Пояснения к Бухгалтерскому балансу и
Отчету о финансовых результатах за 2023 год

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих стандартов бухгалтерского учета и отчетности (РСБУ).

1. Общие сведения

Полное фирменное наименование юридического лица:

Общество с ограниченной ответственностью «ЛИГАСТРОЙ».

Сокращенное фирменное наименование юридического лица:

ООО «ЛИГАСТРОЙ».

Адрес (место нахождения) юридического лица:

123242, Москва г, Баррикадная ул, дом № 19, строение 1, э.7, пом I КОМ 1

Сведения о регистрации:

Запись о государственной регистрации Общества внесена в ЕГРЮЛ 01/06/2018 г. г. за основным государственным регистрационным номером 1187746530201.

Сведения об учете в налоговом органе:

Общество поставлено на учет в ИФНС № 03 по г. Москве 01.06.2018 г.

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 7713011336

Код причины постановки на учет (КПП): 770301001.

Прочие сведения о юридическом лице:

Деятельность Общества в 2023 году осуществлялась на основании Устава, утвержденного Решением единственного участника № 1 от 17.05.2018 г. Генеральным директором является Карташов Евгений Михайлович на основании Решения единственного участника от 17.05.2018 г.

В отчетном периоде Общество осуществляло предпринимательскую деятельность по оказанию услуг - Услуги по выполнению кадастровых работ (инвентаризация объекта, технический план, постановка на кадастровый учет). Пандемия коронавируса не оказала существенного влияния на финансовое состояние Общества.

Раскрытие информации об учетной политике

Учетная политика Общества утверждена Приказом № 2 от 30.12.2022 года, разработана в соответствии с ГК РФ, Налоговым кодексом РФ, Федеральным Законом от 06.12.2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и отчетности в РФ, утвержденным Приказом МФ РФ от 29.07.1998 года № 34н (в действующей редакции) и Положениями по бухгалтерскому учету (ПБУ № 1-24), утвержденными Министерством финансов РФ.

Учетная политика Общества сформирована на основе следующих допущений:

- Активы и обязательства Общества существуют отдельно от активов и обязательств собственника и активов и обязательств других организаций (допущение имущественной обособленности);

- Общество планирует продолжить свою деятельность в будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке (допущение непрерывности деятельности;

- Выбранная учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому (допущение последовательности применения учетной политики;

- Факты хозяйственной деятельности Общества относятся к тому отчетному периоду (и, следовательно, отражаются в бухгалтерском учете), в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности – ведение учета методом начисления).

Учетная политика Общества предполагает соблюдение требований полноты, осмотрительности, приоритета содержания перед формой, непротиворечивости и рациональности.

Активы и обязательства оценены в отчетности по фактическим затратам.

Амортизация по основным средствам начисляется с применением линейного способа.

Материалы учитываются по стоимости фактических затрат, при списании применяется метод средневзвешенной стоимости.

При раскрытии информации об активах и обязательствах в бухгалтерской отчетности за отчетный период признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный период составляет не менее 5 (пяти) процентов.

Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В отчетности финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность по кредитам и займам, относятся к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства представляются в отчетности как долгосрочные.

Финансовые вложения

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на их приобретение, за исключением НДС и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации о налогах и сборах).

Дебиторская и кредиторская задолженность

Дебиторская и кредиторская задолженность определяется исходя из цен, установленных договорами между организацией и ее контрагентами. Просроченная задолженность, нереальная к взысканию, списывается с баланса по мере возникновения.

Оценочные обязательства

Общество признает оценочное обязательство по оплате отпусков работникам и обязательных страховых взносов с отпускных.

Доходы и расходы

Порядок определения доходов

К доходам от обычных видов деятельности Общества относятся:

Услуги по выполнению кадастровых работ (инвентаризация объекта, технический план, постановка на кадастровый учет)

Порядок учета расходов

Учет расходов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99). Расходы Общества подразделяются на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы.

Расходы по обычным видам деятельности признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от фактического закрытия кредиторской задолженности. Расходы признаются в бухгалтерском учете независимо от намерения получить выручку или прочие доходы и от формы осуществления расхода.

Расчеты по налогу на прибыль

В целях признания доходов и расходов при расчете налога на прибыль Общество использует метод начисления. Применяет ПБУ 18/02.

2. Непрерывность деятельности

Показатели чистых активов за 3 года составляют:

Таб № 1

Наименование показателя	**На 31.12.2023**	**На 31.12.2022**	**На 31.12.2021**
Чистые активы	(105 585)	(42 636)	(4 389)
Уставный капитал	100	100	100

Общество не планирует в ближайшем будущем прекращать свою деятельность.

Вместе с тем, отчетность сформирована на основании допущения непрерывности деятельности.

В 4 квартале 2023 года заключены договоры с новыми контрагентами на выполнение кадастровых работ, которые позволят покрыть убытки и получить положительный финансовый результат.

