Приложение № 3
к Приказу Министерства финансов
Российской Федерации
от 02.07.2010 № 66н
(в ред. Приказов Минфина России
от 05.10.2011 № 124н, от 06.04.2015 № 57н,
от 19.04.2019 № 61н)

Пример оформления пояснений к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах (тыс. руб.)

1. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)

1.1. Наличие и движение нематериальных активов

с. 1

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
					поступило	выбыло		начислено амортизации	убыток от обесценения	переоценка			
			первоначальная стоимость [3]	накопленная амортизация и убытки от обесценения		первоначальная стоимость [3]	накопленная амортизация и убытки от обесценения			первоначальная стоимость [3]	накоплен-ная амортиза-ция	первоначальная стоимость [3]	накопленная амортизация и убытки от обесценения
Нематериальные активы - всего	**5100**	за 20 23 г.[1]	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	-	-	-	(-)
	5110	за 20 22 г.[2]	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	-	-	-	(-)
в том числе:		за 20 23 г.[1]	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	-	-	-	(-)
(вид нематериальных активов)		за 20 22 г.[2]	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	-	-	-	(-)
		за 20 23 г.[1]	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	-	-	-	(-)
(вид нематериальных активов)		за 20 22 г.[2]	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	-	-	-	(-)
и т.д.													

1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 23 г.[4]	На 31 декабря 20 22 г.[2]	На 31 декабря 20 21 г.[5]
Всего	5120	-	-	-
в том числе: *(вид нематериальных активов)*		-	-	-
(вид нематериальных активов)		-	-	-
и т.д.		-	-	-

1.3. Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 23 г.[4]	На 31 декабря 20 22 г.[2]	На 31 декабря 20 21 г.[5]
Всего	5130	-	-	-
в том числе: *(вид нематериальных активов)*		-	-	-
(вид нематериальных активов)		-	-	-
и т.д.		-	-	-

1.4. Наличие и движение результатов НИОКР

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
			первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы	поступило	выбыло		часть стоимости, списанная на расходы за период	первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы
						первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы			
НИОКР - всего	**5140**	за 20 23 г.[1]	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	(-)
	5150	за 20 22 г.[2]	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	(-)
в том числе:		за 20 23 г.[1]	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	(-)
(объект, группа объектов)		за 20 22 г.[2]	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	(-)
(объект, группа объектов)		за 20 23 г.[1]	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	(-)
		за 20 22 г.[2]	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	(-)
и т.д.										

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 20 23 г.[1]	-	-	(-)	(-)	-
	5170	за 20 22 г.[2]	-	-	(-)	(-)	-
в том числе:		за 20 23 г.[1]	-	-	(-)	(-)	-
(объект, группа объектов)		за 20 22 г.[2]	-	-	(-)	(-)	-
		за 20 23 г.[1]	-	-	(-)	(-)	-
(объект, группа объектов)		за 20 22 г.[2]	-	-	(-)	(-)	-
и т.д.			-	-	-	(-)	-
незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5180	за 20 23 г.[1]	-	-	(-)	(-)	-
	5190	за 20 22 г.[2]	-	-	(-)	(-)	-
в том числе:		за 20 23 г.[1]	-	-	(-)	(-)	-
(объект, группа объектов)		за 20 22 г.[2]	-	-	(-)	(-)	-
		за 20 23 г.[1]	-	-	(-)	(-)	-
(объект, группа объектов)		за 20 22 г.[2]	-	-	(-)	(-)	-
и т.д.							

Руководитель _____ Поляков Валентин Витальевич

25 марта 2024 г.

2. Основные средства

2.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
			первоначальная стоимость [3]	накопленная амортизация [6]	поступило	выбыло объектов		начислено амортизации [6]	переоценка		первоначальная стоимость [3]	накопленная амортизация [6]
						первоначальная стоимость [3]	накопленная амортизация [6]		первоначальная стоимость [3]	накопленная амортизация [6]		
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	**5200**	за 20 23 г.[1]	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	-	-	(-)
	5210	за 20 22 г.[2]	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	-	-	(-)
в том числе:		за 20 23 г.[1]	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	-	-	(-)
(группа основных средств)		за 20 22 г.[2]	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	-	-	(-)
		за 20 23 г.[1]	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	-	-	(-)
(группа основных средств)		за 20 22 г.[2]	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	-	-	(-)
и т.д.			-	-	-	-	-	(-)	-	-	-	(-)
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	**5220**	за 20 23 г.[1]	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	-	-	(-)
	5230	за 20 22 г.[2]	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	-	-	(-)
в том числе:		за 20 23 г.[1]	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	-	-	(-)
(группа объектов)		за 20 22 г.[2]	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	-	-	(-)
		за 20 23 г.[1]	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	-	-	(-)
(группа объектов)		за 20 22 г.[2]	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	-	-	(-)
и т.д.												

