

**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 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5110	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:													
	5101	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5111	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Всего	5120	-	-	-
в том числе:				
	5121	-	-	-

1.3. Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Всего	5130	-	-	-
в том числе:	5131	-	-	-

1.4. Наличие и движение результатов НИОКР

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
			первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы	Поступило	Выбыло		часть стоимости, списанная на расходы за период	первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы
						первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы			
НИОКР - всего	5140	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5150	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5141	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5151	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-

1.5. Незаконченные и неоформленные 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 2022г.	-	-	-	-	-
	5170	за 2021г.	-	-	-	-	-
в том числе:							
	5161	за 2022г.	-	-	-	-	-
	5171	за 2021г.	-	-	-	-	-
незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5180	за 2022г.	-	-	-	-	-
	5190	за 2021г.	-	-	-	-	-
в том числе:							
	5181	за 2022г.	-	-	-	-	-
	5191	за 2021г.	-	-	-	-	-

Руководитель _____
(подпись)

**Альчибаева Марина
Владимировна**
(расшифровка подписи)

26 марта 2023 г.

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 незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	за 2022г.	-	3 185	-	(3 185)	-
	5250	за 2021г.	-	789	-	(789)	-
в том числе:							
Планшет Microsoft Surface Pro 7	5241	за 2022г.	-	59	-	(59)	-
	5251	за 2021г.	-	-	-	-	-
Автомобиль RENAULT DUSTER темно-серый VIN X7LHSRES468622328(гос.н.О 787 BX 193)	5242	за 2022г.	-	1 663	-	(1 663)	-
	5252	за 2021г.	-	-	-	-	-
Автомобиль RENAULT DUSTER белый лед VIN X7LHSRES468622328(белый гос.н.О 787 BX 193)	5243	за 2022г.	-	1 463	-	(1 463)	-
	5253	за 2021г.	-	-	-	-	-
Аквариум панорамный	5244	за 2022г.	-	-	-	-	-
	5254	за 2021г.	-	179	-	(179)	-
Аквариумный декор	5245	за 2022г.	-	-	-	-	-
	5255	за 2021г.	-	130	-	(130)	-
Переpletчик Fellowes Quasar-E на пластиковую пружину, сшив до 500 листов перфор 20 лист	5246	за 2022г.	-	-	-	-	-
	5256	за 2021г.	-	48	-	(48)	-
Ноутбук HP 16-a0040ur Pavilion Gaming 16.1 "FHD Ci7 10750H/16Гбт/1Тб+256Gb SSD/RTX2060-6 Gb/WiFi/BT/	5247	за 2022г.	-	-	-	-	-
	5257	за 2021г.	-	133	-	(133)	-
Приемник PrinCe i50 серийный №3408151	5248	за 2022г.	-	-	-	-	-
	5258	за 2021г.	-	59	-	(59)	-
Приемник PrinCe i50 серийный №3408152	5249	за 2022г.	-	-	-	-	-
	5259	за 2021г.	-	59	-	(59)	-
Приемник PrinCe i50 серийный №3408153		за 2022г.	-	-	-	-	-
		за 2021г.	-	59	-	(59)	-
Контроллер PrinCe серийный номер 6110300231		за 2022г.	-	-	-	-	-
		за 2021г.	-	60	-	(60)	-
Контроллер PrinCe серийный номер 6110300201		за 2022г.	-	-	-	-	-
		за 2021г.	-	60	-	(60)	-

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

Наименование показателя	Код	за 2022г.	за 2021г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	-	-
в том числе:			
	5261	-	-
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 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	-	-	-
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	14 650	14 650	14 650
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	-	-	-
Иное использование основных средств (зalog и др.)	5286	-	-	-
Балансовая стоимость неамортизируемых основных средств	5287	-	1	1
	5288	-	-	-

Руководитель _____
(подпись)

