

Общество с ограниченной ответственностью
«СОВРЕМЕННЫЕ ТЕХНОЛОГИИ
МАШИНОСТРОЕНИЯ»,
ИНН 6508010955, КПП 770301001, ОКПО 58267727

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

ООО «СТМ» за 2023 год

г. Москва

29 января 2024 года

1. Общие сведения

Общество с ограниченной ответственностью «СОВРЕМЕННЫЕ ТЕХНОЛОГИИ МАШИНОСТРОЕНИЯ» (далее ООО «СТМ») зарегистрировано 14.09.2021
ОГРН 1216500004170
ИНН 6508010955
КПП 770301001

Адрес местонахождения – 123022, Г.МОСКВА, Ш ЗВЕНИГОРОДСКОЕ, Д. 18/20, К. 2
Бухгалтерская отчетность ООО «СТМ» сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности. Случаев, когда ООО «СТМ» допустило при формировании бухгалтерской отчетности отступления от этих правил, не было.

Уставный капитал организации: 10 000 000,00 (Один миллион) рублей (оплачено 100%).

В период с 14.09.2021 по 24.11.2021 единственным учредителем ООО «СТМ» являлся Андрианов Сергей Владимирович. Начиная с 24.11.2021 по 19.10.2022 100% (сто процентная) доля уставного капитала принадлежала ООО «Сервис-Интегратор Транспорт». С 19.10.2022 единственным участником юридического лица является ООО «Земтек».

Основной вид деятельности по ОКВЭД – 70.22 Консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления.

Выручки от реализации товаров (работ, услуг) в 2023 году – 150 097 тыс. руб.

код по ОКВЭД	Наименование вида деятельности	2023	2022	2021
70.22	Консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления	21 860	-	-
46.62.2	Торговля оптовая эксплуатационными материалами и принадлежностями машин	128 237	-	-
	Итого	150 097	-	-

Численность сотрудников по состоянию на 31 декабря 2023 года составила 11 человек.

Филиалы, представительства отсутствуют. По состоянию на 31.12.2023 зарегистрированы следующие обособленные подразделения:

- Забайкальский край, м.о. Каларский, п Удокан, ул Береговая, д. 1.

2. Учетная политика.

Единая корпоративная учетная политика ООО «СТМ» утверждена приказом от 30 декабря 2022 года №УП-2023БУ.

Ведение бухгалтерского и налогового учета осуществляется с применением программного продукта «1С:ERP Управление предприятием 2.5».

Существенные способы ведения бухгалтерского учета ООО "СТМ", без знания о применении которых заинтересованными пользователями бухгалтерской отчетности невозможна достоверная оценка финансового положения организации, финансовых результатов ее деятельности и (или) движения денежных средств (п. 17 ПБУ 1/2008):

Применимость допущения непрерывности деятельности Компании

Бухгалтерская отчетность подготовлена руководством Компании, исходя из допущения о том, что Компания будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности Компании, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

План счетов бухгалтерского учета

Компания разработала и применяет рабочий план счетов бухгалтерского учета, основанный на стандартном плане счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденном Приказом Министерства финансов РФ от 31 октября 2000 года № 94н, с применением отдельных субсчетов, позволяющих получать отчетность, соответствующую требованиям бухгалтерского и налогового законодательства по российским стандартам, а также требованиям раздельного учета затрат.

Проведение инвентаризации

Инвентаризация активов и обязательств проводится в соответствии с Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденными Приказом Министерства финансов РФ от 13 июня 1995 года № 49.

Инвентаризация активов и обязательств Общества проведена по состоянию на 19 сентября 2023 года. На момент проведения инвентаризации основные средства на балансе ООО «СТМ» не числились.

Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применяется официальный курс рубля, установленный Центральным банком Российской Федерации (далее – «ЦБ РФ»), действующий на день совершения операции. Активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте, отражаются в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официального курса рубля, установленного ЦБ РФ.

Порядок учета активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, регулируется ПБУ 3/2006. В соответствии с ПБУ 3/2006 активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, подлежат пересчету в рубли по состоянию:

- на дату их принятия к учету;
- на последнюю дату месяца, на отчетную дату и на дату совершения операции;
- на дату погашения актива (обязательства).

Курсовые разницы отражаются в Отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов или прочих расходов свернуто.

