

**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	На начало года		Изменения за период						На конец периода		
		Период	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	Выбыло		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.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5110	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5101	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5111	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

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:					

1/5

1.3. Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

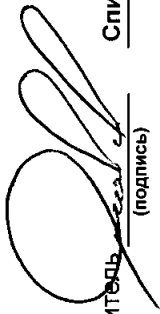
Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Всего	5130	-	-	-
в том числе:	5131	-	-	-

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		первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной 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 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 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) **Спиваков Игорь Леонидович**
 (расшифровка подписи)

19 февраля 2024 г.



2. Основные средства

2.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код	Период	Изменения за период				На конец периода					
			На начало года		Переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения				
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация						
		Поступило	Выбыло объектов	начислено амортизации	убыток от обесценения	Переоценка	на конец периода					
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 2023г.	74	(52)	-	(74)	69	(17)	-	-	-	-
	5210	за 2022г.	74	(30)	-	-	-	(22)	-	-	74	(52)
Транспортные средства	5201	за 2023г.	74	(52)	-	(74)	69	(17)	-	-	-	-
	5211	за 2022г.	74	(30)	-	-	-	(22)	-	-	74	(52)
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	5220	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5230	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5221	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5231	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

18

2.2. Незавершенные капитальные вложения

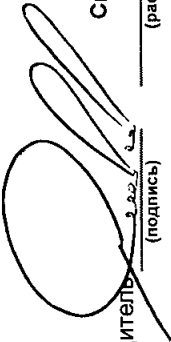
Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	стисано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	за 2023г.	869	(11)	858	-	0
	5250	за 2022г.	44	825	-	-	869
в том числе: Склад	5241	за 2023г.	869	(11)	858	-	0
	5251	за 2022г.	44	825	-	-	869

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

Наименование показателя	Код	за 2023г.		за 2022г.	
		Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:
в том числе:					
	5260				
	5261				
	5270				
	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	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	-	-	4 211
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 _____
 3.2024
 (подпись)
 Спиваков Игорь
 Леонидович
 (расшифровка подписи)

19 февраля 2024 г.

20

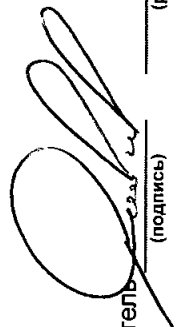
3. Финансовые вложения

3.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Поступило	Изменения за период			На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная корректировка		выбыло (погашено)	начисление процентов (включая доведенную первоначальную стоимость до номинальной)	Текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
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.	-	-	-	-	-	-	-	-

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	5320	-	-	-
в том числе:				
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи) - всего	5321	-	-	-
в том числе:				
Иное использование финансовых вложений	5326 5329	- -	- -	- -



Спиваков Игорь
Леонидович
(расшифровка подписи)

Руководитель _____
(подпись)

19 февраля 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
Запасы - всего	5400	за 2023г.	841 366	-	841 366	539 930	(661 618)	-	X	719 678	-	719 678	
	5420	за 2022г.	436 731	-	436 731	619 271	(214636)	-	X	841 366	-	841 366	
в том числе:													
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	за 2023г.	9 860	-	9 860	36 077	(42376)	-	-	3 561	-	3 561	
	5421	за 2022г.	16 395	-	16 395	10 631	(17 170)	-	-	9 860	-	9 860	
Готовая продукция	5402	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5422	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Товары для перепродажи	5403	за 2023г.	831 506	-	831 506	458 212	(573 601)	-	-	716 117	-	716 117	
	5423	за 2022г.	420 336	-	420 336	590 906	(179 736)	-	-	831 506	-	831 506	
Товары и готовая продукция отгруженные	5404	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5424	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Затраты в незавершенном производстве	5405	за 2023г.	-	-	-	45 641	(45641)	-	-	-	-	-	
	5425	за 2022г.	-	-	-	17 730	(17 730)	-	-	-	-	-	
Прочие запасы и затраты	5406	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5426	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5407	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5427	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	

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	5440	-	-	-
в том числе:				
	5441	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге по договору - всего	5445	-	-	-
в том числе:				
	5446	-	-	-

Руководитель _____
 (подпись)
 Сливаков Игорь
 Леонидович
 (расшифровка подписи)

19 февраля 2024 г.

