долгосрочные.

2.5.2. Нематериальные активы

Учет нематериальных активов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» ПБУ 14/2007, утвержденного приказом Минфина РФ от 27.12.2007г. №153н (в ред. От 16.05.2016г.).

Нематериальные активы принимаются к учету по фактическим затратам, образующим их первоначальную стоимость.

В бухгалтерской отчетности нематериальные активы отражены по остаточной стоимости (первоначальная стоимость за вычетом суммы накопленной амортизации за все время использования).

Стоимость нематериальных активов погашается путем начисления амортизации линейным способом в течение установленного срока полезного использования. Срок полезного использования утверждается Руководителем Общества в установленном порядке.

Нематериальные активы, по которым срок полезного использования не определен, не установлен законодательно, и его невозможно установить самостоятельно, не амортизируются (п.23 ПБУ 14/2007).

2.5.3. Основные средства

С 01.01.2022 Учет основных средств осуществляется в соответствии с требованиями ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

Активы, в отношении которых выполняются критерии признания основных средств, стоимостью не более 40 тыс. руб. за единицу, отражаются в составе материально-производственных запасов для бухгалтерского учета. Затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены. ФСБУ 6/2020 в отношении данных активов не применяется.

Амортизируемым имуществом для целей налогообложения прибыли признается имущество со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью более 100 000 рублей, а под основными средствами понимается часть имущества, используемого в качестве средств труда для производства и реализации товаров (выполнения работ, оказания услуг) или для управления организацией, первоначальной стоимостью более 100 000 рублей с 01.01.2016 года.

Основные средства принимаются к учету по первоначальной стоимости.

Первоначальная стоимость основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат Общества на приобретение, сооружение и изготовление этих объектов, за исключением НДС и иных возмещаемых налогов.

Не чаще одного раза в год (на начало отчетного года) организация имеет право переоценивать объекты основных средств по восстановительной стоимости путем привлечения независимого эксперта или прямого пересчета по документально подтвержденным рыночным ценам.

Основные средства отражены в бухгалтерской отчетности по остаточной стоимости (первоначальной или восстановительной стоимости за минусом начисленной амортизации за весь период использования объекта).

Начисление амортизации объектов основных средств производится линейным способом.

Срок полезного использования объекта основных средств определяется в соответствии со сроком, установленной учетной политикой по каждой амортизационной группе.

Амортизационная премия не применяется.

В целях обеспечения сохранности этих объектов при эксплуатации в Обществе организован надлежащий контроль за их движением посредством учета на забалансовых счетах.

2.5.4 Незавершенное производство

Бухгалтерский учет незавершенного производства ведется в разрезе объектов и договоров с заказчиками Общества и отражается в бухгалтерском балансе по прямым статьям затрат, состоящим из стоимости выполненных работ в разрезе договоров.

2.5.5. Материально-производственные запасы

Учет материально-производственных запасов осуществляется в соответствии с требованиями ФСБУ «Запасы» 5/2019, утвержденного приказом Минфина РФ от 15.11.2019 №180н.

Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости, определяемой суммой фактически произведенных затрат на их приобретение и изготовление с учетом всех скидок, уступок, премий, и иных поощрений, предоставляемых организации в связи с приобретением запасов.

Оценка выбывающих материально-производственных запасов производится по средней себестоимости.

2.5.6. Расходы будущих периодов

Расходы, произведенные Обществом в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам отражаются как расходы будущих периодов. Эти расходы списываются по назначению равномерно в течение периодов, к которым относятся.

Страхование имущественное (страховки по автомобилям), страхование для СРО и страхование добровольное медицинское учитываются в бухгалтерском учете равномерно, исходя из срока, указанного в страховом полисе.

Расходы, связанные с приобретением и внедрением программных продуктов учитываются в составе текущих расходов на срок и в соответствии с условиями договоров на их приобретение.

Расходы будущих периодов делятся на краткосрочные и долгосрочные в зависимости от срока списания:

при сроке использования менее 12 месяцев – отражаются в бухгалтерском балансе по строке 1260 «Прочие оборотные активы»

при сроке использования более 12 месяцев – отражаются в бухгалтерском балансе по строке 1260 «Прочие внеоборотные активы».

2.5.7. Задолженности покупателей и заказчиков

Задолженность покупателей и заказчиков отражается в отчетности с учетом НДС.

Задолженность покупателей и заказчиков за выполненные работы, непогашенная в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями, показана в отчетности за минусом резервов по сомнительным долгам.

Расходы по созданию резервов по сомнительным долгам относятся на увеличение прочих расходов.

Дебиторская задолженность разделяется на долгосрочную (платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты) и краткосрочную (платежи по которой ожидаются в течении 12 месяцев после отчетной даты).

2.5.8. Задолженность по авансам, выданным и прочая дебиторская задолженность

В составе дебиторской задолженности по расчетам с поставщиками и подрядчиками Общество отражает расчеты, связанные с предоплатой по действующим договорам.

В составе прочей дебиторской задолженности отражены расчеты по имущественному и добровольному страхованию, расчеты с персоналом по прочим операциям.

2.5.9. Финансовые вложения

Общество относит к финансовым вложениям:

- вложения в ценные бумаги других организаций;
- размещение денежных средств на депозитных счетах, открытых в финансовых организациях, на срок более трех месяцев.

Списание ценных бумаг при их реализации и выбытии осуществляется по стоимости единицы.

Стоимость ценных бумаг в составе финансовых вложений показана в отчетности за минусом резерва под обесценение вложений в ценные бумаги.

2.5.10. Денежные средства и денежные эквиваленты, отражение денежных потоков

Денежные средства на расчетных счетах и в кассе организации на отчетную дату отражаются в отчетности в разделе «Денежные средства».

Денежные средства в иностранной валюте пересчитываются в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому ЦБ РФ на дату составления отчетности.

Денежные средства на депозитных счетах, открытых в финансовых организациях, на срок менее трех месяцев, отражаются как денежные эквиваленты по строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты».

Денежные потоки отражаются в Отчете о движении денежных средств в соответствии с ПБУ 23/2011 (Отчет о движении денежных средств).