**Альчибаева Марина
Владимировна**
(расшифровка подписи)

26 марта 2023 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 корректировка	Поступило	выбыло (погашено)		начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	Текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)		первоначальная стоимость	накопленная корректировка
						первоначальная стоимость	накопленная корректировка					
Долгосрчные - всего	5301	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5311	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:												
	5302	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5312	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные - всего	5305	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5315	за 2021г.	20 000	-	-	(20 000)	-	-	-	-	-	-
в том числе:												
	5306	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5316	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Финансовых вложений - итого	5300	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5310	за 2021г.	20 000	-	-	(20 000)	-	-	-	-	-	-

3.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге - всего	5320	-	-	-
в том числе:	5321	-	-	-
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи) - всего	5325	-	-	-
в том числе:	5326	-	-	-
Иное использование финансовых вложений	5329	-	-	-

Руководитель _____
(подпись)

**Альчибаева Марина
Владимировна**
(расшифровка подписи)

26 марта 2023 г.

4. Запасы

4.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года			Изменения за период						На конец периода		
						поступления и затраты	выбыло		убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)				
			себе- стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость		себе- стоимость	резерв под снижение стоимости				себе- стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость
Запасы - всего	5400	за 2022г.	53 901	-	53 901	66 234	(59 078)	-	-	X		61 057	-	61 057
	5420	за 2021г.	17 449	-	17 449	95 910	(59 458)	-	-	X		53 901	-	53 901
в том числе:														
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	за 2022г.	80	-	80	3 187	(3 256)	-	-	-		11	-	11
	5421	за 2021г.	13	-	13	3 185	(3 118)	-	-	-		80	-	80
Готовая продукция	5402	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-		-	-	-
	5422	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-		-	-	-
Товары для перепродажи	5403	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-		-	-	-
	5423	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-		-	-	-
Товары и готовая продукция отгруженные	5404	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-		-	-	-
	5424	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-		-	-	-
Затраты в незавершенном производстве	5405	за 2022г.	53 821	-	53 821	63 047	(55 822)	-	-	-		61 047	-	61 047
	5425	за 2021г.	17 437	-	17 437	92 725	(56 340)	-	-	-		53 821	-	53 821
Прочие запасы и затраты	5406	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-		-	-	-
	5426	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-		-	-	-
	5407	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-		-	-	-
	5427	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-		-	-	-

4.2. Запасы в залоге

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Запасы, не оплаченные на отчетную дату - всего	5440	-	-	-
в том числе:	5441	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге по договору - всего	5445	-	-	-
в том числе:	5446	-	-	-

Руководитель _____
(подпись)

Альчибаева Марина
Владимировна
(расшифровка подписи)

26 марта 2023 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	поступление		выбыло			перевод из долго- в краткосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	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					
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5521	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	5502	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5522	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5503	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5523	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	5504	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5524	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5505	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5525	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2022г.	27 925	-	20 402	-	(23 936)	(62)	-	-	53	-	24 383	-
	5530	за 2021г.	57 381	-	25 810	-	(55 282)	-	-	-	-	16	27 925	-
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2022г.	23 655	-	17 956	-	(20 712)	-	-	-	-	-	20 900	-
	5531	за 2021г.	53 988	-	23 261	-	(53 593)	-	-	-	-	-	23 655	-
Авансы выданные	5512	за 2022г.	2 748	-	1 986	-	(2 454)	-	-	-	-	-	2 279	-
	5532	за 2021г.	1 540	-	2 143	-	(935)	-	-	-	-	-	2 748	-
Прочая	5513	за 2022г.	1 522	-	461	-	(770)	(62)	-	-	53	-	1 204	-
	5533	за 2021г.	1 853	-	406	-	(754)	-	-	-	-	16	1 522	-
	5514	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5534	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Итого	5500	за 2022г.	27 925	-	20 402	-	(23 936)	(62)	-	X	53	-	24 383	-
	5520	за 2021г.	57 381	-	25 810	-	(55 282)	-	-	X	-	16	27 925	-

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.		На 31 декабря 2021 г.		На 31 декабря 2020 г.	
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	5540	-	-	-	-	-	-
в том числе:							
расчеты с покупателями и заказчиками	5541	-	-	-	-	-	-
расчеты с поставщиками и заказчиками (в части авансовых платежей, предоплат)	5542	-	-	-	-	-	-
прочая	5543	-	-	-	-	-	-
	5544	-	-	-	-	-	-