24

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		погашение	спливание на финансовый результат	восстановление резерва	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								
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5521	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	5502	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5522	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5503	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5523	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5504	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5524	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	5505	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5525	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5510	за 2023г.	157 024	-	152 979	-	(135 546)	-	(279)	-	236	-	174 414	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5530	за 2022г.	316 503	-	116 520	-	(276 912)	-	-	-	-	913	157 024	-
	5511	за 2023г.	38 664	-	6 661	-	(17 824)	-	(279)	-	-	-	27 221	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	5531	за 2022г.	139 469	-	1 495	-	(102 301)	-	-	-	-	-	38 664	-
	5512	за 2023г.	111 360	-	145 742	-	(111 047)	-	-	-	-	-	146 055	-
Авансы выданные	5532	за 2022г.	170 123	-	110 817	-	(169 579)	-	-	-	-	-	111 360	-
	5513	за 2023г.	7 000	-	576	-	(6 675)	-	-	236	-	-	1 136	-
Прочая	5533	за 2022г.	6 911	-	4 208	-	(5 031)	-	-	-	-	913	7 000	-
	5514	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-	-
Итого	5534	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-	-
	5500	за 2023г.	157 024	-	152 979	-	(135 546)	-	(279)	X	236	-	174 414	-
	5520	за 2022г.	316 503	-	116 520	-	(276 912)	-	-	X	-	913	157 024	-

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)

Сливаков Игорь
Леонидович
(расшифровка подписи)

19 февраля 2024 г.

28

6. Затраты на производство (расходы на продажу)*

Наименование показателя	Код	за 2023г.	за 2022г.
Материальные затраты	5610	36 914	15 572
Расходы на оплату труда	5620	3 746	4 100
Отчисления на социальные нужды	5630	810	877
Амортизация	5640	17	22
Прочие затраты	5650	12 489	3 418
Итого по элементам	5660	53 976	23 989
Фактическая себестоимость проданных товаров	5665	573 601	179 736
Изменение остатков (прирост [-]); незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	-	-
Изменение остатков (уменьшение [+]); незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	627 577	203 725

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

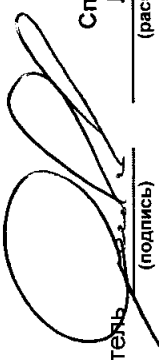
Руководитель _____
 (подпись)
 Сливаков Игорь
 Леонидович
 (расшифровка подписи)

19 февраля 2024 г.

288

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	-	-	-	-	-
в том числе:						
Резервы по сомнительным долгам	5701	-	833	(279)	-	554


 Руководитель _____ (подпись)
 Сливаков Игорь
 Леонидович
 _____ (расшифровка подписи)

19 февраля 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	-	-	-
в том числе:				
Выданные - всего	5801	-	-	-
в том числе:	5810	-	-	20
	5811	-	-	-

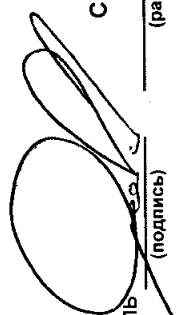
Руководитель _____
 (подпись)

Сливаков Игорь
 Леонидович
 (расшифровка подписи)

19 февраля 2024 г. _____

9. Государственная помощь

Наименование показателя	Код	за 2023г.		за 2022г.	
		Получено	Возвращено	Получено	Возвращено
Получено бюджетных средств - всего	5900	-	-	-	-
в том числе:					
на текущие расходы	5901	-	-	-	-
на вложения во внеоборотные активы	5905	-	-	-	-
Бюджетные кредиты - всего					
в том числе:					
за 2023г.	5910	-	-	-	-
за 2022г.	5920	-	-	-	-
за 2023г.	5911	-	-	-	-
за 2022г.	5921	-	-	-	-


 Руководитель _____
 (подпись)
 Сливаков Игорь
 Леонидович
 (расшифровка подписи)

19 февраля 2024 г.

38

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ООО «ЛИФТРЕММОНТАЖ» ЗА 2023 ГОД

Общие данные об организации

Полное фирменное наименование Общества: Общество с ограниченной ответственностью «ЛИФТРЕММОНТАЖ».