Свернуто отражаются денежные потоки, которые не характеризуют деятельность организации, а именно:

- косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджет РФ;
- выдача и возврат депозитов, открытых на срок менее трех месяцев, и отраженных в балансе по статье «Денежные средства и денежные эквиваленты»;
- поступление и возврат ошибочных платежей от покупателей и заказчиков;
- перечисление и возврат ошибочных платежей поставщикам и подрядчикам.

2.5.11. Кредиты и займы полученные

Начисление процентов по полученным кредитам (займам) производится ежемесячно в соответствии с порядком, установленным в договоре.

2.5.12. Признание доходов

Учет доходов ведется Обществом в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации», утвержденном Приказом Минфина РФ от 06.05.1999г. №32н.

Общество учитывает доходы методом начисления, по мере выполнения работ на основании двухсторонних подписанных актов выполненных работ с заказчиком. Выручка отражается в отчетности за вычетом налога на добавленную стоимость.

Учет доходов ведется с разделением по ставкам НДС: 20%, 10%, 0%, не облагаемые НДС.

Доходы отличные от доходов от обычных видов деятельности учитываются в составе

прочих доходов.

К прочим доходам относятся:

- полученные проценты по договорам с кредитными организациями по размещенным депозитам, полученным процентам на остаток денежных средств на счетах;
- доходы от реализации и прочего выбытия основных средств и иного имущества;
- оценочные обязательства по предстоящим отпускам;
- доходы от положительных курсовых разниц;
- суммы кредиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности);
- прочие доходы (штрафы, пени, неустойки)

2.5.13 Признание расходов

Расходами Общества по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с выполнением проектных работ:

- материальные расходы (затраты на приобретение работ и услуг производственного характера, выполняемых сторонними организациями);
- на оплату труда персонала, занятого в производственном процессе, включая страховые взносы;
- на амортизацию основных средств, непосредственно используемых для выполнения работ;
- прочие.

К управленческим расходам Общества относятся расходы:

- по оплате труда административно-управленческого персонала;
- по аренде офисных помещений;
- на участие в выставках, рекламные расходы;
- прочие управленческие расходы.

Расходы Общества в бухгалтерском и налоговом учете учитываются методом начисления и отражаются на основании первичных документов.

Общество формирует остатки по незавершенному производству, которые представляют собой накопленные суммы прямых затрат, связанных с выполнением работ по объектам до сдачи результата выполненных работ заказчику.

Общехозяйственные расходы признаются расходами по обычным видам деятельности в полном объеме в отчетном периоде их осуществления.

2.5.14. Резервы предстоящих расходов

Оценочные обязательства отражаются на счетах учета резервов предстоящих расходов. При признании оценочного обязательства в зависимости от его характера величина оценочного обязательства относится на расходы по обычным видам деятельности или на прочие расходы.

Резервы создаются организацией в соответствии с законодательством РФ только в бухгалтерском учете.

Общество определяет оценочное обязательство в связи с предстоящей оплатой отпусков работников на конец каждого месяца. Данный резерв создается только в бухгалтерском учете.

С 01.01.2020 года для расчета оценочного обязательства по оплате очередных отпусков применяется расчетный коэффициент 8,7% от ФОТ.

2.5.15. Резервы по сомнительным долгам

Общество создает резерв по сомнительным долгам в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты

Общества в составе прочих расходов.

Резервы по сомнительным долгам создаются на основе результатов инвентаризации дебиторской задолженности покупателей и заказчиков, на последний день отчетного (налогового) периода, если обязательство не погашено в сроки, установленные договором, и не обеспечено соответствующими гарантиям, а также просрочено более одного налогового периода и с высокой степенью вероятности не будет погашено или не подтверждено актом сверки.

В течение года размер созданного резерва подлежит уменьшению:

- на суммы оплаты, поступившие от должников в счет погашения дебиторской задолженности, по которой был создан резерв;
- на сумму списанной дебиторской задолженности (безнадежные долги) нереальной к взысканию или по которой истек срок исковой давности.

2.5.16. Резерв под обесценение под обесценение вложений в ценные бумаги

Организация формирует резерв под обесценение вложений в ценные бумаги, в связи с тем, что установлено снижение рыночной стоимости приобретенных Обществом облигаций по сравнению с их учетной стоимостью.

Данный резерв создается только в бухгалтерском учете.

2.5.17. Прочее

Общество ведет отдельный учет НДС по входящим операциям.

НДС по входящим товарам, работам, услугам, относящимся одновременно и к облагаемым, и к необлагаемым операциям, предъявляется к вычету пропорционально доли облагаемых и не облагаемых НДС доходов.

В случае, если услуги, товары полностью относятся к деятельности, не облагаемой НДС, входящий НДС не принимается к вычету и учитывается в составе расходов Общества (п. 4 ст. 170 НК), независимо от доли расходов на эти сделки.

В 2023 году Общество не использует свое право принятия к вычету полной суммы входящего НДС в связи с изменением НК РФ, согласно которому, если расходы по необлагаемой деятельности составляют менее 5%, то НДС по смешанным расходам можно полностью принимать к вычету (Федеральный закон от 27.11.17 № 335-ФЗ).

2.5.18. Исправление ошибок

Ошибка считается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности, составленной за этот отчетный период.

Ошибка считается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период составляет сумму по определенной статье отчетности, отношение которой к общему итогу соответствующих данных (группы соответствующих статей) за отчетный год составляет не менее 10%.

Исправления в бухгалтерские регистры вносятся с соблюдением требований, предусмотренных разделом III ФСБУ 27/2021 "Документы и документооборот в бухгалтерском учете" и закреплены в Учетной политике.

Существенные ошибки за предшествующие периоды отсутствуют.

3. ПОЯСНЕНИЯ К СТАТЬЯМ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2023 ГОД

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2023 год ООО "Архитектурная мастерская

"Студия 44" подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

3.1. Нематериальные активы

Нематериальные активы отражены в бухгалтерской отчетности по остаточной стоимости. Данные по сопоставимости за три отчетных года приведены в таблице:

Наименование	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Исключительное право владельца на товарный знак	8	9	11
Прочие нематериальные активы	35	140	286
По строке 1110 «Нематериальные активы»	43	149	297

Информация и движения НМА Общества раскрыта в Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в таблице 1.1.

3.2. Основные средства

По состоянию на 31.12.2023 Общество не переоценивало основные средства.

