

ПОЯСНЕНИЯ
К ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ООО «Территория СТ» ЗА 2023 ГОД

1. Информация об организации.

Общество с ограниченной ответственностью «Территория СТ»

ИНН 7816717162

КПП 781601001

ОГРН 1217800066505

Юридический адрес: 192289, Санкт-Петербург г, Софийская ул, дом 72, литера А, помещение 2.21

Почтовый адрес: 192289, Санкт-Петербург г, Софийская ул, дом 72, литера А, помещение 2.21

Генеральный директор: Павловский В.В.

Главный бухгалтер: Никипорец Н.В.

Среднесписочная численность за отчетный период – 2 человек

Размер уставного капитала – 100 000,00 (сто тысяч рублей 00 коп.)

Основным видом деятельности ООО «Территория СТ» является ОКВЭД 52.10 «Деятельность по складированию и хранению»

Бухгалтерская и финансовая отчетность составлена исходя из того, что организация планирует продолжать свою деятельность в обозримом будущем. Отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

Бухгалтерская отчетность сформирована организацией, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Чрезвычайных фактов хозяйственной деятельности не было.

События после отчетной даты, которые оказали или могли оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности организации и которые имели место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за 2023 год отсутствуют.

ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организации» применяется.

Для целей раскрытия информации в бухгалтерской отчетности существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный год составляет не менее пяти процентов.

2. Учетная политика.

Учетная политика разработана во исполнение требований Федерального Закона «О бухгалтерском учете» от 06/12/2011 №402-ФЗ, ПБУ 1/2008 «Учетная политика организаций» (утв. Приказом МФ РФ от 06.10.2008 №106Н) и Приказа МФ РФ от 29.07.1998 №34Н «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и отчетности РФ»)

Основные элементы учетной политики:

• Основные средства и капитальные вложения.

Учет основных средств (далее - ОС) и капитальных вложений 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 № 204н. на счете 01 «Основные средства» и счете 08 «Вложения по внеоборотные активы» В составе ОС учитываются материальные ценности по стоимости превышающей 100 000 рублей, используемые при осуществлении деятельности или для управленческих нужд в течении срока, превышающего 12 месяцев. Амортизация по основным средствам начисляется линейным способом, переоценка не производится.

• Нематериальные активы.

Учет нематериальных активов (далее НМА) ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» ПБУ 14/2007 (утверждено Приказом Минфина РФ от 27 декабря 2007 г. N 153н) на счете 04 «Нематериальные активы». Срок полезного использования нематериального актива определяется исходя из срока действия прав организации на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над активом ожидаемого срока использования актива, в течение которого организация предполагает получать экономические выгоды (или использовать в деятельности, направленной на достижение целей создания некоммерческой организации). Стоимость нематериальных активов погашается посредством начисления амортизации. Для всех нематериальных активов используется линейный способ начисления амортизации. Переоценка нематериальных активов не проводится.

• Материалы.

Учет сырья и материалов (далее- материалы) ведется с Федеральным стандартом бухгалтерского учета 5/2019 «ЗАПАСЫ», утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 №180н. При отпуске материалов их оценка производится организацией по средней себестоимости. Оценка материалов, находящихся в запасе на конец месяца, производится по средней себестоимости.

• Товар.

Учет товаров ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета 5/2019 «ЗАПАСЫ», утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 №180н. Реализуемые товар списывается по средней себестоимости. Оценка товаров, находящихся в запасе (на складе) на конец месяца, производится по средней себестоимости.

• Учет доходов и расходов по обычным видам деятельности. Прочие доходы и расходы.

Учет доходов и расходов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Доходы организации" ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 № 32н, Положением по бухгалтерскому учету "Расходы организации" ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 № 33н. Выручка от реализации продукции, товаров, услуг, выручка от реализации иного имущества признаются в том

отчетном периоде, в котором имели место, независимо от фактического поступления денег. Иные доходы признаются по мере их образования (выявления) в порядке, предусмотренном пунктом 16 ПБУ «Доходы организации». Выручка от реализации учитывается на счете 90 «Выручка», субсчет «Выручка (по деятельности, не облагаемой ЕНВД)». Доходы не связанные с продажей продукции, товаров, оказанием услуг, не признаются доходами от обычных видов деятельности и подлежат учету в составе прочих доходов в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации» на счете 91. Расходы учитываются в том отчетном период, к которому они относятся. Исходя из принципов временной определенности фактов хозяйственной деятельности. Для учета расходов на продажу применяется счет 44 «Расходы на продажу». Расходы, не связанные с обычными видами деятельности организации, подлежат учету в составе расходов в соответствии с требованиями ПБУ 10/99 «Расходы организации» на счете 91.