2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	за 20 23 г.[1]	-	-	(-)	(-)	-
	5250	за 20 22 г.[2]	-	-	(-)	(-)	-
в том числе:		за 20 23 г.[1]	-	-	(-)	(-)	-
(группа объектов)		за 20 22 г.[2]	-	-	(-)	(-)	-
		за 20 23 г.[1]	-	-	(-)	(-)	-
(группа объектов)		за 20 22 г.[2]	-	-	(-)	(-)	-
и т.д.							

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

Наименование показателя	Код	За 20 23 г.[1]	За 20 22 г.[2]
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	-	-
в том числе: *(объект основных средств)*		-	-
(объект основных средств)		-	-
и т.д.		-	-
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	5270	-	-
в том числе: *(объект основных средств)*		(-)	(-)
(объект основных средств)		(-)	(-)
и т.д.			

2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 23 г.[4]	На 31 декабря 20 22 г.[2]	На 31 декабря 20 21 г.[5]
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	-	-	-
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	-	-	-

Руководитель _____ **Поляков Валентин Витальевич**

25 марта 2024 г.

3. Финансовые вложения

3.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная корректировка [7]	поступило	выбыло (погашено)		начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	первоначальная стоимость	накопленная корректировка [7]
						первоначальная стоимость	накопленная корректировка [7]				
Долгосрочные - всего	**5301**	за 20 23 г.[1]	-	-	-	(-)	-	-	-	-	-
	5311	за 20 22 г.[2]	-	-	-	(-)	-	-	-	-	-
в том числе:		за 20 23 г.[1]	-	-	-	(-)	-	-	-	-	-
(группа, вид)		за 20 22 г.[2]	-	-	-	(-)	-	-	-	-	-
и т.д.			-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные - всего	**5305**	за 20 23 г.[1]	-	-	-	(-)	-	-	-	-	-
	5315	за 20 22 г.[2]	-	-	-	(-)	-	-	-	-	-
в том числе:		за 20 23 г.[1]	-	-	-	(-)	-	-	-	-	-
(группа, вид)		за 20 22 г.[2]	-	-	-	(-)	-	-	-	-	-
и т.д.			-	-	-	-	-	-	-	-	-
Финансовых вложений - итого	**5300**	за 20 23 г.[1]	-	-	-	(-)	-	-	-	-	-
	5310	за 20 22 г.[2]	-	-	-	(-)	-	-	-	-	-

3.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 23 г.[4]	На 31 декабря 20 22 г.[2]	На 31 декабря 20 21 г.[5]
Финансовые вложения, находящиеся в залоге, - всего	5320	-	-	-
в том числе: *(группы, виды)*		-	-	-
и т.д.		-	-	-
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи), - всего	5325	-	-	-
в том числе: *(группы, виды)*		-	-	-
и т.д.		-	-	-
Иное использование финансовых вложений	5329	-	-	-

Руководитель _____ **Поляков Валентин Витальевич**

25 марта 2024 г.

4. Запасы

4.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
			себесто-имость	величина резерва под снижение стоимости	поступления и затраты	выбыло		убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себесто-имость	величина резерва под снижение стоимости
						себесто-имость	резерв под снижение стоимости				
Запасы - всего	5400	за 20 23 г.[1]	281	(-)	174641	(152233)	-	-	x	22689	(-)
	5420	за 20 22 г.[2]	489	(-)	315	(523)	-	-	x	281	(-)
в том числе:		за 20 23 г.[1]	281	(-)	191	(401)	-	-	-	70	(-)
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности		за 20 22 г.[2]	489	(-)	315	(523)	-	-	-	281	(-)
		за 20 23 г.[1]	-	(-)	174451	(151832)	-	-	-	22619	(-)
Затраты в незавершенном производстве		за 20 22 г.[2]	-	(-)	-	(-)	-	-	-	-	(-)
и т.д.											