Сокращенное фирменное наименование Общества: ООО «ЛИФТРЕММОНТАЖ».

Дата государственной регистрации 20.10.2003г. Регистрирующий орган - Инспекция Министерства Российской Федерации по налогам и сборам по Колпинскому району Санкт-Петербурга .

Юридический адрес 196653, Г.САНКТ-ПЕТЕРБУРГ, ВН.ТЕР.Г. ГОРОД КОЛПИНО, Г КОЛПИНО, УЛ КАРЛА МАРКСА, Д. 13 ЛИТЕРА А, ПОМЕЩ. 420

Фактический адрес Общества: 196653, Г.САНКТ-ПЕТЕРБУРГ, ВН.ТЕР.Г. ГОРОД КОЛПИНО, Г КОЛПИНО, УЛ КАРЛА МАРКСА, Д. 13 ЛИТЕРА А, ПОМЕЩ. 420

Уставный капитал Общества сформирован согласно требованиям действующего законодательства, его величина составляет. 40000 руб. Учредители – физические лица, 1 чел гражданин РФ Спиваков Игорь Леонидович, 100% Уставного капитала.

Общество является субъектом малого предпринимательства.

Общество имеет на 31.12.2023 г. одно обособленное подразделение по адресу: 187032, Ленинградская область, Тосненский район, п. Тельмана, литера А, А1 КПП 470545001.

Руководство текущей деятельностью Общества осуществлялось единоличным исполнительным органом - Генеральным директором Спиваковым Игорем Леонидовичем (Решение №7 единственного участника ООО «Лифтремонтаж» от 08.11.2022 г. сроком до 03.03.2024 г.)

Бухгалтерский учет ведется сторонней организацией, оказывающей специализированные услуги по ведению бухгалтерского учета в соответствии с договором - ИП Семенова М.Д. уведомление о постановке на учет №431947735 от 14.02.2018 ОКВЭД 69.20.

Основной вид деятельности в 2023 г., который являлся преобладающим, и имел приоритетное значение для ООО «ЛИФТРЕММОНТАЖ» - по 43.21 Производство электромонтажных работ, в том числе монтаж лифтового оборудования, включающий в себя пусконаладочные работы и отделочные работы, поставка лифтового оборудования, техническое обслуживание и ремонт лифтов. Допусков, лицензий, свидетельств в 2023 г. Общество не имело и данной деятельности не осуществляло.

Среднесписочная численность работников ООО «ЛИФТРЕММОНТАЖ» по состоянию на 31.12.2023 г. составила 4 человека.

ФОТ за 2023 г. составил - 3 746 211 руб.

Взносы в фонды- 802 784 руб.

НДФЛ удержанный и перечисленный - 486 986 руб.

Основные поставщики организации:

Наименование	ИНН	Полное наименование
ООО «МЕТЕОР ЛИФТ	7805223443	ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "МЕТЕОР ЛИФТ"
АО "МЭЛ"	7718014620	АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО "МЭЛ"
Открытое акционерное общество "Могилевский завод лифтового машиностроения" (Беларусь)	7744000302	Открытое акционерное общество "Могилевский завод лифтового машиностроения"
ООО "САНКТ-ПЕТЕРБУРГСКОЕ ПРЕДСТАВИТЕЛЬСТВО ОАО "ЦЛЗ"	7838465590	Общество с ограниченной ответственностью "САНКТ-ПЕТЕРБУРГСКОЕ ПРЕДСТАВИТЕЛЬСТВО ОАО "ЦЛЗ"

Основные покупатели организации:

Наименование	ИНН	Полное наименование
ООО "СЭТЛ СТРОЙ"	7810489897	Общество с ограниченной ответственностью "СЭТЛ СТРОЙ"
ООО "ЛСР. Строительство-СЗ"	7802862265	Общество с ограниченной ответственностью "ЛСР. Строительство-СЗ"
ООО "СПБ ПМ"	7814672205	ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "САНКТ-ПЕТЕРБУРГСКИЕ ПОДЪЕМНЫЕ МЕХАНИЗМЫ"

Общие правила формирования отчетности

Настоящая бухгалтерская отчетность ООО «Лифтремонтаж» составлена на основе данных бухгалтерского учета в соответствии с требованиями Федерального закона от 06.12.2011 № 402-

ФЗ «О бухгалтерском учете», Российскими стандартами (Положениями по бухгалтерскому учету) по формам, утвержденным Приказом Министерства финансов РФ от 02.07.2010 № 66н (в ред. Приказа Минфина РФ от 05.10.2011 №124н, от 06.04.2015 № 57н) и учетной политикой Общества, утвержденной приказом №22/12/20-1 от 22.12.2020 г.