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период							Остаток на конец периода
				поступление		выбыло		перевод из долго- в краткосроч- ную задолжен- ность	перевод из дебитор- ской в кре- диторскую задолжен- ность	перевод из креди- торской в де- биторскую задолжен- ность	
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погаше- ние	списание на финансовый результат				
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5571	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: кредиты	5552	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5572	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5553	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5573	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5554	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5574	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5555	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5575	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2022г.	87 222	14 721	-	(26 485)	(801)	-	53	-	74 710
	5580	за 2021г.	74 720	28 537	3	(16 054)	-	-	-	16	87 222
в том числе: расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2022г.	5 579	1 640	-	(4 577)	(800)	-	-	-	1 842
	5581	за 2021г.	7 268	4 195	-	(5 884)	-	-	-	-	5 579
авансы полученные	5562	за 2022г.	20 711	8 752	-	(1 411)	-	-	-	-	28 052
	5582	за 2021г.	-	20 711	-	-	-	-	-	-	20 711
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2022г.	4 750	26	-	(799)	-	-	-	-	3 977
	5583	за 2021г.	2 024	2 736	3	(12)	-	-	-	-	4 750
кредиты	5564	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5584	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5565	за 2022г.	51 421	3 670	-	(19 030)	-	-	-	-	36 061
	5585	за 2021г.	61 021	-	-	(9 600)	-	-	-	-	51 421
прочая	5566	за 2022г.	4 761	633	-	(668)	(1)	-	53	-	4 778
	5586	за 2021г.	4 406	897	-	(558)	-	-	-	16	4 761
	5567	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5587	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Итого	5550	за 2022г.	87 222	14 721	-	(26 485)	(801)	X	53	-	74 710
	5570	за 2021г.	74 720	28 537	3	(16 054)	-	X	-	16	87 222

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Всего	5590	-	-	-
в том числе:				
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5591	-	-	-
расчеты с покупателями и заказчиками	5592	-	-	-
прочая задолженность	5593	-	-	-
	5594	-	-	-

Руководитель _____
(подпись)

Альчибаева Марина
Владимировна

(расшифровка подписи)

26 марта 2023 г. _____

6. Затраты на производство (расходы на продажу)*

Наименование показателя	Код	за 2022г.	за 2021г.
Материальные затраты	5610	3 256	3 118
Расходы на оплату труда	5620	71 126	70 431
Отчисления на социальные нужды	5630	13 305	13 653
Амортизация	5640	2 188	1 286
Прочие затраты	5650	30 001	61 464
Итого по элементам	5660	119 876	149 952
Фактическая себестоимость проданных товаров	5665	-	-
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	(8 365)	(48 563)
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	111 511	101 389

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

Руководитель _____
(подпись)

**Альчибаева Марина
Владимировна**
(расшифровка подписи)

26 марта 2023 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	-	-	-	-	-

Руководитель _____
(подпись)

**Альчибаева Марина
Владимировна**
(расшифровка подписи)

26 марта 2023 г.

8. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Полученные - всего	5800	-	-	-
в том числе:	5801	-	-	-
Выданные - всего	5810	-	49	49
в том числе:	5811	-	-	-

Руководитель _____
(подпись)

**Альчибаева Марина
Владимировна**
(расшифровка подписи)

26 марта 2023 г.

9. Государственная помощь

Наименование показателя	Код	за 2022г.		за 2021г.	
Получено бюджетных средств - всего	5900	-		-	
в том числе:					
на текущие расходы	5901	-		-	
на вложения во внеоборотные активы	5905	-		-	
		На начало года	Получено за год	Возвращено за год	На конец года
Бюджетные кредиты - всего	за 2022г. 5910	-	-	-	-
	за 2021г. 5920	-	-	-	-
в том числе:					
	за 2022г. 5911	-	-	-	-
	за 2021г. 5921	-	-	-	-

Руководитель _____
(подпись)

**Альчибаева Марина
Владимировна**
(расшифровка подписи)

26 марта 2023 г.