4.2. Запасы в залоге

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 23 г.[4]	На 31 декабря 20 22 г.[2]	На 31 декабря 20 21 г.[5]
Запасы, не оплаченные на отчетную дату, - всего	5440	-	-	-
в том числе: *(группа, вид)*		-	-	-
и т.д.		-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге по договору, - всего	5445	-	-	-
в том числе: *(группа, вид)*		-	-	-
и т.д.				

Руководитель _____ **Поляков Валентин Витальевич**

25 марта 2024 г.

5. Дебиторская и кредиторская задолженность

5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
					поступление		выбыло			перевод из долго- в кратко-срочную задолжен-ность		
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомни-тельным долгам	в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке операции)[8]	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления [8]	погашение	списание на финансовый результат [8]	восста-новление резерва		учтенная по условиям договора	величина резерва по сомни-тельным долгам
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 20 23 г.[1]	-	(-)	-	-	(-)	(-)	-	(-)	-	(-)
	5521	за 20 22 г.[2]	-	(-)	-	-	(-)	(-)	-	(-)	-	(-)
в том числе:		за 20 23 г.[1]	-	(-)	-	-	(-)	(-)	-	(-)	-	(-)
(Расчеты с покупателями и заказчиками)		за 20 22 г.[2]	-	(-)	-	-	(-)	(-)	-	(-)	-	(-)
(Авансы выданные)		за 20 23 г.[1]	-	(-)	-	-	(-)	(-)	-	(-)	-	(-)
		за 20 22 г.[2]	-	(-)	-	-	(-)	(-)	-	(-)	-	(-)
и т.д.												
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 20 23 г.[1]	71 494	(-)	563 042	-	(570 345)	(-)	-	-	64 191	(-)
	5530	за 20 22 г.[2]	69 385	(-)	257 009	-	(254 900)	(-)	-	-	71 494	(-)
в том числе:		за 20 23 г.[1]	65 902	(-)	561 018	-	(563 694)	(-)	-	-	63 226	(-)
(Расчеты с покупателями и заказчиками)		за 20 22 г.[2]	60 359	(-)	220 555	-	(215 012)	(-)	-	-	65 902	(-)
(Авансы выданные)		за 20 23 г.[1]	0	(-)	299		(216)	(-)	-	-	83	(-)
		за 20 22 г.[2]	0	(-)	20 373	-	(20 373)	(-)	-	-	0	(-)
Прочие	5513	за 2023 г.	5 592	-	1 725	-	6435	-	-	-	882	-
	5533	за 2022 г.	9 026	-	16 081	-	(19515)	-	-	-	5 592	-
и т.д.												
Итого	5500	за 20 23 г.[1]	71 494	(-)	563 042	-	(570 345)	(-)	-	x	64 191	(-)
	5520	за 20 22 г.[2]	69 385	(-)	257 009	-	(254 900)	(-)	-	x	71 494	(-)

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 23 г.[4]		На 31 декабря 20 22 г.[2]		На 31 декабря 20 21 г.[5]	
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	5540	-	-	-	-	-	-
в том числе: *(вид)*		-	-	-	-	-	-
и т.д.		-	-	-	-	-	-

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период					Остаток на конец периода
				поступление		выбыло		перевод из долго- в краткосрочную задолженность	
				в результате хозяйственных операций (сумма	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления[9]	погашение	списание на финансовый результат[9]		
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 20 23 г.[1]	-	-	-	(-)	(-)	(-)	-
	5571	за 20 22 г.[2]	-	-	-	(-)	(-)	(-)	-
в том числе:		за 20 23 г.[1]	-	-	-	(-)	(-)	(-)	-
Овердрафт		за 20 22 г.[2]	-	-	-	(-)	(-)	(-)	-
Прочие обязательства		за 2023 г.	-	-	-	(-)	(-)	(-)	-
		за 2022 г.	-	-	-	(-)	(-)	(-)	-
и т.д.									
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 20 23 г.[1]	48 114	74 788	229	(61 561)	(-)	-	61 570
	5580	за 20 22 г.[2]	47 396	97 132	2 044	(98 458)	(-)	-	48 114
в том числе:		за 20 23 г.[1]	3 295	145	-	(2 080)	(-)	-	1 360