Бухгалтерская отчетность Общества составлена с учетом образцов форм, рекомендованных для применения приказом Минфина РФ «О формах бухгалтерской отчетности» № 66-н от 02.07.2010 с учетом изменений, внесенных приказом Минфина № 124-н от 05.10.2011, в соответствии с Федеральным законом от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

Ответственность за организацию бухгалтерского учета и представление достоверной бухгалтерской отчетности Общества, состояние внутреннего контроля и соблюдение действующего законодательства Российской Федерации при совершении финансово-хозяйственных операций, обеспечение обязательного аудита несет генеральный директор.

Ответственность за ведение бухгалтерского учета, подготовку бухгалтерской отчетности, формирование учетной политики, а также за представление внутренним и внешним пользователям полной и достоверной бухгалтерской отчетности несет генеральный директор.

Лицом ответственным за контроль (ЛОКУ) за финансово-хозяйственной деятельностью Организации и надзор за подготовкой бухгалтерской (финансовой) отчетности в отчетном периоде является генеральный директор Спиваков Игорь Леонидович.

Бухгалтерская отчетность Общества за 2023 год составлена без отступлений от принципов и правил бухгалтерского учета, которые могут иметь место в случае, когда такие правила не позволяют достоверно отразить имущественное состояние и финансовый результат деятельности Общества.

В бухгалтерской отчетности Общества раскрыт каждый существенный показатель. Показатель считается существенным, если его отдельное нераскрытие в бухгалтерском балансе и отчете о финансовых результатах может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основании отчетной информации, а так же если отношение этого показателя к общему итогу соответствующих данных за отчетный год составляет не менее 5%.

Сведения об учетной политике организации

Учетная политика Организации утверждена приказом Генерального директора «Об учетной политике ООО «ЛИФТРЕММОНТАЖ» от 22.12.2020 г. № 22/12/2020-1.

Учетная политика Общества сформирована на принципах, установленных ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации».

Бухгалтерский учет велся в электронном виде с использованием ЭВМ в программе 1С «Предприятие 8.3» конфигурация «Элит-строительство. Бухгалтерский учет, редакция 3.0».

Учет заработной платы и кадров осуществлялся в отдельной программе 1С «Предприятие» конфигурация «Зарплата и управление персоналом, редакция 3.1»

Бухгалтерский учет операций по договору строительного подряда с условием о поэтапной сдаче работ осуществлять в порядке, установленном Положением по бухгалтерскому учету "Учет договоров строительного подряда" (ПБУ 2/2008), утвержденного Приказом Минфина России от 24.10.2008 N 116н: если начало выполнения работ приходится на один календарный год, а окончание - на другой (п. п. 1, 2 ПБУ 2/2008). Согласно п. п. 17 и 20 ПБУ 2/2008 применять способ "по мере готовности", согласно которому, выручка и расходы по договору определяются исходя из подтвержденной организацией степени завершенности работ по договору на отчетную дату. Поскольку выручка и расходы по договору определяются способом "по мере готовности", а начало и конец выполнения работ приходятся на разные налоговые периоды выручка определяется по договору независимо от предъявления работ к оплате заказчику. Сумма выручки в каждом отчетном периоде определяется с учетом выручки, признанной в предыдущие отчетные периоды по договору, и учитывается до полного завершения работ как отдельный актив - "не предъявленная к оплате начисленная выручка" (п. п. 17, 25, 26 ПБУ 2/2008) и учитывается на счете 46 "Выполненные этапы по незавершенным работам". В этом случае в учете производится запись по дебету счета 46 в корреспонденции с кредитом счета 90 "Продажи". Сумма фактически понесенных затрат, связанных с выполнением работ по договору строительного подряда, отражается на счете 20 "Основное производство" (п. п. 10, 16 ПБУ 2/2008, п. п. 5, 16, 18 Положения по бухгалтерскому учету "Расходы организации" ПБУ 10/99, утвержденного Приказом Минфина России от 06.05.1999 N