ПОЯСНЕНИЯ
к балансу и отчету о финансовых результатах
ООО «КТП» за 2022 год

1. Общие сведения

Общество с ограниченной ответственностью «Краснодартранспроект» зарегистрировано Инспекцией ФНС России № 4 по г. Краснодару 14 марта 2014 года за основным государственным регистрационным номером 1142311003878.

Полное фирменное наименование Общества на русском языке - Общество с ограниченной ответственностью «Краснодартранспроект».

Сокращенное фирменное наименование Общества на русском языке – ООО «КТП».

Местонахождение (почтовый адрес) Общество с ограниченной ответственностью «Краснодартранспроект»: 350049, Российская Федерация, Краснодарский край, г. Краснодар, ул. им. Котовского, 103.

1.2 Виды деятельности Общества:

Основной вид экономической деятельности Общества, согласно кодам ОКВЭД 2:

71.1 Деятельность в области архитектуры, инженерных изысканий и предоставление технических консультаций в этих областях

1.3 Уставный капитал Общество с ограниченной ответственностью «Краснодартранспроект» составляет 10 000 (десять тысяч) рублей.

Функции единоличного исполнительного органа осуществляет директор, Альчибаева Марина Владимировна назначена 14 марта 2014 года.

Сведения о бенефициарных владельцах: Голубев А.С.

2. Сведения относящиеся к учетной политике

В отчетном периоде действовала учетная политика, утвержденная приказом директора № УПб от 01.01.2015 г., разработанная в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации», утвержденного приказом Минфина РФ от 6 октября 2008 г. № 106н с учетом изменений.

2.1 Основа составления

В Обществе установлена организация, форма и способы ведения бухгалтерского учета на основании действующих нормативных документов:

- Федерального закона "О бухгалтерском учете";
- Федеральных стандартов бухгалтерского учета, в том числе ПБУ утвержденных не ранее 01.10.1998;
- положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации (утв. Приказом Минфина России от 29 июля 1998 г. N 34н);
- положения по бухгалтерскому учету "Учетная политика организаций" (утв. Приказом Минфина России от 06.10.2008 N 106н);
- плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению (утв. Приказом Минфина России от 31 октября 2000 г. N 94н);

- приказа Минфина России от 2 июля 2010 г. N 66н "О формах бухгалтерской отчетности организаций";

- других нормативных документов Правительства РФ, Минфина РФ, иных министерств и ведомств, определяющих отраслевые особенности по вопросам планирования, учета и калькулирования себестоимости продукции (работ, услуг) с учетом характера и структуры производства).

2.1.1 В случае если по конкретному вопросу ведения бухгалтерского учета в ФСБУ не установлены способы ведения бухучета, Общество на основании п. 7.4 ПБУ 1/2008 в той степени, в которой применение учетной политики, составленной в соответствии с п. 7 и 7.1 приводит к формированию несущественной информации, вправе выбирать способ ведения бухгалтерского учета, руководствуясь исключительно требованием рациональности (без применения п. 7, 7.1). Под требованием рациональности подразумевается рациональное ведение бухгалтерского учета, исходя из условий хозяйствования и величины общества, а также исходя из соотношения затрат на формирование информации о конкретном объекте бухгалтерского учета и полезности (ценности) этой информации.

2.1.1.1 Под несущественной понимается информация, от наличия, отсутствия или способа отражения которой в бухгалтерской (финансовой) отчетности организации не зависят экономические решения пользователей данной отчетности. Информация относится обществом к несущественной самостоятельно исходя из величины и характера этой информации. При решении вопроса о существенности информации применяется суждение.

Показатель отчетности признается существенным и отражается обособленно, если его значение составляет не менее 5% от итога данных по соответствующей строке баланса.

Выявленная ошибка признается существенной, если в результате ее исправления значение показателя по соответствующей статье бухгалтерской отчетности изменится на 5 и более % по отношению к прежнему значению.

Для систематизации и накопления информации применяются регистры бухгалтерского учета, предусмотренные программой 1С 8.3 Бухгалтерия.

2.2 Основные средства и капитальные вложения

Учет основных средств (далее - ОС) и капитальных вложений с 01.01.2022 года ведется в соответствии с Федеральными стандартами бухгалтерского учета 6/2020 "Основные средства" и 26/2020 "Капитальные вложения", утвержденными Приказом Минфина России от 17.09.2020 N 204н.