расчеты с поставщиками		за 20 22 г.[2]	7 376	37	-	(4 118)	(-)	-	3 295
авансы полученные		за 2023 г	0	855	-	(-)	(-)	-	855
		за 2022 г	0	-	-	(-)	(-)	-	0
расчеты по налогам и взносам		за 2023 г	21 800	21 748	22	(10 054)	(-)	-	33 516
		за 2022 г	16 355	5 795	499	(849)	(-)	-	21 800
расчеты с разными дебиторами и кредиторами		за 2023 г	0	-	-	(-)	(-)	-	0
		за 2022 г	0	-	-	(-)	(-)	-	0
кредиты и займы		за 2023 г	2 918	47 607	207	48 938	-	-	1 794
		за 2022 г	5 291	89 509	1 545	(93 427)	(-)	-	2 918
прочие		за 2023 г	20 101	4 433	-	(489)	-	-	24 045
		за 2022 г	18 374	1 791	-	(64)	-	-	20 101
Итого	5550	за 20 23 г.[1]	48 114	74 788	229	(61 561)	(-)	X	61 570
	5570	за 20 22 г.[2]	47 396	97 132	2 044	(98 458)	(-)	X	48 114

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 23 г.[4]	На 31 декабря 20 22 г.[2]	На 31 декабря 20 21 г.[5]
Всего	5590	-	-	-
в том числе: *(вид)*		-	-	-
(вид)		-	-	-
и т.д.		-	-	-

Руководитель _____ **Поляков Валентин Витальевич**

25 марта 2024 г.

6. Затраты на производство

Наименование показателя	Код	За 20 23 г.[1]	За 20 22 г.[2]
Материальные затраты	5610	44	523
Расходы на оплату труда	5620	153 955	133 021
Отчисления на социальные нужды	5630	22 037	18 868
Амортизация	5640	-	-
Прочие затраты	5650	10 784	22 968
Итого по элементам	5660	186 820	175 380
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]):		-	-
незавершенного производства, готовой продукции и др. (прирост [-])	5670	(22 619)	-
незавершенного производства, готовой продукции и др. (уменьшение [+])	5680	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	164 201	175 380

Руководитель _____ **Поляков Валентин Витальевич**

25 марта 2024 г.

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	**5700**	59	11347	(11326)	(-)	80
в том числе: *(Резерв на оплату отпусков)*		59	11347	(11326)	(-)	80
и т.д.						

Руководитель_____ **Поляков Валентин Витальевич**

25 марта 2024 г.

8. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 23 г.[4]	На 31 декабря 20 22 г.[2]	На 31 декабря 20 21 г.[5]
Полученные - всего	5800	-	-	-
в том числе: *(вид)*		-	-	-
и т.д.		-	-	-
Выданные - всего	5810	-	-	-
в том числе: *(вид)*		-	-	-
и т.д.		-	-	-

Руководитель_____ **Поляков Валентин Витальевич**

25 марта 2024 г.

9. Государственная помощь

Наименование показателя	Код	За 20 23 г.[1]		За 20 22 г.[2]	
Получено бюджетных средств - всего	5900	-		-	
в том числе: на текущие расходы	5901	-		-	
на вложения во внеоборотные активы	5905	-		-	
		На начало года	Получено за год	Возвращено за год	На конец года
Бюджетные кредиты - всего 20 23 г.[1]	5910	-	-	(-)	-
20 22 г.[2]	5920	-	-	(-)	-
в том числе: (наименование цели) 20 23 г.[1]		-	-	(-)	-
20 22 г.[2]		-	-	(-)	-
и т.д.					