Оборотные и внеоборотные активы и обязательства

Активы, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе оборотных, предполагаются к использованию в производственной и иной деятельности в течение 12 месяцев после отчетной даты или, соответственно, имеют срок обращения (погашения) не более 12 месяцев после отчетной даты. Обязательства, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе краткосрочных, предполагаются к погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

Учет основных средств

Первоначальной стоимостью объектов основных средств признается общая сумма связанных с этими объектами капитальных вложений, которая в свою очередь включает в себя сумму фактических затрат на приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление объектов основных средств, за вычетом возмещаемых сумм налогов и сборов и с учетом всех скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых Обществу поставщиками, подрядчиками или продавцами, вне зависимости от формы их предоставления.

Активы, характеризующиеся признаками основных средств, но имеющих стоимость ниже 20 тыс. руб., признаются расходами периода, в котором понесены затраты на приобретение или создание таких активов.

Единицей учета основных средств является инвентарный объект. При наличии у одного объекта основных средств нескольких частей, стоимость и сроки полезного использования, которых существенно отличаются от стоимости и срока полезного использования объекта в целом, каждая такая часть признается самостоятельным инвентарным объектом. В частности, самостоятельными инвентарными объектами признаются существенные по величине затраты Общества на проведение ремонта, технического осмотра, технического обслуживания объектов основных средств с частотой более 12 месяцев.

После признания объекты основных средств Общества, отличные от инвестиционной недвижимости, оцениваются способом по первоначальной стоимости и отражаются в бухгалтерском балансе по балансовой стоимости, которая представляет собой их первоначальную стоимость, уменьшенную на суммы накопленной амортизации и обесценения.

Стоимость основных средств погашается посредством амортизации линейным способом, начиная с даты их признания в бухгалтерском учете, за исключением случаев, когда потребительские свойства основных средств с течением времени не изменяются. Способ начисления амортизации определяется для каждой группы основных средств таким образом, чтобы он наиболее точно отражал распределение во времени ожидаемых к получению будущих экономических выгод от использования группы основных средств.

Срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации (элементы амортизации) объектов основных средств определяются при признании этих объектов в бухгалтерском учете. Элементы амортизации объектов основных средств проверяются на соответствие условиям использования этих объектов основных средств в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации.

Сроки полезного использования основных средств (в годах), применяемые для начисления амортизации, приведены ниже:

	Срок полезного использования месяцев	
	От (минимум)	До (максимум)
дания и сооружения	23	180
ашины и оборудование	12	180
фисное оборудование	14	84
роизводственный и хозяйственный инвентарь	19	121
ранспортные средства	13	120
рочие основные средства	12	180

Первоначальная стоимость объектов основных средств увеличивается на сумму капитальных вложений, связанных с улучшением и (или) восстановлением этих объектов в момент завершения таких капитальных вложений.

Общество проверяет основные средства и капитальные вложения на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов».

Объекты основных средств, которые выбывают или не способны приносить Обществу экономические выгоды в будущем, списываются с бухгалтерского учета.

Незавершенное строительство, оборудование к установке и авансы, выданные на данные цели, отражаются в составе основных средств.

Учет финансовых вложений

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

Учет товаров

Учетной ценой товара, предназначенного для оптовой торговли, при поступлении на Предприятие признается договорная цена. Дополнительные фактические затраты, связанные с приобретением товаров, включаются в состав затрат на продажу покупных товаров текущего отчетного периода.

При отпуске товаров оптовой торговли их оценка производится на основе расчета средней стоимости каждого вида (номенклатурного номера) выбывших товаров.

Допускается определять цену списания по себестоимости каждой единицы.

Расчет средней стоимости каждого вида выбывших товаров производится по истечении отчетного месяца. По каждому номенклатурному номеру товара исчисляется средняя стоимость путем деления общей стоимости группы товара данной номенклатуры на их количество. При этом стоимость и количество каждого вида определяется, соответственно, из стоимости и количества остатка на начало отчетного месяца и поступивших товаров по учетным ценам в течение отчетного месяца за минусом предъявленных претензий поставщику по бракованным товарам.

Учет запасов

Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости, в которую включаются фактические затраты на приобретение (создание) запасов, приведение их в состояние и местоположение, необходимые для потребления, продажи или использования.

Оценка запасов при выбытии осуществляется по способу ФИФО (по себестоимости первых по времени поступления единиц).

На отчетную дату запасы оцениваются по наименьшей из фактической себестоимости и чистой стоимости продажи. Превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи считается обесценением, под которое создается резерв.