Данные по сопоставимости за три отчетных года приведены в таблице с учетом применения Обществом с 01.01.2022г. ФСБУ 6/2020, ФСБУ 25/2018:

Наименование	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Первоначальная стоимость основных средств	54 943	55 441	56 219
Накопленная амортизация основных средств	(34 144)	(27 887)	(21 833)
Арендное имущество	5 533	8 420	19 598
По строке 1150 «Основные средства»	26 332	35 974	53 984

31.12.2023 был произведен пересмотр срока полезного использования (СПИ) основных средств, в соответствии с ФСБУ 6/2020. Изменение сроков полезного использования основных средств не привело к корректировке балансовой стоимости основных средств.

Информация о наличии и движении основных средств Общества раскрыта в Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в таблице 2.1.

Общество как арендатор

На дату начала арендных отношений Общество проводит классификацию объектов учета аренды согласно ФСБУ 25/2018.

Договоры аренды, классифицированных организацией в качестве объекта аренды в целях применения ФСБУ 25/2018 в 2023 году Общество не заключало.

Информация об арендованных основных средствах в 2023 г.

На 31.12.2023г. забалансовом счете 001 «Арендованные основные средства» Обществом отражены арендованные помещения по договорам аренды и арендованное транспортное средство:

- Складское помещение по адресу: ул.Евгеньевская, д.2, литер А;
- Офисные помещения по адресу: Манежный пер., д.3 лит.Д;
- Офисное помещение по адресу: Н.Новгород, ул.Черниговская, д.11
- Автомобиль HYUNDAI CRETA
- Автомобиль HYUNDAI PALISADE

Отражено в таблице 2.4. Приложения к балансу.

Информация об имуществе, полученном в лизинг в 2023г.

Наименование имущества	Срок начала лизинга	Срок окончания лизинга	Стоимость приобретения предмета лизинга за минусом начисленной амортизации на 31.12.2023 (тыс.руб.)
Автомобиль Land Rover DEFENDER	12.10.2022	15.09.2025	5 533

Общество как арендодатель

В 2023 г. Общество не заключало договоров на передачу основных средств в аренду

3.3. Финансовые вложения

По строке 1240 «Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)» Общество отражает в отчетности суммы денежных средств, размещенных на депозитных счетах, открытых в финансовых организациях, на срок более трех месяцев, но менее 12 месяцев.

Данные по сопоставимости за три отчетных года приведены в таблице:

Наименование	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Долгосрочные финансовые вложения			
В том числе:			
Депозиты как финансовые вложения	0	0	0
Долгосрочные займы выданные	0	0	0
Итого по строке 1170 «Финансовые вложения»	0	0	0
Краткосрочные финансовые вложения			
В том числе:	0	0	0

Депозиты как финансовые вложения			
Прочие специальные счета	0	0	0
Итого по строке 1240 «Финансовые вложения»	0	0	0

По состоянию на 31.12.2023г. в бухгалтерском учете Общества числится резерв под обесценивание финансовых вложений в размере номинальной стоимости 1000 штук облигаций на общую сумму 4999 тыс.руб. – купонный доход по облигациям «Балтийский Берег», ООО «Компания БКС».

Резерв создан в связи с выявлением ситуации дефолта по ценным бумагам «Балтийский берег».

На 31.12.2023г. сумма резерва под обесценивание финансовых вложений равна стоимости Облигаций 4999 тыс.руб., учитываемых на сч. 58.01. (Паи и акции).

Дела по претензиям к данному контрагенту находится в судебном делопроизводстве.

Стоимость финансовых вложений отражается в бухгалтерской отчетности за минусом резерва под обесценение финансовых вложений, что составляет на 31.12.2023г.- 0 рублей.

Информация о движении финансовых вложений Общества раскрыта в Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в таблице 3.1.

3.4. Отложенные налоговые активы

По строке 1180 «Отложенные налоговые активы» отражается информация об отложенных налоговых активах (ОНА), признанных в бухгалтерском учете в соответствии с требованиями ПБУ 18/02.

Величина отложенных налоговых активов, отраженная в бухгалтерской отчетности на 31.12.2023 в сумме 2 500 тыс. руб. соответствует данным бухгалтерского учета.

Данный отложенный налоговый актив сформирован по правилам ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль» за счет отклонений между бухгалтерской и налоговой прибылью по следующим активам:

Вид актива	Сальдо по счету 09 на 31.12.2023	Сальдо по счету 09 на 31.12.2022	Сальдо по счету 09 на 31.12.2021
Незавершенное производство	13	0	
Основные средства	10	17	23
Оценочные обязательства и резервы	1 898	1 821	1 633
Расходы будущих периодов	0	0	9
Арендные обязательства	579	1 667	3 920
Итого	2 500	3 505	5 585

3.5. Прочие внеоборотные и оборотные активы

По строке 1190 «Прочие внеоборотные активы» отражены расходы будущих периодов со сроком списания более 12 месяцев после отчетной даты.

По строке 1260 «Прочие оборотные активы» отражены расходы будущих периодов со сроком списания менее 12 месяцев.

Расходы будущих периодов делятся на долгосрочные и краткосрочные в зависимости от срока из списания.

Данные по сопоставимости за три отчетных года приведены в таблице:

Наименование	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Расходы будущих периодов долгосрочные (Прочие внеоборотные активы)	19 158	19 892	14 011
В том числе расходы будущих периодов	19 158	19 892	14 011
Расходы будущих периодов краткосрочные (Прочие оборотные активы)	3 545	2 544	12 117
В том числе расходы будущих периодов	3 545	2 544	12 117
Всего расходы будущих периодов	22 703	22 436	26 128

3.6. Запасы

В строке 1210 «Запасы» отражена стоимость материально-производственных запасов, затраты в незавершенном производстве, товары для перепродажи.

Информация о движении запасов Общества раскрыта в Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в таблице 4.1.

Данные по сопоставимости за три отчетных года приведены в таблице:

Наименование	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Затраты в незавершенном производстве	333 953	222 656	128 347
Товары для перепродажи (книги)	2 253	2 168	3 157
Товары отгруженные	6	1	4
Материалы и прочее	403	501	229
По строке 1210 «Запасы»	336 615	225 326	131 737

3.7. Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям

По строке 1220 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям» отражены суммы «входного» НДС.