Примечания

1. Указывается отчетный год.
2. Указывается предыдущий год.
3. В случае переоценки в графе "Первоначальная стоимость" приводится текущая рыночная стоимость или текущая (восстановительная) стоимость.
4. Указывается отчетная дата отчетного периода.
5. Указывается год, предшествующий предыдущему.
6. Некоммерческая организация графы "Накопленная амортизация" и "Начисленная амортизация" именует соответственно "Накопленный износ" и "Начисленный износ".
7. Накопленная корректировка определяется как:

разница между первоначальной и текущей рыночной стоимостью - по финансовым вложениям, по которым можно определить текущую рыночную стоимость;

начисленная в течение срока обращения разница между первоначальной стоимостью и номинальной стоимостью - по долговым ценным бумагам, по которым не определяется текущая рыночная стоимость;

величина резерва под обесценение финансовых вложений, созданного на предыдущую отчетную дату, - по финансовым вложениям, по которым не определяется текущая рыночная стоимость.

8. Данные раскрываются за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде.
9. Данные раскрываются за минусом кредиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде.

Руководитель _____ **Поляков Валентин Витальевич**

25 марта 2024 г.

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО «КИП-Монтаж» за 2023 год

Общие сведения

Общество с ограниченной ответственностью «КИП-Монтаж», сокращенное название ООО «КИП-Монтаж», ИНН 3023010498 КПП 302301001. (далее - Общество) зарегистрировано 11.11.2015 г., ОГРН № 1153025006826, по адресу: 416230, Астраханская область, р-н Черноярский, с. Черный Яр, ул. Комиссара Савельева, зд. 2В, помещ. 3

Учредитель Общества до 15.12.2023 г. - Поляков Сергей Александрович с долей 100 процентов в Уставном капитале. Уставный капитал Общества составляет 10 000 (Десять тысяч) рублей. Уставный капитал Общества оплачен полностью.

Согласно договору купли-продажи № 34АА4307449 от 09.12.2023 г. Продавец в лице учредителя Общества Полякова Сергея Александровича передал принадлежащую ему долю в уставном капитале Общества в размере 100 (сто) процентов уставного капитала Покупателю Полякову Валентину Витальевичу.

Таким образом, произошла смена участника.

Учредитель Общества с 15.12.2023 г. - Поляков Валентин Витальевич, о чем запись в ЕГРЮЛ за ГРН 2233000173778.

Участник Общества несет ответственность за надзор за подготовкой годовой бухгалтерской отчетности ООО «КИП-Монтаж».

Также произошли изменения в составе единоличного исполнительного органа Общества. Согласно Решения Участника Общества прекратил полномочия генерального директора Общества Матвиенко Максим Сергеевич с 28.12.2023 г. С 29.12.2023 г. избран генеральным директором Общества – Поляков Валентин Витальевич.

Состав единоличного исполнительного органа Общества представлен следующим образом:

Ф.И.О	Должность	Реквизиты приказа о назначении генерального директора	Срок полномочий генерального директора
Поляков Валентин Витальевич	Генеральный директор	Приказ № 19-ОД от 29.12.2023 г.	3 (Три) года

Ограничений полномочий у генерального директора нет.

Основным видом деятельности для Общества является Производство электромонтажных работ (ОКВЭД 43.21), ведет основную хозяйственную деятельность на территории Российской Федерации.

Списочная численность персонала Общества по состоянию на 31 декабря 2023 г. составила 161 человек.

Аудитором ООО «КИП-Монтаж» за 2023 год утверждено – ООО «АУДИТОР ПОВОЛЖЬЯ», ИНН 3442097065, ОГРН 1083459001823.

Основы подготовки бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская отчетность Общества составлена исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 №402-ФЗ, «Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденного Министерством финансов РФ от 29.07.1998 №34н (с изменениями и дополнениями), Федеральными стандартами по бухгалтерскому учету (ФСБУ) иных нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций Российской Федерации и принятой учетной

политикой.

Данные бухгалтерской отчетности представлены в тысячах рублей.

Информация об учетной политике.

1. Положение по учетной политике, применяемой Предприятием, составлено в соответствии с положениями Федерального закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», и требованиями ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» и прочими действующими положениями, указаниями, инструкциями.

2. При формировании учетной политики допущения, предусмотренные п.5 Приказа Минфина РФ от 06.10.2008 № 10611 «Об утверждении положений по бухгалтерскому учету» (вместе с «Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008)», «Положением по бухгалтерскому учету «Изменения оценочных значений» (ПБУ 21/2008)») отсутствуют.