- **Учет кредитов и займов.**

Учет кредитов и займов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» ПБУ 15/01, (утверждено Приказом МФ РФ от 02.08.01г. № 60н). Дополнительные расходы, связанные с получением заемных средств, списываются единовременно.

В 2024 году организация будет менять учетную политику в связи с необходимостью применения, вступивших в силу Федеральных стандартов бухгалтерского учета: ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», утвержденным Приказом Минфина РФ №86н от 30.05.2022.

3. Расшифровка отдельных показателей отчетности организации.

Бухгалтерская отчетность за 2023 год сформирована исходя из действующих в РФ правил бухгалтерского учета и отчетности.

Сравнительная таблица стоимости Внеоборотных активов (тыс. руб.) за 2022-2023 года.

ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Нематериальные активы	0	0
Основные средства, в том числе:	485 079	92 145
Капитальные вложения	418 472	44 123
Материалы для использования в строительстве в течении более чем 12 месяцев	18 585	

Наличие и движение нематериальных активов, основных средств и капитальных вложений в течении 2023 года подробно отражено в Пояснении к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах 1. «Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы» и «Основные средства» в табличной форме.

В состав капитальных вложений, формирующих стоимость инвестиционного актива, включены проценты, начисленные и уплаченные по целевым банковским кредитам в общей сумме 16 644 633,28 (шестнадцать миллионов шестьсот сорок четыре тысячи шестьсот тридцать три рубля, 28 копеек).

Сравнительная таблица стоимости Оборотных активов (тыс. руб.) за 2022-2023 года:

ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Запасы	334	274
Дебиторская задолженность	123 579	7 636
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	75 497	7 600

Наличие и движение запасов в течении 2023 года подробно отражено в Пояснении к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах 4. «Запасы» в табличной форме.

Наличие и движение дебиторской задолженности в течении 2023 года подробно отражено в Пояснении к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах 5.1 «Наличие и движение дебиторской задолженности и 5.2 «Просроченная дебиторская задолженность» в табличной форме.

Дебиторская задолженность по состоянию на 31.12.2023 составила 123 579 тыс. руб. из них покупатели и заказчики 0 тыс. руб., так как что Общество находится в процессе строительства инвестиционного актива, который в будущем будет формировать выручку от оказания услуг, которая в свою очередь будет формировать дебиторскую задолженность. Дебиторская задолженность на 31.12.2023 состоит из авансов основным и прочим поставщикам и подрядчикам. Наличие и движение дебиторской задолженности в течении 2023 года подробно отражено в Пояснении к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах 5. «Дебиторская и кредиторская задолженность» в табличной форме.

Сравнительная таблица стоимости Долгосрочных обязательств (тыс. руб.) за 2022-2023 года:

ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Заемные средства	485 234	0

В составе Долгосрочных заёмных средств на 31.12.2023 отражены обязательства по основному долгу перед кредитором ПАО Сбербанк:

- Договор № 550B00HQVMF от 21.04.2023 основной долг 200 000 тыс. руб.
- Договор № 550B00HW8MF от 21.04.2023 основной долг 285 233 тыс. руб.

КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Заемные средства	172 514	108 250
Кредиторская задолженность	36 747	656

Наличие и движение кредиторской задолженности в течении 2023 года подробно отражено в Пояснении к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах 5.3 «Наличие и движение кредиторской задолженности и 5.2 «Просроченная кредиторская задолженность» в табличной форме.

В составе Краткосрочных заёмных средств на 31.12.2023 отражены обязательства по процентам перед кредитором ПАО Сбербанк и обязательства по займам перед физическими лицами:

- Договор № 550B00HQVMF от 21.04.2023 проценты на сумму 211 тыс руб.
- Договор № 550B00HW8MF от 21.04.2023 основной долг 1 553 тыс руб.
- Парфенов Иван Олегович займ на сумму 86 125 тыс. руб
- Петров Валентин Геннадьевич займ на сумму 84 625 тыс. руб.