33н). Одновременно с признанием выручки от выполнения работ расходы, отраженные на счете 20, относящиеся к выполненным работам данного периода, списываются в дебет счета 90, субсчет 90-2 "Себестоимость продаж", для формирования достоверного финансового результата отчетного периода (п. 16 ПБУ 2/2008, п. 19 ПБУ 10/99, Инструкция по применению Плана счетов). НДС, исчисленный с суммы признанной выручки, не предъявленной к оплате заказчику, учитывается по дебету счета 90, субсчет 90-3 "Налог на добавленную стоимость", в корреспонденции с кредитом счета 76 "Расчеты с разными дебиторами и кредиторами" (аналитический счет, "НДС, исчисленный со стоимости работ, не сданных заказчику").

Бухгалтерские записи будут выглядеть следующим образом:

Д-т счета 46 К-т счета 90 - признана выручка отчетного периода способом «по мере готовности» с учетом НДС;

Д-т счета 90 К-т счета 76 отражена сумма НДС, относящаяся к признанной выручке, не предъявленная заказчику.

В дальнейшем исходя из степени завершенности работ согласно итоговому акту выполнение работ и передаче смонтированного оборудования будет отражено следующим образом:

Д-т счета 62 К-т счета 46 - отражена стоимость работ, принятых заказчиком, с учетом НДС (акт сдачи-приемки);

Д-т счета 76 К-т счета 68 - НДС со стоимости работ, сданных заказчику, начислен к уплате в бюджет.»

Обособленные подразделения организации на отдельный баланс не выделяются.

Организация не применяет ФСБУ 6/2020 в отношении активов, которые отвечают признакам основного средства, но имеют стоимость не выше 100 000 руб. Затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены.

Нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической (первоначальной) стоимости, определённой по состоянию на дату принятия его к бухгалтерскому учету. Расходами на приобретение нематериального актива являются суммы, указанные в п. 8, 9 ПБУ 14/2007.

Запасами считаются активы, которые компания потребляет или использует в течение 12 месяцев или в рамках обычного операционного цикла. В результате малоценные объекты, у которых срок полезного использования больше 12 месяцев или операционного цикла, а стоимость – меньше лимита нельзя признать запасами. Они списываются в расходы одновременно, минуя счет 10.

ФСБУ 5 применяется перспективно (Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 "Запасы", утвержденного Приказом Минфина России от 15.11.2019 N 180н).

Организация не применяет ФСБУ 5/2019 в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. К этой категории относятся следующие запасы: офисная бумага, картриджи, канцелярские принадлежности, подарки к праздникам для сотрудников и партнеров.

Покупные товары, предназначенные для продажи, отражаются в учете в соответствии с ФСБУ 5/2019 "Запасы" на счете 41 «Товары».

Товары принимаются к бухгалтерскому учету в сумме фактических расходов на их приобретение или изготовление.

Транспортно-заготовительные расходы (ТЗР) организации принимаются к учету путем прямого включения этих расходов в фактическую себестоимость товара. Распределение ТЗР на несколько видов товаров производится в зависимости от вида и количества поступивших товаров по количеству.

Учет расходов по обычным видам деятельности, прочих расходов осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 г. № 33н.

Особенности порядка формирования в бухгалтерском учете и раскрытия в бухгалтерской отчетности информации о расходах по договорам строительного подряда, длительность выполнения которых составляет более одного отчетного года (долгосрочный характер) или сроки начала и окончания которых приходятся на разные отчетные годы, осуществляются в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет договоров строительного подряда" ПБУ 2/2008, утвержденным Приказом Минфина РФ от 24 октября 2008 года № 116н.

Расходы подлежат признанию в бухгалтерском учете независимо от намерения получить выручку, прочие или иные доходы и от формы осуществления расхода (денежной, натуральной и иной).

Организация учитывает кредиты и займы, полученные на срок не более 12 месяцев, на счете 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам». Кредиты и займы, полученные на срок более 12 месяцев, учитываются на счете 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам». Кредиты и займы, учтенные в составе долгосрочных, переводу в состав краткосрочных кредитов и займов не подлежат и отражаются как долгосрочные до истечения срока возврата долга в соответствии с условиями договора.