3. При подготовке бухгалтерской отчетности отсутствовала значительная неопределенность в отношении событий и условий, которые могут породить существенные сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности.

4. Изменения в учетной политике на 2023 год по сравнению с предшествующими периодами отсутствуют.

5. Бухгалтерский учет на Предприятии осуществлялся бухгалтерией как самостоятельным структурным подразделением под руководством руководителя с использованием компьютерной технологии (бухгалтерская программа 1С: Бухгалтерия 8.3) и учетных регистров, предусмотренных в ней.

6. Предприятие использует формы первичных учетных документов, утвержденных Госкомстатом РФ.

7. Предприятие применяет стандартный План счетов, утвержденный Приказом Минфина от 31.10.2000 № 94н.

8. Инвентаризация имущества и обязательств, проводится в обязательном порядке раз в год перед составлением годового баланса, а также в иных случаях, установленных действующими нормативными документами.

9. К основным средствам относились материально-вещественные ценности, используемые для управления Предприятием в течение срока более 12 месяцев.

10. ОС делились на группы согласно Классификации, утвержденной Постановлением Правительства РФ №1 от 01.01.2002 г.

11. ОС принимаются к учету по первоначальной стоимости.

12. Переоценка основных средств учетной политикой Предприятия не предусмотрена и в 2023 году не производилась.

13. По всем группам основных средств применяется линейный метод амортизации.

14. Увеличения стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации не было.

15. ОС стоимостью не более 100 000 рублей за единицу отражались в бухгалтерском учете и в бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов.

16. Понижающие (повышающие) коэффициенты к действующим нормам амортизационных отчислений ОС не применялись. Резервы под предстоящий ремонт ОС не формировались.

17. Материалы учитывались на счете 10 «Материалы» по цене приобретения с учетом расходов, указанных в ФСБУ 5/2019 «Запасы».

18. Списание материалов в производство производилось по средней себестоимости.

19. Доходы подразделяются на доходы от обычных видов деятельности и прочие доходы (отличные от доходов по обычным видам деятельности). Выручка от реализации выполненных

работ признается по методу начисления.

20. Расходы в зависимости от их характера и направлений деятельности подразделяются на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы.

21. Расходы по обычным видам деятельности сформированы в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности.

22. Основные производственные расходы организации учитывались на счете 20 «Основное производство» в разрезе номенклатурных групп и в разрезе статей затрат.

23. На счете 26 «Общехозяйственные расходы» учитывались расходы для нужд управления, не связанные непосредственно с производственным процессом. Расходы, учтенные на счете 26, ежемесячно списывались в дебет счета 90.8 «Управленческие расходы»,

24. Коммерческие и управленческие расходы признаются в себестоимости услуг полностью в отчетном году в качестве расходов по обычным видам деятельности.

25. Расходы по займам отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в том отчетном периоде, к которому они относятся. Расходы по займам признаются прочими расходами.

Операции в иностранной валюте

В отчетном году операции в иностранной валюте отсутствовали. Остатки на счетах учета на 31.12.2023 г. отсутствуют.

Нематериальные активы

При отнесении объектов в состав нематериальных активов Общество руководствуется критериями, перечисленными в п. 3 Положения по бухгалтерскому учету "Учет нематериальных активов" (ПБУ 14/2007), утвержденного Приказом Минфина России от 27.12.2007 N 153н.

Нематериальные активы по состоянию на 31.12.2023 г. у Общества отсутствуют.

Основные средства

Учет основных средств (далее - ОС) и капитальных вложений в Обществе ведется в соответствии с Федеральными стандартами бухгалтерского учета «Основные средства» и «Капитальные вложения» (ФСБУ 6/2020 и ФСБУ 26/2020), утвержденными Приказом Министерства Финансов Российской Федерации от 17.09.2020 №204н.

Основные средства по состоянию на 31.12.2023 г. у Общества отсутствуют.

Материально-производственные запасы

Бухгалтерский учет запасов осуществляется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», в том числе и в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд.

Общество признает единицей запаса номенклатурный номер. Аналитический учет запасов ведется по наименованиям запасов и местам хранения.

Запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости, включая все затраты, связанные с приобретением (созданием) запасов.