Обществом в 2023 году совершались существенные сделки, размер обязательств по которым составляет 25% и более балансовой стоимости активов:

1. Заключение договора поручительства № ДП01_550C00HLTMF от 26 апреля 2023 года между Обществом и ПАО Сбербанк.

Обществом в 2023 году не совершались сделки, в совершении которых имеется заинтересованность.

Доходы организации.

Общество в 2023 году не получило доходы от основного вида деятельности, так как что находилось в процессе строительства актива, который в будущем будет формировать выручку от оказания услуг.

Прочие доходы за 2023 год составили 0 тыс. руб.

Общество в 2022 году не получило доходы от основного вида деятельности, так как что находилось в процессе строительства актива, который в будущем будет формировать выручку от оказания услуг.

Прочие доходы за 2022 год составили 0 тыс. руб.

Расходы организации.

Коммерческие расходы за 2023 составили 2 975 тыс. руб.

Сравнительная таблица расходов по статьям в укрупнённом виде за 2022-2023 года (тыс. руб.):

Статьи расходов	2023 год	2022 год
01_РАСХОДЫ НА ФОТ	1 969	1159
02_РАСХОДЫ ПО ОХРАНЕ ТРУДА	6	
04_АРЕНДНЫЕ ПЛАТЕЖИ	808	734
12_РАСХОДЫ НА КОНСУЛЬТАЦИОННОЕ ИНФОРМАЦИОННОЕ СОПРОВОЖДЕНИЕ	124	
13_АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ	20	24
15_ХОЗ. РАСХОДЫ	48	47
ИТОГО	2975	1964

Сравнительная таблица, прочих расходов за 2022-2023 года (тыс. руб.):

Прочие расходы	2023 год	2022 год
Расходы на услуги банков	87	28
Штрафы, пени, неустойки	3	
Налоги	877	1
Госпошлина	3	
Иные прочие расходы	7 552	
ИТОГО	970	29

4. Прибыль.

За 2023 год Общество прибыли не получило.

5. Налоги

В 2023 году Общество выплачивало все налоги и взносы в полном объеме и в сроки, установленные законодательством.

Сравнительная таблица уплаты налогов 2022-2023 года в тыс. руб.

Налоги	Уплачено в 2023 году	Уплачено в 2022 году
НДС	1105,00	0
Налог на прибыль	0	0
Налог на имущество	0	0
Земельный налог	784,00	791,00
НДФЛ	200 116,00	122 513,00
Страховые взносы	247 735,02	180 461,40
Взносы НС и ПЗ	8 075,40	6 141,63

6. Оценочные резервы и оценочные обязательства.

В 2023 году Общество создало резервы в бухгалтерском и налоговом учетах:

1. В течении года был создан резерв на оплату отпусков в бухгалтерском учете на общую сумму 154 604,74 (сто пятьдесят четыре тысячи шестьсот четыре рубля, 74 копейки), использовано из резерва на погашение расходов на отпускные работникам и страховые взносы на общую сумму 36 262,16 (тридцать шесть тысяч двести шестьдесят два рубля, 16 копеек), на 31.12.2023 резерв составил 188 440,18 (сто восемьдесят восемь тысяч четыреста сорок рублей 18 копеек). В налоговом учете сумма был создан резерв на сумму 157 533,36 (сто пятьдесят семь тысяч пятьсот тридцать три рубля, 36 копеек), использован резерв на сумму 39 190,78 (тридцать девять тысяч сто девяносто рублей, 78 копеек).

В 2023 году Общество не создавало резервы в бухгалтерском и налоговом учетах:

1. Резерв по сомнительным долгам, так как дебиторская задолженность на балансе Общества не соответствует критериям сомнительной, таким как:
 - Был нарушен срок исполнения обязательств
 - Возбуждена процедура банкротства
 - Контрагент находится к стадии ликвидации.
 - Организация владеет информацией из официальных источников (Интернет-ресурсы ФНС), что в ближайшее время контрагент будет исключен и ЕГРЮЛ.
2. Резерв на гарантийный ремонт, так как данная обязанность не возникает из заключенных договоров купли-продажи.
3. Резерв под снижение стоимости материальных ценностей, так как имеющиеся у организации МПЗ не отвечают критериям для формирования резерва.
4. Резерв под обесценение финансовых вложений, так как имеющиеся у организации финансовые вложения не отвечают критериям для формирования резерва.