Данные по сопоставимости за три отчетных года приведены в таблице:

Показатели	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
19.04 НДС по приобретенным услугам	0	333	1
По строке 1220 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям»	0	333	1

3.8. Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность разделяется на:

- долгосрочную (платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты);

- краткосрочную (платежи по которой ожидаются в течении 12 месяцев после отчетной даты).

В составе прочей дебиторской задолженности отражены расчеты по имущественному и добровольному страхованию, расчеты с персоналом по прочим операциям, расчеты по неустойкам, причитающимся к получению в рамках действующих договоров.

Данные по сопоставимости за три отчетных года приведены в таблице:

Наименование	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Долгосрочная дебиторская задолженность	0	0	0
Краткосрочная задолженность	412 685	263 405	340 203
В том числе:			
Расчеты с покупателями и заказчиками	189 565	62 129	255 321
Авансы выданные	212 626	190 274	71 648
Расчеты по налогам и сборам	5 406	8 955	8 581
Прочая дебиторская задолженность	5 088	2 047	4 653
Итого по строке 1230 «Дебиторская задолженность»	412 685	263 405	340 203

Дебиторская задолженность по расчетам с поставщиками (авансы выданные) отражена в балансе как разность показателей: дебиторская задолженность с поставщиками в размере 230529 тыс.руб., суммы НДС, по авансам выданным, в размере 16 905 тыс.руб. и резерва по сомнительной задолженности в размере 998 тыс.руб. и на 31.12.2023г. составляет 212 626 тыс.руб.

Дебиторская задолженность по расчетам с покупателями (заказчиками) и отражена в балансе как разность показателей: дебиторская задолженность в размере 190 815 тыс.руб. и резерва по сомнительной задолженности в размере 1 250 тыс.руб. и составляет 189 565 тыс.руб. на 31.12.2023г.

Дебиторская задолженность по расчетам с разными дебиторами и кредиторами отражена в балансе как разность показателей: дебиторская задолженность по расчетам, отраженная на счетах бухгалтерского учета 76, 73 в размере 5 690 тыс.руб. и резерва по сомнительной задолженности в размере 602 тыс.руб. на 31.12.2023г. составляет 5 088 тыс. руб.

Сумма дебиторской задолженности, с учетом резерва по сомнительным долгам на 31.12.2023г. составляет 412 685 тыс.руб. (строка 1230 баланса).

Резерв по сомнительной задолженности в 2023 году сформирован на сумму 2 248 тыс.руб., в том числе: 1 250 тыс.руб. в связи с наличием просроченной и ничем не обеспеченной задолженности по расчетам с покупателями (заказчиками), 998 тыс.руб. на сумму авансов поставщикам, являющихся сомнительными.

Информация о движении дебиторской задолженности Общества раскрыта в Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в таблице 5.1.

3.9. Денежные средства и денежные эквиваленты

Состав денежных средств и денежных эквивалентов:

Наименование	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Средства в кассе	0	0	0
Средства на расчетных счетах	5 898	110 817	1 199

Средства на валютных счетах	193	151	160
Депозиты менее 3х месяцев	53 500	86 000	15 000
Итого по строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты»	59 591	196 968	16 359

Состав движения денежных средств и их эквивалентов представлен в отчете о движении денежных средств.

3.10. Уставный капитал

Объявленный уставный капитал Общества полностью оплачен.

Наименование	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Уставный капитал	22	22	22
Итого по строке 1310 «Уставный капитал»	22	22	22

3.11. Нераспределенная прибыль

По итогам годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2023 год, Обществом получена прибыль 23 664 тыс.руб.

Протоколом №31-01/23 от 31.01.2023г. распределена часть чистой прибыли Общества, начислены и выплачены в 2023 году дивиденды участникам Общества в размере 7 000 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2023г. нераспределенная прибыль Общества составила 227 448 тыс.руб.

Данные по сопоставимости за три отчетных года приведены в таблице:

Наименование	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Нераспределенная прибыль	227 448	210 784	205 055
Итого по строке 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»	227 448	210 784	205 055

3.12. Отложенные налоговые обязательства

По строке 1420 «Отложенные налоговые обязательства» отражается информация об отложенных налоговых обязательствах (ОНО), признанных в бухгалтерском учете в соответствии с требованиями ПБУ 18/02.

Величина отложенных налоговых обязательств, отраженная в бухгалтерской отчетности на 31.12.2023 с учетом применения с 01.01.2022 ФСБУ 6/2020 и ФСБУ 25/2018 составила 3 706 тыс. руб.

Данное отложенное налоговое обязательство сформировано по правилам ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль» за счет отклонений между бухгалтерской и налоговой прибылью по следующим обязательствам:

Вид обязательства	Сальдо по счету 77 на 31.12.2023 (тыс.руб.)	Сальдо по счету 77 на 31.12.2022 (тыс.руб.)	Сальдо по счету 77 на 31.12.2021 (тыс.руб.)

Незавершенное производство	162	272	0
Основные средства	3 514	4 897	7 473
Проценты по обязательствам	30	181	0
Итого	3 706	5 350	7 473

3.13. Кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность разделяется на:

- долгосрочную (обязательства со сроком погашения более чем через 12 месяцев после отчетной даты);
- краткосрочную (обязательства со сроком погашения в течении 12 месяцев после отчетной даты).

В составе прочей кредиторской задолженности («расчеты с разными дебиторами и кредиторами») отражены комиссии банка по банковским гарантиям, подлежащие уплате в месяце, следующем за отчетным, неустойки по текущим договорам, причитающиеся к уплате в рамках действующих договоров.

Данные по сопоставимости за три отчетных года приведены в таблице:

Кредиторская задолженность:

Наименование	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Долгосрочная кредиторская задолженность (арендные обязательства, расчеты по договорам лизинга)	2 747	7 426	19 598
Итого по строке 1450 «Прочие обязательства»	2 747	7 426	19 598
Краткосрочная кредиторская задолженность	586 703	515 409	333 921
В том числе:			
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	252 173	77 135	225 198
Расчеты с покупателями и заказчиками	295 081	386 244	84 855
Расчеты по налогам и сборам	31 151	39 852	12 002
Расчеты по соц. Страхованию	1 702	1 855	1 960
Расчеты с персоналом по оплате труда	4 882	6 342	8 136
Расчеты с подотчетными лицами	0	20	107
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	1 714	3 961	1 663
Итого по строке 1520 «Кредиторская задолженность»	586 703	515 409	333 921

Заемные средства:

Наименование	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Банковский кредит	30 000	0	0
Проценты по банковским кредитам	355	0	60

Итого по строке 1510 «Заемные средства»	30 355	0	60
---	--------	---	----

Информация о движении кредиторской задолженности Общества раскрыта в Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в таблице 5.3.