Определение фактической себестоимости при отпуске запасов в производство и ином выбытии, производится по средней себестоимости (по методу средней взвешенной оценки исходя из среднемесячной стоимости) по конкретному наименованию, виду (группе), списываемых в производство и ином выбытии запасов.

В материально-производственных запасах учитывается специальная одежда - средства индивидуальной защиты работников Общества. В состав специальной одежды входят специальная одежда, специальная обувь и предохранительные приспособления. Перечень состава специальной одежды и обуви, подлежащих выдаче работникам (по видам специальностей), исходя из особенностей технологических процессов по видам деятельности Общества, а также порядок их выдачи работникам (периодичность, количество) определяются и утверждаются

распорядительными документами Общества. Выдача работникам и возврат ими специальной одежды должны отражаться в личных карточках работников.

Стоимость специальной одежды погашается линейным способом исходя из сроков полезного использования специальной одежды. Спецодежда со сроком списания не более 12 месяцев списывается на затраты единовременно с отражением в учете в количественном выражении до истечения срока использования.

Резерв под обесценение запасов по состоянию на 31.12.2023 года не создавался.

Остаток на счете 10 «Материалы» по состоянию на 31.12.2023 г. составляет 70 тыс.руб.

Незавершенное производство

К НЗП относятся законченные работы и услуги, которые еще не приняты заказчиком.

В прямые затраты на производство выполнение работ, оказание услуг включаются:

- материальные затраты (сырье и материалы), используемые при производстве работ, услуг;

- затраты на оплату труда и иные выплаты производственным рабочим (в т.ч. страховые взносы с зарплаты);

- амортизация основных средств, используемых непосредственно в производстве;

- иные затраты, которые напрямую относятся к производству конкретной продукции, работ, услуг.

Данные затраты определяются согласно спецификациям, технологическим картам, актам контрольного замера и иным документам, подтверждающим состав затрат, необходимый для производства продукции, оказания услуг, выполнения работ. Они учитываются на счете 20 «Основное производство».

Незавершенное производство (НЗП) учитывается на счете 20.01 «Основное производство» и оценивается в отчетности по фактической себестоимости. Учет незавершенного производства ведется без инвентаризации.

Остаток НЗП на счете 20.01 «Основное производство» по состоянию на 31.12.2023 г. составляет 22 619 тыс.руб.

Финансовые вложения

Финансовые вложения по состоянию на 31.12.2023 г. у Общества отсутствуют.

Расходы будущих периодов

Затраты, произведенные Обществом в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам (платежи по добровольному, обязательному страхованию имущества; расходы на приобретение программных продуктов, лицензий и базы данных, и другие расходы), отражаются в бухгалтерском балансе отдельной статьей как расходы будущих периодов, и подлежат списанию по назначению равномерно, в течение периода, к которому они относятся. Период списания определяется исходя из срока, в течение которого ожидается получение экономических выгод (дохода).

Расходы будущих периодов со сроком списания в течение 12 месяцев отражаются в бухгалтерском балансе по строке 1260 «Прочие оборотные активы».

Общество отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 14/2022 перспективно, п. 55 ФСБУ 14/2022.

Сальдо сумм расходов будущих периодов по состоянию на 31.12.2023 г. составляет 3 тыс.руб.

Дебиторская и кредиторская задолженность

Расшифровка строки 1230 «Дебиторская задолженность» Бухгалтерского баланса представлена в Таблице 5.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Наименование показателя	На конец периода
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	**0**
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	**64 191**
в том числе:	
Расчеты с покупателями и заказчиками	63 226
Авансы выданные	83
Прочие	882

Расшифровка долгосрочной и краткосрочной кредиторской задолженности представлена в Таблице 5.3 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Наименование показателя	На конец периода
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	**0**
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	**61 570**
в том числе:	
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	1 360
Авансы полученные	855
Расчеты по налогам и взносам	33 516
Кредиты и займы	1 794
Прочие	24 045

Кредиты и займы

Бухгалтерский учет займов и кредитов осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» (ПБУ15/2018).

Основная сумма обязательств по полученным займам (кредитам) отражается в бухгалтерском учете в соответствии с условиями договоров займа (кредитных договоров) в суммах, указанных в договорах.