Величина обесценения запасов признается расходом периода, в котором создан (увеличен) резерв под их обесценение, и отражается по строке «Себестоимость продаж» Отчета о финансовых результатах.

Учет денежных средств и денежных эквивалентов

Высоколиквидные финансовые вложения со сроком погашения не более трех месяцев, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости, отражаются в составе строки «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса.

Учет доходов

Доходами от обычных видов деятельности является выручка от продажи продукции и товаров, поступления, связанные с выполнением работ, оказанием услуг (далее – выручка). Выручка по обычным видам деятельности признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- Общество имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом.
- Сумма выручки может быть определена.
- Имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод Общества. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод Общества, имеется в случае, когда Общество в будущем получит в оплату актив либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива.
- Право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от Общества к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана).
- Расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Доходы, отличные от доходов от обычных видов деятельности, считаются прочими поступлениями и отражаются в составе прочих доходов, в частности, доходы от сдачи имущества в аренду

Учет расходов

Расходы признаются в бухгалтерском учете независимо от намерения получить выручку, прочие или иные доходы и от формы осуществления расхода.

Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления.

Расходы по обычным видам деятельности формируют:

- расходы, связанные с приобретением материалов, товаров и иных материально-производственных запасов, работ и услуг;
- расходы, возникающие непосредственно в процессе выполнения работ и оказания услуг;
- управленческие расходы.

Управленческие расходы признаются полностью в отчетном периоде их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.

Сумма расходов по обычным видам деятельности, включая расходы на приобретение товарно-материальных ценностей, уменьшается на сумму полученных от поставщиков поощрений в виде скидок, ретро-бонусов и пр. Суммы полученных скидок распределяются на стоимость соответствующих приобретенных запасов и на себестоимость продаж.

Учет затрат по кредитам и займам

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

проценты на сумму займа (кредита), подлежащие уплате заимодавцу (кредитору) в размере и на условиях, предусмотренных договорами займа (кредита);
дополнительные расходы по займам.

Дополнительными расходами по займам являются:

суммы, уплачиваемые за информационные и консультационные услуги;
суммы, уплачиваемые за экспертизу договора займа (кредитного договора);
иные расходы, непосредственно связанные с получением займов (кредитов).

Дополнительные расходы, непосредственно связанные с получением займов (кредитов), включаются в состав прочих расходов равномерно в течение срока займа (кредита).

Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), не связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива, включаются в состав прочих расходов равномерно независимо от условий их оплаты согласно договорам займа (кредита).

Если на приобретение, сооружение и (или) изготовление инвестиционного актива израсходованы средства займов (кредитов), полученных на цели, не связанные с таким приобретением, сооружением и (или) изготовлением, то проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), включаются в стоимость инвестиционного актива пропорционально доле указанных средств в общей сумме займов (кредитов), причитающихся к оплате заимодавцу (кредитору), полученных на цели, не связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением такого актива.

Учет оценочных резервов

В бухгалтерском учете начисляются следующие виды оценочных резервов:

по сомнительным долгам;
под обесценение запасов;
по расходам на будущие отпуска.

Резерв под обесценение запасов образуется на величину превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи; начисление резерва отражается по строке «Себестоимость продаж» Отчета о финансовых результатах.

Учет расходов будущих периодов

Учет расходов будущих периодов осуществляется на счете 97 «Расходы будущих периодов» по фактически произведенным затратам. Списание расходов будущих периодов осуществляется ежемесячно в дебет счетов учета расходов в течение срока, определенного в соответствующих документах (лицензиях, договорах и т. п.). В случае если из соответствующих документов невозможно сделать вывод о сроке, то он определяется комиссией, состав которой утверждается генеральным директором Компании.

Расходы будущих периодов отражаются в бухгалтерском балансе в составе прочих оборотных активов или прочих внеоборотных активов в зависимости от ожидаемого срока их погашения.

Учет авансов полученных (выданных)

В случае перечисления Компанией оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг, передачи имущественных прав) дебиторская задолженность отражается в бухгалтерском балансе в оценке за минусом суммы налога на добавленную стоимость, подлежащей вычету (принятой к вычету) в соответствии с налоговым законодательством.

При получении Компанией оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг, передачи имущественных прав) кредиторская задолженность отражается в бухгалтерском балансе в оценке за минусом суммы налога на добавленную стоимость, подлежащей уплате (уплаченной) в бюджет в соответствии с налоговым законодательством.