3.14. Оценочные обязательства

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010) создан резерв на оплату предстоящих отпусков и страховым взносам на оплату этих отпусков.

По состоянию на 31.12.2023 резерв составляет 9 488 тыс.руб.

Данные по сопоставимости за три отчетных года приведены в таблице (в тыс.руб.):

Наименование	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Резерв по неиспользованному отпуску	8 100	7 869	7 002
Страховые взносы, начисленные на резерв по неиспользованным отпускам	1 388	1 235	1 163
Итого по строке 1540 «Оценочные обязательства»	9 488	9 105	8 165

3.15. Финансовые результаты деятельности Общества

Основные финансовые результаты за три года представлены в таблице :

	Наименование показателя		2023	2022	2021
1	Выручка, без учета НДС, (тыс. руб.)				
	От основных видов деятельности всего:	Стр.2110	1 014 676	564 237	956 426
	в т.ч. по архитектурной деятельности		1 014 459	564 229	956 421
	от продажи товаров		217	8	5
2	Себестоимость (тыс. руб.)	Стр.2120	826 530	429 854	805 158
	в т.ч. по архитектурной деятельности		826 049	429 840	805 145
	себестоимость реализованных товаров		481	14	13
3	Управленческие расходы	Стр.2220	135 658	115 938	122 437
4	Прибыль (убыток) от продаж	Стр.2200	52 488	18 445	28 831
5	Прибыль (убыток) до налогообложения	Стр.2300	30 536	13 964	21 663
6	Чистая прибыль (убыток)	Стр.2400	23 664	10 729	16 751
7	Рентабельность продаж (стр.4 : стр.1)		5,2	3,2	3,0
8	Общая рентабельность финансово-хозяйственной деятельности организации (стр.5: стр.1)		3,0	2,5	2,3

Основным видом деятельности по итогам 2023 года является архитектурная деятельность.

Расшифровка показателя «Себестоимость продаж»

Расходы по обычным видам деятельности отражены по стр.2120 Отчета о Финансовых результатах и стр.2220 Управленческие расходы

Наименование показателя	2023г.	2022г.	2021г.
Расходы по обычным видам деятельности (стр.2120)	826 530	429 854	805 158
В т.ч.			
Затраты по выполненным работам	826 049	429 840	805 145
в т.ч.			
Материальные затраты	714 737	339 061	697 714
Расходы на оплату труда	91 373	73 073	88 158
Отчисления на социальные нужды	15 870	12 543	14 851
Амортизация ОС	3 240	2 395	2 742
Прочие затраты	829	2 768	1 680
Себестоимость реализованных товаров	481	14	13
Управленческие расходы стр.2220	135 658	115 938	122 437
В т.ч.			
Аренда помещений	21 919	21 041	31 065
Амортизация ОС	7 889	5 542	3 818
Затраты на оплату труда	30 392	22 703	31 567
Отчисления на социальные нужды	5 009	3 819	6 664
Программное обеспечение	24 006	27 606	23 278
Прочие расходы	46 443	35 227	26 045

3.16. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы:

Наименование показателя	2023г.	2022г.	2021г.
Проценты по депозитам, займам	1 183	1 307	1 293
Итого по строке 2320 «Проценты к получению»	1 183	1 307	1 293
Оценочные обязательства по предстоящим отпускам	1 064	60	0
Курсовые разницы	61	72	20
Неустойки к получению по договорам	0	238	2 307
Реализация основных средств	500	0	533
Реализация материалов	0	55	0
Прочие доходы (премии от участия в конкурсах)	2 000	450	0
Прочие внереализационные доходы	1 012	728	82

Итого по строке 2340 «Прочие доходы»	4 637	1 603	2 942
--------------------------------------	-------	-------	-------

Прочие расходы:

Наименование показателя	2023г.	2022г.	2021г.
Проценты к уплате	1 448	160	614
Процентные расходы по договорам лизинга	760	411	0
Итого по строке 2330 «Проценты к уплате»	2 208	571	614
Курсовые разницы	20	80	19
Услуги банка	14 154	2 923	5 435
Резерв по сомнительным долгам	2 248	0	0
Неустойки к уплате по договорам	4 227	288	1 409
Реализация основных средств	1 587	0	258
Реализация материалов	0	124	0
Операционные доходы/расходы прошлых лет	0	158	0
Прочие внереализационные расходы	3 328	3 247	3 668
Итого по строке 2350 «Прочие расходы»	25 564	6 820	10 789

3.17. Чистая прибыль (убыток)

Финансовый результат (чистая прибыль), полученный за отчетный период, отражен за минусом причитающихся налогов и иных аналогичных обязательных платежей, с учетом разниц между бухгалтерской прибылью и налогооблагаемой прибылью отчетного периода, в соответствии с ПБУ 18/02. Расчет показателей по ПБУ 18/02 с 2020 года ведется балансовым методом с отражением постоянных и временных разниц в стоимости активов и обязательств.

Текущий налог на прибыль (стр.2411) определен по итогам налогового периода, исходя из действующей ставки 20% и налоговой базы, сформированной за отчетный год.

Показатель	2023	2022	2021
Прибыль до налогообложения (стр.2300)	30 536	13 964	21 663
Отложенный налоговый актив на начало периода	3 505	5 585	1 617
Отложенное налоговое обязательство на начало периода	5 350	7 472	611
Отложенный налоговый актив на конец периода	2 499	3505	1 650

Отложенное налоговое обязательство на конец периода	3 705	5 350	578
Постоянная разница за период	3 779	2 168	2 683
Налог на прибыль (стр. 2410)	(6 863)	(3 226)	(2 869)
В том числе			
Текущий налог на прибыль (стр.2411)	(7 503)	(3 268)	(4 935)
Отложенный налог на прибыль (стр.2412)	640	42	66
Условный расход по налогу на прибыль	(6 107)	(2 793)	(4 333)
Постоянный налоговый доход	(756)	(434)	(536)
Прочее	9	9	(43)
Чистая прибыль (убыток) (стр. 2400)	23 664	10 729	16 751

4. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПРИ ФОРМИРОВАНИИ ОТЧЕТА О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

Отчет о движении денежных средств подготовлен в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» (ПБУ 23/2011)», утв. Приказом Минфина РФ от 02.02.2011 № 11н.