Резерв по сомнительным долгам создается в соответствии с п. 70 Положения по ведению бухучета и отчетности. Отчисления в резерв по сомнительным долгам производятся ежемесячно.

Исполнение обязанности создавать оценочное обязательство по отпускам в бухгалтерском учете согласно ПБУ 8/2010, утвержденному Приказом Минфина № 167н от 13.12.2010, ООО «Лифтремонтаж» планирует с 2024 года.

Начисление и выплата дивидендов (распределение прибыли) производится по решению единственного участника общества.

Ежегодные инвентаризации имущества и финансовых обязательств проводятся перед составлением годовой отчетности на основании приказа руководителя в срок с 01 октября до 31 декабря текущего года.

Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность состоит из бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах и приложений к ним. Приложениями к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах являются Отчет об изменениях капитала, Отчет о движении денежных средств и Пояснения, составленные в текстовой и (или) табличной формах. (Приказ Минфина России от 2 июля 2010 г. № 66н).

Отложенные налоги

Учет отложенных налогов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" ПБУ 18/02, утвержденным Приказом Минфина РФ от 19.11.2002 N 114-н.

Текущий налог на прибыль и отложенный налога на прибыль отражается на отдельных субсчетах счета 99 «Прибыли и убытки» (см. п.п. 3-4 Рекомендации № Р-102/2019-КпР). При этом суммы постоянного налогового расхода (дохода) отражать на счете 99 не требуется. Для расчета ОНА и ОНО используются только данные бухгалтерского и налогового учета, без выделения в учете ПР и ВР: «Временная разница по состоянию на отчетную дату определяется как разница между балансовой стоимостью актива (обязательства) и его стоимостью, принимаемой для целей налогообложения». Для реализации балансового метода на основе рекомендации БМЦ внесены изменения в план счетов. К счету 99.02 «Налог на прибыль» добавлены субсчета третьего порядка:

99.02.Т «Текущий налог на прибыль»;

ЗК

99.02.О «Отложенный налог на прибыль».

Счета 99.02.Т и 99.02.О соответствуют показателям, раскрывающим величину налога на прибыль в отчете о финансовых результатах в редакции Приказа № 61н:

«Текущий налог на прибыль» - строка (2411);

«Отложенный налог на прибыль» - строка (2412).

ООО "ЛИФТРЕММОНТАЖ"

Анализ счета 99.02.О за 2023 г.

Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)

Счет	Кор. Счет	Дебет	Кредит
99.02.О	Начальное сальдо		
	09	1 343 162,50	2 536 903,81
	77	1 193 741,31	4 449,16
	99	4 449,16	
	Оборот	2 541 352,97	2 541 352,97
Конечное сальдо			

ООО "ЛИФТРЕММОНТАЖ"

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 99.02.Т за 2023 г.

Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
99.02.Т			223 207,00	223 207,00		
Итого			223 207,00	223 207,00		

Участие в совместной деятельности и осуществление договоров доверительного управления имуществом

Общество в 2023 году не вело совместной деятельности с другими организациями или индивидуальными предпринимателями и не осуществляло операций, связанных с осуществлением договора доверительного управления имуществом.

Информация о связанных сторонах

Связанными сторонами являются:

1	ООО "Лифтремонтаж"	Генеральный директор Спиваков И.Л.
2	ООО "ЛИФТКОМ-СПБ"	Управляющий ИП Спиваков И.Л.
3	ИП СПИВАКОВ И.Л.	Спиваков И.Л.

ООО «ЛИФТРЕММОНТАЖ» предоставило ООО «ЛИФТКОМ-СПб» денежные средства по договорам беспроцентного займа сроком более 12 месяцев в размере 6 300 000-00, из них на 31.12.2023 все возвращены, включая оставшиеся на 01.01.2023 года.

ООО "ЛИФТРЕММОНТАЖ"

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 76.09 за 2023 г.

Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)

Отбор: Контрагенты Равно "ЛИФТКОМ-СПБ ООО"

Счет	Сальдо на начало пер	Обороты за период	Сальдо на конец пе
------	----------------------	-------------------	--------------------

Контрагенты	иода		риода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Договоры				
76.09	4 000 000,00		6 300 000,00	10 300 000,00
ЛИФТКОМ-СПБ ООО	4 000 000,00		6 300 000,00	10 300 000,00
1/ЛРМ-2023 от 07.03.2023			400 000,00	400 000,00
2-ЛРМ/2022 от 15.09.2022	1 000 000,00			1 000 000,00
2/ЛРМ-2023-1 от 09.03.2023			100 000,00	100 000,00
3-ЛРМ/2022 от 07.12.2022	1 000 000,00			1 000 000,00
3/ЛРМ-2023-1 от 14.03.2023			800 000,00	800 000,00
4-ЛРМ/2022 от 19.12.2022	1 000 000,00			1 000 000,00
4-ЛРМ/2023 от 06.06.2023			3 000 000,00	3 000 000,00
5-ЛРМ/2022 от 26.12.2022	1 000 000,00			1 000 000,00
5/ЛРМ-2023-1 от 09.06.2023			1 000 000,00	1 000 000,00
6/ЛРМ-2023-1 от 13.06.2023			1 000 000,00	1 000 000,00
Итого	4 000 000,00		6 300 000,00	10 300 000,00
Итого развернутое	4 000 000,00		6 300 000,00	10 300 000,00

ООО «ЛИФТКОМ-СПб» предоставило ООО «ЛИФТРЕММОНТАЖ» денежные средства по договорам беспроцентного займа сроком до 12 месяцев в размере 5 200 000-00.
ООО "ЛИФТРЕММОНТАЖ"

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 67.03 за 2023 г.

Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Контрагенты						
Договоры						
67.03				5 200 000,00		5 200 000,00
ЛИФТКОМ-СПБ ООО				5 200 000,00		5 200 000,00
17 от 29.08.2023				3 000 000,00		3 000 000,00
18 от 10.10.2023				2 000 000,00		2 000 000,00
20 от 30.10.2023				200 000,00		200 000,00
Итого				5 200 000,00		5 200 000,00

Взаимоотношений у ООО «Лифтремонтаж» и ИП Спиваков И.Л. в 2022 году не было.

За 2023 год генеральный директор Спиваков Игорь Леонидович получил следующие выплаты:

Заработная плата по трудовому договору после удержания налогов 1 006 тыс.руб.

Удержан и перечислен НДФЛ 147 тыс.руб.

Выплачены дивиденды за 2020год в сумме 18 тыс.руб, удержан и перечислен НДФЛ 3 тыс.руб.

Планируемые выплаты генеральному директору Спивакову И.Л. в 2024 году составляют 1 200 тыс.руб. в виде заработной платы.

Конечным бенефициаром ООО «Лифтремонтаж» является Спиваков Игорь Леонидович.

Информация об энергосбережении

В течение отчетного 2023 года затраты на энергетические ресурсы, использованные в течение календарного года ООО «Лифтремонтаж» уплачивает в составе арендных платежей.

ИЛ

Информация о наличии незавершенных дел в суде

По состоянию на 31.12.2023 г. Общество с ограниченной ответственностью «ЛИФТРЕММОНТАЖ» незавершенных дел в суде не имеет.

Информация о непрерывности деятельности

Организация не имеет намерений прекращать свою финансово-хозяйственную деятельность в обозримом будущем (не менее 12 месяцев, следующих за отчетным периодом) и не имеет потребности в ликвидации либо обращении за защитой от кредиторов в соответствии с законами и нормативными актами.

Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности отсутствуют.

Обеспечения не выдавались и не получались.

Особенности ведения деятельности в текущем году

Признание Российской Федерацией Донецкой и Луганской Народных Республик в качестве суверенных и независимых государств, проведение специальной операции на Украине и связанные с этим события увеличили риски ведения бизнеса в Российской Федерации. Введение экономических санкций в отношении российских граждан и юридических лиц со стороны Европейского Союза, Соединенных Штатов Америки и других стран, а также ответных санкций, введенных правительством Российской Федерации, привело к увеличению экономической неопределенности, в том числе большей волатильности на рынках капитала, падению курса российского рубля, сокращению объема иностранных и внутренних прямых инвестиций, росту ключевой ставки Центрального банка Российской Федерации.