7. Распределение чистой прибыли. Убыток, подлежащий покрытию.

За 2023 года Обществом был получен убыток в размере 2 508 тыс.руб.

За счет нераспределенной чистой прибыли/непокрытого убытка были проведены корректировки прошлых периодов, без изменений показателей баланса по состоянию на 31.12.2021 и 31.12.2022 и отчета о финансовых результатах за 2022 год, а именно:

- не правомерно включенные в состав капитальных вложений текущие расходы прошлых периодов 1 245 тыс. руб., текущие расходы за 2021 год: расходы на оплату труда, страховые взносы, аренда офисного помещения, расходы на услуги банков, хозяйственные расходы.
- не правомерно включенные в состав капитальных вложений текущие расходы прошлых периодов 1 993 тыс. руб., текущие расходы за 2022 год: расходы на оплату труда, страховые взносы, аренда офисного помещения, расходы на услуги банков, хозяйственные расходы.

Корректировки произведены в связи с необходимостью формирования корректной первоначальной стоимости основного средства.

Непокрытый убыток на 31.12.2023 составил 5 747 тыс. руб.

8. Сведения о связанных сторонах.

1. Взаимозависимыми лицами (связанными сторонами) являются:

- Петров Валентин Геннадьевич с 23.04.2021 участие в уставном капитале - 50% (основание ст. 105.1, п.2, пп.2)

Реквизиты документа	Сумма задолженности на 31.12.2022	Изменения за 2023 год	Сумма задолженности на 31.12.2023	Суть операции
Договор займа №2021/05/02 от 05.05.2021	450 тыс. руб.		450 тыс руб	Пополнение оборотных средств.
Договор займа №2021/06/02 от 03.06.2021	8500 тыс руб		8 500 тыс руб	Пополнение оборотных средств.
Договор займа №2021/06/03 от 21.06.2021	46 175 тыс руб.	29 500 тыс руб	75 675 тыс руб	Пополнение оборотных средств.

- Парфенов Иван Олегович с 23.04.2021 участие в уставном капитале - 50% (основание ст. 105.1, п.2, пп.2)

Реквизиты документа	Сумма задолженности на 31.12.2022	Изменения за 2023 год	Сумма задолженности на 31.12.2023	Суть операции
Договор займа №2021/05/01 от 05.05.2021	450 тыс. руб.		450 тыс руб	Пополнение оборотных средств.
Договор займа №2021/06/02 от 03.06.2021	8 500 тыс. руб.		8 500 тыс руб	Пополнение оборотных средств.
Договор займа №2021/06/03 от 21.06.2021	44 175 тыс. руб.	33 000 тыс. руб.	77 175 тыс руб	Пополнение оборотных средств.

- Павловский Владимир Владимирович – генеральный директор ООО «Территория СТ», отношения по трудовому договору №001/21 от 23.04.2021.
- Общество с ограниченной ответственностью «СантехСтандарт» (ИНН 7816327853) –в связи с тем, что одно и тоже лицо, прямо участвует в организациях и доля такого участия в каждой организации составляет более 25% (основание ст. 105.1, п.2, пп.3)

Реквизиты документа	Сумма задолженности на 31.12.2023	Суть операции
Предварительный договор аренды №01/АР от 18.07.203	41 600 тыс руб	Намерения о заключении долгосрочного договора аренды.

2. ООО «Территория СТ» не осуществляло в проверяемом периоде сделки, относящиеся к контролируемым.

9. Сведения о вознаграждении управленческого персонала.

Показатель	2023 год	2022 год
Оплата труда генерального директора	1259 тыс. руб.	954 тыс. руб.
Страховые взносы с ФОТ	195 тыс. руб	163 тыс. руб

Долгосрочные вознаграждения отсутствуют.

10. Бенефициары.

Список участников на 31.12.2023.

№п/п	Участник	Размер доли %	Номинальная стоимость/руб
1	ПАРФЕНОВ ИВАН ОЛЕГОВИЧ	50%	50 000
2	ПЕТРОВ ВАЛЕНТИН ГЕННАДЬЕВИЧ	50 %	50 000

Генеральный директор



Павловский В.В.

29.02.2024