В целях составления Отчета о движении денежных средств Общество включает в состав денежных средств денежные эквиваленты, под которыми понимаются краткосрочные (срок погашения до трех месяцев с даты их приобретения) высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости (п. 5 ПБУ 23/2011, МСФО (IAS) 7 «Отчет о движении денежных средств»).

Денежные потоки Общества, которые не могут быть однозначно классифицированы, признаются связанными с денежными потоками от текущих операций.

В разделе ОДДС «Денежные потоки от текущих операций» платежи по оплате труда работников отражаются в сумме, включающей, среди прочего, подлежащие удержанию из оплаты труда работников суммы (суммы начисленного налога на доходы физических лиц, платежи по исполнительным листам и страховым взносам).

В Отчете о движении денежных средств денежные потоки отражены развернуто за исключением.

5. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008 (утверждено Приказом Минфина России от 29.04.2008г № 48н) по связанным сторонам раскрыта следующая информация:

Связанная сторона	Характер отношений	Характер проводимых операций в 2023 году
Явейн Никита Игоревич	65,56% доли в уставном капитале Общества	Выплата заработной платы, выплата дивидендов

Выговская Людмила Леонидовна	18,87% доли в уставном капитале Общества	Выплата заработной платы, выплата дивидендов, перечисление в негосударственный пенсионный фонд
Кожин Иван Владиславович	5,19% доли в уставном капитале Общества	Выплата заработной платы, выплата дивидендов
Яр-Скрябин Антон Павлович	5,19% доли в уставном капитале Общества	Выплата заработной платы, выплата дивидендов
Новосадиук Евгений Анатольевич	5,19% доли в уставном капитале Общества	Выплата заработной платы
ООО «НИЛЛ» ИНН 7841444991	Учредители: Явейн Никита Игоревич (размер доли 75% в уставном капитале Общества), Выговская Людмила Леонидовна (размер доли 25% в уставном капитале Общества)	Аренда нежилых помещений по дог. бн от 24.12.2022, дог. бн от 01.12.2023 Предоставление имущества в залог для банковской гарантии по дог. бн от 31.12.2015г.
ООО «СИЛКО» ИНН 7826702119	Учредители: Явейн Никита Игоревич (размер доли 25,13% в уставном капитале Общества), Выговская Людмила Леонидовна (размер доли 25,13% в уставном капитале Общества)	Выполнение конструкторских работ по договорам
ООО «Студия 44» ИНН 7841079548	Учредители: Явейн Никита Игоревич (размер доли 80% в уставном капитале Общества), Выговская Людмила Леонидовна (размер доли 15% в уставном капитале Общества)	Выполнение проектных работ по договорам

В отчетном периоде со связанными сторонами были совершены следующие финансовые операции:

Контрагент	Наименование операции, полученных работ, услуг	Сумма услуг, работ, оказанных в 2023 году (тыс.руб.)
ООО «НИЛЛ»	Аренда нежилых помещений по дог.24.12.2022, дог. бн от 01.12.2023	20 473
ООО «НИЛЛ»	Предоставление залога для банковской гарантии по дог.бн от 31.12.2015	400
ООО «СИЛКО»	Выполнены конструкторские работы по договорам	62 880
ООО «Студия 44»	Выполнены проектные работы по договорам	95 838

Выплаты вознаграждений участникам:

Вид вознаграждения	2023 г. (тыс.руб.)
Расходы на оплату труда (зарботная плата, премии)	23 045
Взносы по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, заключенные в пользу основного управленческого персонала	3 000
Добровольное медицинское страхование	347
Дивиденды	7 000

6. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

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

Если стоимостная оценка события после отчетной даты составляет более 10% по отношению к общему итогу соответствующих данных за отчетный год, то эта сумма признается существенной и отражается в бухгалтерской отчетности Общества.

При составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности Общество оценивает последствия события после отчетной даты. При этом в отчетном периоде никакие записи в бухгалтерском учете не производятся. Изменение оценочного значения, кроме непосредственно влияющего на величину капитала, подлежит признанию в бухгалтерском учете путем включения в доходы или расходы Общества перспективно.

Событий после отчетной даты, способных оказать существенное влияние на бухгалтерскую (финансовую) отчетность Общества, не произошло.

События, подтверждающие существовавшие на отчетную дату хозяйственные условия, в которых организация вела свою деятельность:

- объявлений в установленном порядке дебитора организации банкротом по состоянию на отчетную дату не было;
- после отчетной даты оценка активов, результаты которой свидетельствовали бы об устойчивом и существенном снижении их стоимости, и определяемой по состоянию на отчетную дату, не производилась;
- после отчетной даты существенные ошибки в бухгалтерском учете или нарушения законодательства при осуществлении деятельности организации, которые ведут к искажению исправленной бухгалтерской (финансовой) отчетности за отчетный период, обнаружены не были.

Иные события, свидетельствующие о возникших после отчетной даты хозяйственных условиях, в которых организация вела свою деятельность:

- решение о реорганизации организации не принималось;
- крупная сделка, связанная с приобретением и выбытием основных средств и финансовых вложений, не заключалась;
- пожар, авария, стихийное бедствие или другая чрезвычайная ситуация, в результате которой может быть уничтожена значительная часть активов организации, отсутствовали;
- прекращение существенной части основной деятельности организации, которое нельзя было предвидеть по состоянию на отчетную дату, не производилось;

– существенного снижения стоимости основных средств, если это снижение имело место после отчетной даты, не было.