2.2.1 ФСБУ 6/2020 «Основные средства» применять с 01.01.2022 г. Последствия изменения учетной политики, обусловленные переходом на ФСБУ 6/2020 отражать в бухгалтерской отчетности перспективно (только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения настоящего Стандарта, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета) (п. 51 ФСБУ 6/2020).

2.2.2 ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» применять с 01.01.2022 г. Последствия изменения учетной политики, обусловленные переходом на ФСБУ 26/2020 отражать в бухгалтерской отчетности перспективно (только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения настоящего Стандарта, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета) (п. 26 ФСБУ 26/2020).

2.2.3 К основным средствам в бухгалтерском учете относятся активы, которые одновременно соответствуют критериям предусмотренным п. п. 4, 11 ФСБУ 6/2020, Информационное сообщение Минфина России от 03.11.2020 N ИС-учет-29.

2.2.4 Единицей учета основных средств является инвентарный объект.

2.2.5 Расходы на ремонт (техобслуживание, техосмотр) учитываются в составе основных средств в качестве отдельных инвентарных объектов при одновременном выполнении двух условий:

1) это плановые регулярные работы, которые должны проводиться с частотой более 12 мес. (более операционного периода, превышающего 12 мес.);

2) затраты на проведение таких работ являются существенными по величине.

2.2.6 Затраты на приобретение (создание) «малоценных» основных средств, стоимостью менее 40 000 руб., и сроком полезного использования более 12 месяцев (более операционного цикла, если операционный цикл организации превышает 12 месяцев) списывать сразу в пределах стоимостного лимита.

2.2.6.1 Количественное значение лимита в отношении всей совокупности несущественных активов рассчитывается исходя из потенциального влияния на релевантные показатели бухгалтерской отчетности, значение которых непосредственно зависят от применяемых способов учета капитальных вложений и основных средств и выражается в процентах от денежной величины релевантных показателей.

Лимит определяется таким образом, чтобы годовые затраты на приобретение, создание, улучшение, восстановление ОС из несущественных категорий не превысили 5% (*Рекомендация Р-126/2021-КнР "Стоимостной лимит для основных средств"*).

2.2.6.2 В целях обеспечения надлежащего контроля наличия и движения несущественных активов их денежная оценка не производится, на счета бухгалтерского учета, включая забалансовые счета не отражаются. Контроль осуществляется без участия бухгалтерской службы уполномоченными лицами организации с помощью документов, удостоверяющих материальную ответственность работников за вверенное им имущество, зафиксированное в указанных документах в натуральных единицах.

2.2.7 Изменение классификации финансовых результатов и денежных потоков, связанных с несущественными активами, а также других связанных показателей бухгалтерской отчетности не производится. В этой связи:

- расходы, на приобретение, создание, улучшение, восстановление несущественных активов включаются в ту статью (статьи) отчета о финансовых результатах, в которую включается амортизация основных средств.

- платежи организации в связи с приобретением, созданием, улучшением, восстановлением несущественных активов представляются в отчете о движении денежных средств в составе денежных потоков от инвестиционных операций;

- авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные организацией в связи с приобретением, созданием, улучшением, восстановлением несущественных активов, включаются в ту же статью бухгалтерского баланса, в которой организация представляет авансы, предварительную оплату, задатки, уплаченные организацией в связи с осуществлением капитальных вложений.

2.2.8 Амортизация по основным средствам начисляется по правилам предусмотренным п. 33 ФСБУ 6/2020.

2.2.8.1 Срок полезного использования не пересматривается в отношении объектов основных средств с нулевой балансовой стоимостью если такая информация для учета не является существенной. Указанные активы продолжать учитывать в составе основных средств (*п. 7.4 ПБУ 1/2008*).

2.2 Учет запасов

2.1 Учет сырья и материалов (далее - материалы) ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 "Запасы", утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 N 180н.

В соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы», к запасам относятся сырьё, материалы, готовая продукция и товары, незавершенное производство, а также объекты недвижимости, приобретенные или создаваемые для продажи. ФСБУ 5/2019 не применяется в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд, затраты по таким запасам признаются расходами периода, в котором были понесены.

Расходы, учитываемые на счете 26 «Общехозяйственные расходы», списываются в качестве управленческих расходов (счет 90.8 «Управленческие расходы»).

2.2.1 Учет приобретения материалов.

2.2.1.1 Затраты на приобретение материалов, включая транспортно-заготовительные расходы (ТЗР), отражаются непосредственно на счете 10 "Материалы", формируя фактическую себестоимость материалов. Счета 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" и 16 "Отклонение в стоимости материальных ценностей" не используются, учетные цены не применяются (*п. 9 ФСБУ 5/2019, Инструкция по применению Плана счетов*).

2.2.1.2 ТЗР, понесенные в связи с приобретением материалов с разными наименованиями, распределяются пропорционально стоимости приобретения этих материалов (*п. 7.1 ПБУ 1/2008*).

2.2.1.3 Единицей бухгалтерского учета материалов является номенклатурный номер (*п. 6 ФСБУ 5/2019*).

2.2.2 Учет списания материалов.

2.2.2.1 При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по средней себестоимости. Последняя определяется исходя из средней за период фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость материалов на начало периода и все поступления за период. В качестве расчетного периода установлен месяц (*пп. "б" п. 36, п. 39 ФСБУ 5/2019*).

2.2.2.2 Для обеспечения контроля за сохранностью инструментов, инвентаря, спецодежды, спецоснастки, тары и т.д. стоимость таких материалов после их передачи в производство (эксплуатацию) их денежная оценка не производится, на счетах бухгалтерского учета, включая забалансовые счета не отражаются. Контроль осуществляться без участия бухгалтерской службы уполномоченными лицами организации с помощью документов, удостоверяющих материальную ответственность работников за вверенное им имущество, зафиксированное в указанных документах в натуральных единицах (*п. 8 ФСБУ 5/2019*).

2.2.3 Долгосрочные активы к продаже отражаются в учете на счете 41 "Товары" с обособлением в аналитическом учете. Обособление осуществляется путем отражения таких активов на отдельном субсчете, открытом к этому счету и предусмотренном рабочим планом счетов организации (*п. 4 ПБУ 1/2008, п. 10.1 ПБУ 16/02*).

2.3 Денежные средства и денежные эквиваленты

Депозиты до востребования и депозиты на срок до трех месяцев признаются денежными эквивалентами (*п. 7 МСФО (IAS) 7*). Размещение на них денег и их возврат а ОДДС не отражаются. Остатки по таким депозитам включаются в строки 4450 и 4500. Полученные по ним проценты – в строку 4119 (п.п. 6, 9 ПБУ 23/2011).

2.4 Земные и кредитные обязательства

В соответствии с ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам» утвержденным приказом Минфина РФ от 6 октября 2008 г. № 107н основная сумма обязательства по полученному займу (кредиту) отражается в бухгалтерском учете как кредиторская задолженность в соответствии с условиями договора займа (кредитного договора) в сумме, указанной в договоре и фактически поступившей на расчетный счет Общества.

Задолженность по полученным займам (кредитам) подразделяется на краткосрочную и долгосрочную.

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

- проценты, причитающиеся к оплате займодавцу (кредитору);
- дополнительные расходы по займам.
- иные расходы, непосредственно связанные с получением займов (кредитов).

Дополнительные расходы по займам включаются в состав прочих расходов в том периоде, в котором они произведены.

2.5 Доходы и расходы

Формирование в бухгалтерском учете информации о доходах ООО «КТП» производится в соответствии с ПБУ 9/99" (с изменениями и дополнениями), утвержденным Приказом Минфина РФ от 6 мая 1999 г. N 32н "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Доходы организации".

Формирование в бухгалтерском учете информации о расходах ООО «КТП» производить в соответствии с ПБУ 10/99" (с изменениями и дополнениями), утвержденными Приказом Минфина РФ от 6 мая 1999 г. N 33н "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Расходы организации".

2.6 Налогообложение

2.6.1 Объектом налогообложения организации признаются доходы (п. 1 ст. 346.14 НК РФ).