Учет налога на прибыль

Расход (доход) по налогу на прибыль определяется как сумма текущего налога на прибыль и отложенного налога на прибыль.

Текущий налог на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете. При этом величина текущего налога на прибыль равна сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

Отложенный налог на прибыль определяется как суммарное изменение отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств за период, за исключением результатов операций, не включаемых в бухгалтерскую прибыль (убыток).

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства на начало и конец периода определяются на основе временных разниц, рассчитанных путем сравнения балансовой стоимости активов и обязательств с их стоимостью, которая будет учитываться при расчете налога на прибыль.

В аналитическом учете постоянные разницы учитываются дифференцированно по видам доходов и расходов, временные разницы – по видам активов и обязательств, в оценке которых возникла временная разница, и отражаются в бухгалтерском учете обособленно.

Отложенный налоговый актив и отложенные налоговые обязательства представлены в бухгалтерском балансе развернуто.

3. Сведения о связанных сторонах в соответствии с

Положением по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" ПБУ 11/2008 (утверждено Приказом Минфина России от 29 апреля 2008 г. N 48н) представлены ниже.

Связанные стороны по состоянию на 31.12.2023

Полное фирменное наименование или ФИО связанной стороны	Для ЮЛ – место нахождения, для ФЛ – гражданство, должность на предприятии клиента	Дата документа, в силу которого лицо признается связанным	Доля участия в уставном капитале Общества, %
Связанными сторонами ООО «СТМ» (адрес: 123022, г. Москва, вн. тер. муниципальный округ Пресненский, Звенигородское шоссе, д. 18/20, корпус 2) являются: • Дочерние компании: нет • Зависимые компании: нет • Непосредственные акционеры: 1. ООО «Земтек» Основное общество ООО «Земтек»	123022, г. Москва, Звенигородское шоссе, д. 18/20, к. 2	19.10.2022	100%

Операции и остатки в расчетах по группам связанных сторон

Приобретение оборудования, товаров, услуг и работ* (тыс. руб.)

	2023 год		2022 год
Участник общества	5 334		-

* Данные представлены без учета налога на добавленную стоимость.

Кредиторская задолженность* (тыс. руб.)

		31 декабря	31 декабря
	Вид операции	2023 года	2022 года
Участник общества	Задолженность договору возмездного оказания услуг	3 722	-
Участник общества	Задолженность договору купли-продажи	45	-

* Данные представлены без учета налога на добавленную стоимость.

Условия и сроки осуществления расчетов со связанными сторонами по сделкам приобретения товаров, имущества, работ или услуг, по реализации товаров, имущества, работ и услуг обычно не превышают 60-90 дней и осуществляются в безналичной форме.

Денежные с основным обществом* (тыс. руб.)

	2023 год	2022 год
Денежные потоки от текущих операций		
От продажи продукции, товаров, имущества работ и услуг	-	-
На оплату товаров, работ, услуг	-1 568	-
Денежные потоки от инвестиционных операций		
Дивиденды выплаченные	-	-
Денежные потоки от финансовых операций		
Получение займа	100	-
Возврат займа	-100	-

4. ООО «СТМ» выполнило все договорные обязательства, которые могли бы оказать существенное влияние на финансовую (бухгалтерскую) отчетность в случае их нарушения. Кроме того, нами не были установлены какие-либо нарушения требований контролирующих органов, которые могли бы оказать существенное влияние на финансовую (бухгалтерскую) отчетность в случае их невыполнения.

5. ООО «СТМ» не имеет никаких планов или намерений, которые могут значительно изменить балансовую стоимость или классификацию активов и обязательств, отраженных в финансовой (бухгалтерской) отчетности.
6. ООО «СТМ» не имеет никаких планов прекращения своей деятельности, а также не имеет других планов или намерений, которые могут привести к возникновению избыточного количества или устареванию материально-производственных запасов, отражение в учете стоимости материальнопроизводственных запасов соответствует существующим требованиям.
7. ООО «СТМ» имеет право собственности на все свои активы. Не существует права изъятия активов ООО «Гидрокомплект» за долги.
8. В отчетности ООО «СТМ» отражены в учете или раскрыты в примечаниях все обязательства, как фактические, так и условные.
9. ООО «СТМ» подтверждает, что не существует никаких событий, произошедших после отчетной даты, которые требуют корректировки или раскрытия в примечаниях к финансовой (бухгалтерской) отчетности.

Генеральный директор



А.В. Андриановский