У Общества отсутствуют иные события после отчетной даты, информация о которых подлежит раскрытию в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

7. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Среди наиболее значимых рисков, относящихся к деятельности Общества, можно указать следующие:

- риски, связанные с нестабильным функционированием банковской системы (включая непоследовательные действия Банка России и как следствие разнонаправленное поведение Банков кредиторов), риски, связанные с возможным ростом процентных ставок;

- риски, связанные с инфляцией и общие ценовые;

- валютные риски и, как следствие, риски обесценивания/ удорожания российского рубля;

- риски, связанные с общим ухудшением экономической ситуации в стране и, как следствие, снижением инвестиционной и деловой активности;

Руководство Общества считает, что принимает все необходимые меры для поддержания устойчивого положения и дальнейшего развития бизнеса компании в сложившихся обстоятельствах.

В таблице ниже рассмотрено влияние финансовых рисков на показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества:

Факторы риска	Вероятность их возникновения	Показатели отчетности, наиболее подверженные влиянию указанного риска	Влияние и характер изменений в отчетности
Риски, связанные с общим ухудшением экономической ситуации в стране	Средняя	Чистая прибыль, выручка	Снижение инвестиционной и деловой активности заказчиков, уменьшение выручки и снижение чистой прибыли
	Средняя	Себестоимость работ в части затрат на материальные ресурсы	Удорожание комплектующих для офисной техники, отсутствие в прямом доступе импортного программного обеспечения
Инфляционные риски	Средняя	Чистая прибыль, себестоимость	Увеличение кредиторской задолженности, увеличение себестоимости выполняемых работ
Кредитный риск	Средний	Чистая прибыль	Увеличение дебиторской задолженности и, как следствие возникновение сомнительной задолженности и необходимости начисления резерва по сомнительным долгам, что приведет к снижению чистой прибыли. Увеличение кредитной ставки в случае привлечения кредитных

			средств.
--	--	--	----------

Руководство Общества контролирует, анализирует и выявляет риски, значимые для финансовой отчетности, посредством прямого личного участия в его деятельности.

В целях минимизации кредитных рисков Общество регулярно анализирует платежеспособность существующих и потенциальных дебиторов.

В целях минимизации правового риска Обществом регулярно проводится мониторинг изменений в законодательство и мониторинг судебных решений.

В рамках управления правовым риском, Общество строит свою деятельность на четком соответствии любому применимому налоговому, валютному и иному законодательству, отслеживает и своевременно реагирует на изменения.

Удорожание комплектующих для офисной техники не оказывает существенного влияния на себестоимость работ и на работу организации в целом.

Правовые риски, связанные с изменением законодательства

Правовой риск связан с изменяющимся регулированием отношений в области гражданского права, а также бухгалтерского и налогового учета. Кроме того, налоговое, валютное, таможенное законодательство допускает различные толкования норм, регулирующих соответствующие отношения, в том числе и в связи с судебной практикой.

По мнению руководства Общества, по состоянию на 31.12.2023 года соответствующие положения законодательства применяются в целом корректно, Общество является добросовестным налогоплательщиком и вероятность сохранения данного статуса является высокой.

Налоговые риски, риск изменения налогового законодательства

Налоговая система РФ характеризуется большим количеством налогов и часто изменяющимися нормативными документами, которые могут иметь обратную силу и, во многих случаях, содержат неоднозначные, порой противоречивые формулировки, открытые для интерпретаций. Зачастую различные регулирующие органы по-разному интерпретируют одни и те же положения нормативных документов.

По мнению руководства Общества, налоговые обязательства Общества были полностью отражены в данной исправленной бухгалтерской (финансовой) отчетности, исходя из интерпретации налогового законодательства РФ, применяемой руководством Общества.

Тем не менее, существует риск того, что, соответствующие налоговые органы могут занять иную позицию в отношении вопросов, поддающихся различной интерпретации, и влияние подобного риска может быть существенным.

Общество внимательно следит за текущими изменениями налогового, валютного, таможенного законодательства, уделяя внимание практическим семинарам

Риски, связанные с состоянием российской и мировой экономики

В 2022-2023 годах российская экономика развивалась в условиях стабильно высокого и постепенно нарастающего санкционного давления. Дополнительное влияние на экономику оказывало постепенное замедление темпов роста ведущих экономик мира, слабый платежный баланс, а также последовавшее ослабление курса рубля, ускорение роста потребительских цен и ужесточение денежно-кредитной политики. Однако российская экономика показала высокую степень устойчивости и адаптации к изменившимся внешним условиям.

Отраслевые риски

Общество осуществляет свою деятельность на территории РФ в соответствии с российским законодательством.

Риски, связанные с изменением процентной ставки (процентный риск)

Риск процентной ставки связан с влиянием колебаний рыночных процентных ставок на финансовое положение и потоки денежных средств. Обществу периодически необходимо привлечение дополнительного финансирования. Рост процентных ставок на рынке может привести к тому, что Общество вынуждено, будет привлекать более дорогие средства для финансирования своей текущей деятельности. Статья расходов на обслуживание займов и кредитов, привлеченных на внутреннем рынке, не являлась существенной в 2023 году по сравнению с иными расходами по текущей деятельности, такими как, например, комиссии по банковским гарантиям.

Инфляционный риск (ценовой риск).

Состояние российской экономики характеризуется высокими темпами инфляции.

Уровень инфляции в 2023 году – 7,42% (по данным Росстат). В свою очередь, рост инфляции привел к ужесточению денежно-кредитной политики Банка России и повышению ключевой ставки на конец 2023 года до 16%.

В таблице приведены данные о годовых уровнях инфляции за периоды с 2021 по 2023 гг.

Период	Инфляция за период	Ключевая ставка ЦБ
31.12.2021	8,39%	8,5%
31.12.2022	11,94%	7,5%
31.12.2023	7,42%	16%

Инфляция может отрицательным образом сказаться на источниках долгового финансирования Общества. Также часть расходов Общества зависит от общего уровня цен в России – в частности, заработная плата. Рост инфляции может привести к увеличению расходов Общества – расходов на оплату труда, арендную плату, оплата услуг исполнителей и прочие расходы, которые зависят от общего повышения уровня цен в России.

К существенным факторам, которые могут в наибольшей степени негативно повлиять на возможность получения Обществом в будущем более высоких результатов по сравнению с результатами, полученными за последний отчетный период можно отнести:

- снижение уровня деловой активности малого и среднего бизнеса;
- ухудшение уровня качества платежеспособности потенциальных клиентов;

Страновые риски

Поскольку Общество зарегистрировано и осуществляет свою основную деятельность в Российской Федерации, основные страновые риски, влияющие на деятельность Общества, это риски, присущие Российской Федерации.