2.6.2 Ведение книги учета доходов и расходов осуществляется на бумажном носителе (п. 1.4 Порядка заполнения Книги учета доходов и расходов организаций и индивидуальных предпринимателей, применяющих упрощенную систему налогообложения, утвержденного приказом Минфина России от 22.10.2012 N 135н).

2.6.3 Все расходы, связанные с получением доходов, отражаются в Книге учета доходов и расходов (п. 2.5 Порядка заполнения книги учета доходов и расходов организаций и индивидуальных предпринимателей, применяющих упрощенную систему налогообложения, утв. приказом Минфина России от 22.10.2012 N 135н).

2.7 Изменения в учетной политике

В связи с необходимостью в частой корректировке отдельных пунктов утвержденной учетной политики, в том числе в целях налогообложения, в связи с множественными нюансами, которые оформляются отдельными дополнениями к учетной политике, а также сложностью в полной мере понять влияние этих корректировок в целом на содержание учетной политики, влияние применяемых способов учета на вид и состав действующей учетной политики, Приказом № 189/1-ОД от 30.12.2022 года утверждена новая редакция учетной политики Общества.

3. Порядок формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности

Бухгалтерская отчетность за 2022 г. составлена в соответствии с правилами бухгалтерского учета и отчетности, действующими в Российской Федерации.

4. Сведения о связанных сторонах:

№ п/п	Полное фирменное наименование (наименование для некоммерческой организации) или фамилия, имя, отчество аффилированного лица	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица (указывается только с согласия физического лица)	Основание (основания), в силу которого лицо признается аффилированным
1	2	3	4
1	Голубев Александр Сергеевич	г. Санкт-Петербург	Лицо является участником
2	Альчибаева Марина Владимировна	г. Краснодар	Лицо является участником
3	Емельянова Наталья Александровна	г. Краснодар	Лицо является участником

Вознаграждения, выплачиваемые основному управленческому персоналу в совокупности и по каждому из видов выплат являются краткосрочными - суммы, подлежащие выплате в течение отчетного периода и выплачивались в соответствии с утвержденным штатным расписанием.

Иных вознаграждений, долгосрочных - суммы, подлежащие выплате по истечении 12 месяцев после отчетной даты, вознаграждений по окончании трудовой деятельности, вознаграждений в виде опционов эмитента, акций, паев, долей участия в уставном капитале и выплаты на их основе в отчетном периоде не производилось.

5. Чрезвычайные и условные факты хозяйственной деятельности, события после отчетной даты отсутствуют.

6. Выданных и полученных обеспечений обязательств и платежей нет.

7. Прекращенных операций нет.

8. События после отчетной даты

После окончания финансового года, до подписания отчетности продолжают происходить внешнеполитические события. Следствием указанных событий стали падение финансовых рынков, непрогнозируемые изменения курсов валют, введение санкций. Невозможно предвидеть, как данная ситуация будет развиваться в будущем, и это создает неопределенность в отношении деятельности российского бизнеса в целом. Руководство Общества непрерывно оценивает ситуацию. В настоящее время Общество осуществляет свою деятельность в прежнем режиме. Руководство Общества считает, что чрезвычайная ситуация не скажется критическим образом на деятельности и финансовых показателях Общества в обозримом будущем. Однако данный вывод основывается на информации, доступной на момент подписания данной бухгалтерской отчетности и влияние дальнейших событий на деятельность Общества в дальнейшем может отличаться от оценки руководства.

9. Информация о рисках хозяйственной деятельности Общества

В процессе хозяйственной деятельности Общество подвергается влиянию различного рода рисков (финансовых, рыночных, правовых, репутационных и др.), которые могут носить как внутренний, так и внешний характер. Некоторые из этих рисков способны существенно влиять на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

Руководство Общества контролирует процесс управления перечисленными выше рисками, с целью минимизации возможных неблагоприятных последствий для финансового положения и финансовых результатов деятельности Общества.

Директор Общества анализирует и утверждает политику управления указанными рисками.

Директор ООО «КТП»

29.03.2023 года



Альчибаева М.В.