3. Пояснения к существенным статьям бухгалтерской отчетности

Расшифровка стр 1230 Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность (строка 1230)	**На 31.12.2023**	**На 31.12.2022**	**На 31.12.2021**

Расчеты с поставщиками и подрядчиками, краткосрочная	12	2	15 688
Покупатели и заказчики, краткосрочная	156 357	163 333	162 824
Налоги и сборы	25 992	23 202	16 680
Прочие дебиторы, краткосрочная	38 898	38 700	41 991
Расчеты с подотчетными лицами	323	23	23
ИТОГО	**221 582**	**225 260**	**237 206**

Расшифровка стр 1510 Заемные средства

Заемные средства (строка 1510)	**На 31.12.2023**	**На 31.12.2022**	**На 31.12.2021**
Краткосрочные займы	55 000	1 410	1 410
Проценты по краткосрочным займам	4 539	553	422
ИТОГО	**59 539**	**1 963**	**1 832**

Расшифровка стр 1520 Кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность (строка 1520)	**На 31.12.2023**	**На 31.12.2022**	**На 31.12.2021**
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	33 548	31 596	32 133
Расчеты с покупателями и заказчиками	26 667	23 675	29 258
Налоги и сборы	40 286	40 376	38 136
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	26 775	29 954	20 527
Расчеты с персоналом по оплате труда	130 600	120 800	103 157
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	12 033	6 104	2 000
Расчеты с подотчетными лицами	5	5	5
ИТОГО	**269 914**	**252 510**	**225 216**

Расшифровка стр 2110 Выручка

Выручка	**2023 год**	**Доля в общем объеме %**	**2022 год**	**Доля в общем объеме %**

Реализация прочих работ и услуг	273 933	100	269 184	100
ИТОГО	**273 933**	**100**	**269 184**	**100**

Расшифровка стр 2120 Себестоимость продаж

Себестоимость продаж	**2023 год**	**2022 год**
Себестоимость прочих работ и услуг	(312 554)	(276 732)
ИТОГО	**(312 554)**	**(276 732)**

Расшифровка стр 2220 Управленческие расходы

Управленческие расходы	**2023 год**	**2022 год**
ГПХ-Оплата труда-АУП	(2 069)	(1 896)
Предоставление каналов передачи данных		(1)
Аренда офисных площадей	(4 032)	(4 032)
Юридические услуги	(150)	(1 250)
Услуги по оформлению документов		(2 500)
Расходы по поверке, калибровке, градуировке	(6)	(22)
ГПХ-Страховые взносы-АУП	(598)	(673)
Страхование от НС-АУП	(38)	(35)
Командировочные расходы на проживание		(710)
Аренда машин и оборудования	(207)	
Резервы по отпускам-АУП	(2 263)	(1 754)
Мобильная связь		(5)
Прочие услуги общепроизводственного характера	(4)	(1 286)
Текущий ремонт машин и оборудования	(15)	
Бухгалтерские и финансовые услуги	(1 000)	(1 000)
Страховые взносы-АУП	(3 890)	(3 345)
Добровольное страхование - медицинское		(90)
Информационные услуги	(149)	(158)
Аренда ИТ-оборудования	(106)	
Взносы в СРО	(112)	(215)

Охрана труда и техника безопасности	(250)	
Общесистемное и инфраструктурное ПО	(4)	(7)
Обучение и аттестация персонала		(57)
Заработная плата-АУП	(19 227)	(17 634)
Техническая поддержка и сопровождение ПО, аренда лицензий	(1 154)	(1 074)
ИТОГО	**(35 274)**	**(37 744)**

Расходы по обычным видам деятельности по элементам затрат (в тыс. руб.):

Элементы затрат	**2023 год**	**2022 год**
Материальные затраты	76	138
Расходы на оплату труда	281 056	245 019
Расходы на социальное страхование	56 628	47 181
Амортизация	4 032	4 032
Прочие расходы	6 037	18 107
ИТОГО	**347 829**	**314 477**

Расшифровка стр. 2320 «Проценты к получению» (в тыс. руб.)

Проценты к получению	**2023 год**	**2022 год**
Проценты за использование банком денежных средств, находящихся на счете организации в этом банке	455	1 067
ИТОГО	**455**	**1 067**

Расшифровка стр. 2330 «Проценты к уплате» (в тыс. руб.)

Проценты к уплате	**2023 год**	**2022 год**
Проценты за получение в пользование денежных средств по кредитным договорам	(3 985)	(131)
Процентные расходы	(1 083)	(1 404)
ИТОГО	**(5 068)**	**(1 535)**

Расшифровка стр. 2340 «Прочие доходы» (в тыс. руб.)

Прочие доходы	2023 год	2022 год
Штрафы, пени, неустойки налоговые, внебюджетные		(27)
Прочие внереализационные доходы (расходы)	185	
Курсовые разницы	37	8 522
Исправительные записи по операциям прошлых лет	1	2 000
Инвентаризация резерва на оплату отпусков (не принимается к НУ)	548	
ИТОГО	**771**	**10 495**

Расшифровка стр. 2350 «Прочие расходы» (в тыс. руб.)