Начиная с февраля 2022 года, обострение геополитической напряженности и конфликт, связанный с Украиной, оказали отрицательное влияние на экономику Российской Федерации. Европейский союз, США и ряд других стран ввели новые санкции в отношении ряда российских государственных и коммерческих организаций, включая банки, физических лиц и определенные отрасли экономики, а также привели к падению курса российского рубля, сокращению объема иностранных и внутренних инвестиций.

Общество продолжает осуществлять свою деятельность и продолжает оценивать влияние данных событий и изменений микро- и макроэкономических условий на свою деятельность, финансовое положение и финансовые результаты.

На внешнем рынке деятельность Обществом не ведется. Общество зарегистрировано в качестве налогоплательщика и осуществляет свою деятельность только на территории Российской Федерации. В связи с этим риски, связанные с возможными изменениями на внешнем рынке, минимальны.

ООО «Архитектурное бюро «Студия 44» не работает с иностранными заказчиками, не имеет прямых контрактов с иностранными поставщиками.

Региональные риски

Региональные риски - это риски, непосредственно, связанные с экономическим, политическим, социальным положением отдельных административных или географических регионов ведения финансово-хозяйственной деятельности.

Общество осуществляет свою деятельность в федеральных округах России, для которых характерны риски, связанные с политической и экономической ситуацией в стране в целом. Стабильность российской экономики во многом зависит от хода экономических реформ, развития правовой, налоговой, административной инфраструктуры, а также эффективности предпринимаемых Правительством РФ мер в сфере финансов и денежно-кредитной политики.

8. ЧРЕЗВЫЧАЙНЫЕ ОБСТОЯТЕЛЬСТВА

В течении 2023 года у Общества не было чрезвычайных фактов хозяйственной деятельности.

9. ИНФОРМАЦИЯ О ПРЕКРАЩАЕМОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

До подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности уполномоченным органом Общества не принимались какие-либо решения о прекращении деятельности организацией либо части деятельности организации.

10. СУДЕБНЫЕ ИСКИ

По состоянию на 31.12.2023г. Обществом предъявлены иски:
- к ООО «Легенда ДОМ» (дело № А56-71523/2023) на сумму 17,6 млн. Дело прекращено 23.01.2024г.

- к ФГБОУ ВО «Санкт-Петербургский государственный университет» на сумму 34,9 млн. На дату составления бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2023 г. дело находится в судебном процессе.

11. ЗАБАЛАНСОВЫЕ СЧЕТА

На забалансовом счете 001 «Арендованные основные средства» Обществом отражены следующие активы:

Наименование арендованного имущества	Стоимость на 31.12.2023
Складское помещение по адресу: ул.Евгеньевская, д.2, литер А	885
Офисные помещения по адресу: Манежный пер., д.3 лит.Д	15 996
Офисное помещение по адресу: Н.Новгород, ул.Черниговская, д.11	136
Аренда транспортных средств	5 200

На забалансовом счете 007 «Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов» Обществом отражена списанная по истечении срока исковой давности сомнительная задолженность.

За 2023 год учтена на сч.007 списанная сомнительная задолженность в размере 565 тыс.руб.

Списана ранее учтенная на сч.007 дебиторская задолженность в размере 116 тыс.руб., в связи с истечением 5 летнего срока.

По состоянию на 31.12.2023 списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов составляет 20 592 тыс. руб.

	На 31.12.2021	На 31.12.2022	На 31.12.2023
Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов	2 229	20 144	20 592

12. ИНФОРМАЦИЯ ОБЕСПЕЧЕНИЙ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ И ПЛАТЕЖЕЙ ПОЛУЧЕННЫХ И ВЫДАНЫХ

	На 31.12.2021	На 31.12.2022	На 31.12.2023
Полученные обеспечения по исполнению контрактов с заказчиками	0	22 878	4 626
Выданные обеспечения по исполнению контрактов с заказчиками	13	6	26

13. СОБЛЮДЕНИЕ НЕПРЕРЫВНОСТИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества составлена исходя из принципа непрерывности деятельности. По итогам 2023 года Обществом получена прибыль в размере 23664 тыс.руб.

В 2023 году Обществом не принималось решений о прекращении деятельности (части деятельности), соответствующих нормам ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности», утвержденного Приказом Минфина России от 02.07.2002 № 66н.

Руководством Общества перед составлением годовой (финансовой) бухгалтерской отчетности за 2023 год проводился анализ способности Организации продолжать свою деятельность непрерывно.

Вывод, к которому пришло руководство:

- на 31.12.2023 г. устойчивое финансовое состояние организации.

Данные по финансовой устойчивости дают основание полагать, что Общество будет продолжать осуществлять свою финансово-хозяйственную деятельность в обозримом будущем.

У Общества отсутствуют намерения или потребности в ликвидации, прекращении финансово-хозяйственной деятельности в течение 12 месяцев после отчетной даты.

Стоимость чистых активов по состоянию на 31 декабря 2023г. – 227 470 тыс.руб.

Год	2023	2022	2021
Величина чистых активов, тыс.руб.	227 470	210 806	205 077

14. ИНВЕНТАРИЗАЦИЯ ИМУЩЕСТВА И ФИНАНСОВЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ

Инвентаризация в Обществе проводится в соответствии с действующей Учетной политикой.

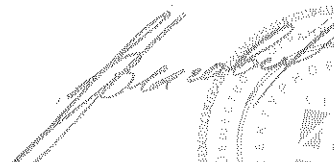
15. НЕДОБРОСОВЕСТНЫЕ ДЕЙСТВИЯ

Сообщаем, что нам не известно о каких-либо фактически совершенных или подозреваемых недобросовестных действиях и о факторах риска недобросовестных действий.

Руководство считает, что бухгалтерская (финансовая) отчетность является достоверной и не может быть существенно искаженной в результате недобросовестных действий.

Руководство организации предпринимает постоянные меры для выявления возможных рисков недобросовестных действий, которые могут привести к искажениям бухгалтерской отчетности

Генеральный директор


Л.Л. Выговская

«29» марта 2024 года