В связи с указанными событиями приводится анализ возможного изменения степени влияния потенциально существенных рисков на деятельность Общества.

Изменение процентной ставки

Общество рассматривает возможность воспользоваться программами поддержки бизнеса, осуществляемыми Правительством РФ, включая программы субсидирования процентных ставок.

Валютный риск

Возрос риск удорожания сырья, приобретаемого Обществом на российском рынке, но являющегося изначально импортным (ввозимым на территорию РФ) из-за изменения валютных курсов (составляющие лифтового оборудования). Для минимизации риска отсутствия необходимого оборудования, Общество переориентирует приоритеты выбора поставщиков в РФ, а также рассматривается сотрудничество с поставщиками стран СНГ (Республики Узбекистан, Беларусь).

Кредитный риск

Возрос риск неисполнения дебиторами своих обязательств перед Обществом в результате возможного ухудшения финансового положения данных контрагентов, вызванного осложнением экономической ситуации. Однако, данный риск в 2023 году не оказал существенного влияния на деятельность Общества. Обязательства выполняются в срок.

Риск ликвидности

Данный риск является производным риском риска изменения процентной ставки и кредитного риска. В связи с увеличением влияния указанных рисков, увеличилось и влияние риска ликвидности на финансово-хозяйственную деятельность Общества.

Риски, связанные с изменением валютного регулирования

Меры валютного регулирования, введенные правительством Российской Федерации, не оказали существенного влияния на деятельность Общества в связи с отсутствием в деятельности валютных операций.

Риски, связанные с изменением налогового законодательства

Общество оценивает изменение влияния данного риска на свою деятельность в связи с событиями после отчетной даты как не значительное, принимая во внимание планируемые к принятию Правительством РФ меры поддержки бизнеса.

Риски, связанные с изменением правил таможенного контроля и пошлин

Правовые риски, связанные с изменением правил таможенного контроля и пошлин на внешнем рынке, могут оказать влияние на деятельность Общества в случае возникновения отгрузок продукции Общества на внешние рынки.

Страновые и региональные риски

События после отчетной даты, изложенные выше, и влияние их возможных последствий предполагают рассмотрение данных событий в качестве обстоятельств, способных значительным образом повлиять на деятельность Общества.

Общество не имеет в своем распоряжении инструментов для минимизации возможного влияния данных рисков на деятельность Общества.

Репутационные риски

Руководство Общества по-прежнему считает, что в настоящее время отсутствуют факты, которые могли бы оказать воздействие на уменьшение числа его покупателей вследствие негативного представления о качестве выполняемых работ и реализуемого Обществом товара, соблюдения сроков их поставки, а также участия Общества в каком-либо ценовом сговоре.

Общество расценивает данные события в качестве некорректируемых событий после отчетной даты, оценить последствия которых в денежном выражении на настоящий момент не представляется возможным с достаточной степенью уверенности.

Руководство Общества на постоянной основе отслеживает изменения сложившейся ситуации и оценивает вероятность негативных последствий для деятельности Общества. Руководство Общества принимает все необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Общества.

События после отчетной даты.

В период с даты формирования отчетности за 2023 г. до момента проведения аудиторской проверки у ООО «Лифтремонтаж» не было событий после отчетной даты, которые могли бы повлиять на финансовую (бухгалтерскую) отчетность Организации.

Прибыль по результатам финансово-хозяйственной деятельности ООО «Лифтремонтаж» за 2023 г. в размере 729,0 т.р. собственником не распределена.

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

Условные факты хозяйственной деятельности отсутствуют.

Прибыли (убытки) прошлых лет, повлиявшие на финансовый результат 2023 года.

Прибыли (убытки) прошлых лет, повлиявшие на финансовый результат 2023 года не выявлены.

Обязательный аудит за 2022 год проводился Обществом с ограниченной ответственностью «ПромСтройАудит Консалт» (ООО «ПромСтройАудит Консалт»). По результатам проведенной аудиторской проверки аудиторская организация подготовила немодифицированное аудиторское заключение о достоверности бухгалтерской отчетности от 29 марта 2023 года.

«19» февраля 2024 г.

Генеральный директор



Спиваков И.Л.