Прочие расходы	2023 год	2022 год
Штрафы, пени, неустойки к уплате		(52)
Взносы в некоммерческие организации (не принимается к НУ)	(5)	(34)
Штрафы, пени, неустойки налоговые, внебюджетные		27
Прочие внереализационные доходы (расходы)		(6)
Курсовые разницы	(51)	(8 470)
Списание выделенного НДС на прочие расходы	(417)	
Расходы на услуги банков	(370)	(117)
Списание суммы задолженности с истекшим сроком исковой давности, нереальной для взыскания задолженности		(4 000)
ИТОГО	**(843)**	**(12 652)**

4. Информация о связанных сторонах

Участником Общества является Общество с ограниченной ответственностью «ПИК-КОРПОРАЦИЯ» 99,999% и ПАО «Группа компаний ПИК» 0,001%.

К основному управленческому персоналу относится Генеральный директор, осуществляющий полномочия Единоличного исполнительного органа. Размер выплат Генеральному директору Общества определен трудовым контрактом.

№ п/п	Наименование связанной стороны Виды операций	Объем операций за 2023 год		Стоимостные показатели по незавершенным на конец отчетного периода операциям		Условия / сроки расчетов
		Дебетовые операции	Кредитовые операции	Расчеты в активе баланса	Расчеты в пассиве баланса	
1	**Бенефициаром Общества является Гордеев Сергей Эдуардович**					
2	**Физическое лицо или организация, осуществляющие контроль или оказывающие значительное влияние на аудируемое лицо, прямо или косвенно, посредством одного или нескольких посредников**					
	ПИК СЗ ПАО с покупателями и заказчиками за работы, услуги	1 200	1 455		17 168	безналичные/ краткосрочная
	ПИК СЗ ПАО с поставщиками по аренде ППА	5 880	7 943	3 411	25 703	безналичные/ краткосрочная
	ПИК СЗ ПАО с поставщиками по операционной аренде				29 880	безналичные/ краткосрочная
	ПИК СЗ ПАО с поставщиками прочие	968	1 581	968	3 198	безналичные/ краткосрочная
	ПИК СЗ ПАО с разными дебиторами и кредиторами (с поставщиком)		49		49	безналичные/ краткосрочная
3	**Контролируемые, зависимые организации**					
4	**Лица, принадлежащие к той группе лиц, к которой принадлежит Общество**					
	АСТРЕЙД ГРУПП ООО с покупателями и заказчиками за работы, услуги		1 500		1 500	безналичные/ краткосрочная

	ГЛОБАЛСТРОЙТЕХ ООО с покупателями и заказчиками за работы, услуги	37 723	27 957	12 023		безналичные/ краткосрочная
	ГП-МО ООО с покупателями и заказчиками за работы, услуги	24 580	38 980	8 339		безналичные/ краткосрочная
	ГП-МСК ООО с покупателями и заказчиками за работы, услуги	9 736	34 988	9 241		безналичные/ краткосрочная
	ГП-МФС ООО с покупателями и заказчиками за работы, услуги	100		100		безналичные/ краткосрочная
	КОНТИНЕНТ ООО с покупателями и заказчиками за работы, услуги			5 000		безналичные/ краткосрочная
	Мортон-РСО ООО с покупателями и заказчиками за работы, услуги			50		безналичные/ краткосрочная
	МЭЛ АО с покупателями и заказчиками за работы, услуги				300	безналичные/ краткосрочная
	ПИК ТЕХНОЛОГИИ ООО с поставщиками прочие	646	715		166	безналичные/ краткосрочная
	ПИК-ИНВЕСТПРОЕКТ ООО полученные займы		57 575		59 539	безналичные/ краткосрочная

	ПИК- ИТ ООО с поставщиками прочие		298		298	безналичные/ краткосрочная
	ПИК- МЕНЕДЖМЕНТ ООО с покупателями и заказчиками за работы, услуги	80 696	84 625	40 751		безналичные/ краткосрочная
	ПИК- УК ООО с покупателями и заказчиками за работы, услуги	125 056	93 024	72 780		безналичные/ краткосрочная
	ТЗ- РЕГИОН АО с покупателями и заказчиками за работы, услуги	50		50		безналичные/ краткосрочная

Информация об операциях с прочими связанными сторонами не раскрывается по причине их несущественности.

5. Информация о событиях после отчетной даты

Данные о доходах, расходах и обязательствах, выявленных после составления годовой отчетности; объявлений дебиторов Общества банкротами нет; обнаруженных после отчетной даты существенных ошибок в бухгалтерском учете, которые приведут к искажению бухгалтерской отчетности за отчетный период, нет; решения о реорганизации, реконструкции, крупные сделки, связанные с приобретением и продажей основных средств и финансовых вложений не осуществлялись; чрезвычайных ситуаций после отчетной даты не было.

6. Информация об условных фактах хозяйственной деятельности

За текущий год отсутствовали судебные разбирательства. Не разрешенных на отчетную дату разногласий с налоговыми органами по поводу начисления налогов в бюджет нет.

7. Прочие пояснения

В 2023 году Общество не столкнулось с чрезвычайными событиями, отчетность не содержит информации о чрезвычайных фактах и их последствиях. В 2023 году Общество не получало государственную помощь или бюджетные ассигнования.

Генеральный директор _____Карташов Е.М.