Краткосрочной задолженностью считается задолженность, срок погашения которой составляет менее 12 месяцев после отчетной даты. Задолженность, срок погашения которой составляет более 12 месяцев после отчетной даты, считается долгосрочной задолженностью.

Проценты по полученным займам и кредитам признаются прочими расходами того периода в котором они начислены, за исключением той части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива. Проценты по полученным займам и кредитам, непосредственно относящиеся к приобретению и (или) строительству инвестиционного актива, включаются в стоимость этого актива и погашаются посредством начисления амортизации.

Начисленные суммы процентов учитываются обособленно, в бухгалтерской отчетности отражаются в составе краткосрочных обязательств по заемным средствам.

Остаток по строке 1510 «Заемные средства» по состоянию на 31.12.2023 г. составляет 1 794 тыс.руб.

Оценочные обязательства

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010), утвержденным приказом Минфина России от 13

декабря 2010 №167н.

Общество создает оценочное обязательство на оплату ежегодных (основных и дополнительных) отпусков работников. Величина оценочного обязательства по предстоящей оплате неиспользованного работниками отпусков на конец отчетного года определена исходя из числа дней неиспользованного отпуска в целом по всем работникам по состоянию на отчетную дату, средней заработной платы работников, с учетом страховых взносов. Если в отчетном периоде фактические расходы на выплату отпускных больше, чем размер созданного резерва на оплату отпускных на начало периода, то сумма превышения включается в текущие расходы.

Размер обязательства по состоянию на 31.12.2023 г. составляет 80 тыс. руб.

Отложенные налоговые активы и обязательства

Общество отложенных налоговых активов и обязательств по состоянию на 31.12.2023 г. не имеет.

Расчёт налога на прибыль

Текущим налогом на прибыль признается налог для целей налогообложения, рассчитанный в соответствии с требованиями 25 главы Налогового Кодекса Российской Федерации и определенный в бухгалтерском учете исходя из величины условного налога на прибыль. Текущий налог на прибыль признается в отчетности в качестве обязательства перед бюджетом, равного неоплаченной величине налога на прибыль.

Условный расход (доход) по налогу на прибыль рассчитывается как произведение бухгалтерской прибыли (убытка) на ставку по налогу на прибыль, установленную законодательством Российской Федерации по налогам и сборам.

Общество находится на общей системе налогообложения. Сумма налога на прибыль за 2023 год составила - 679 тыс. руб.

Признание доходов

Доходы подразделяются на доходы от обычных видов деятельности и прочие доходы (отличные от доходов по обычным видам деятельности). Выручка от реализации выполненных работ признается по методу начисления.

В целях бухгалтерского учета выручка от прочих видов деятельности признается также по методу начисления.

Наименование	**Сумма, (тыс.руб.)**
Выручка	167 051
Проценты к получению	0
Прочие доходы	1 009
ИТОГО:	**168 060**

Признание расходов

Расходы в зависимости от их характера и направлений деятельности подразделяются на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы.

Основные производственные расходы организации учитывались на счете 20 «Основное производство» в разрезе номенклатурных групп и в разрезе статей затрат.

На счете 26 «Общехозяйственные расходы» учитывались расходы для нужд управления, не связанные непосредственно с производственным процессом. Расходы, учтенные на счете 26, ежемесячно списывались в дебет счета 90.8 «Управленческие расходы»,

Коммерческие и управленческие расходы признаются в себестоимости услуг полностью в отчетном году в качестве расходов по обычным видам деятельности.

Наименование	Сумма, (тыс.руб.)
Себестоимость продаж	152 102
Управленческие расходы	12 099
Проценты к уплате	207
Прочие расходы	1 395
ИТОГО:	**165 803**

Государственная помощь

Общество в 2023 году не получало бюджетных средств в счёт государственной помощи.

Целевое финансирование

Общество в 2023 году не получало целевого финансирования из бюджета.

Информация о сегменте

Общество не использует ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам», поэтому в данных пояснениях информация по сегментам не раскрывается.

Информация о совершенных Обществом крупных сделках

Сделки, признаваемые в соответствии с Федеральным законом «Об обществах с ограниченной ответственностью» крупными сделками, Обществом в 2023 году не совершались.

Информация о совместной деятельности

В течение 2023 года Общество не принимало участия в совместной деятельности.

Информация о рисках хозяйственной деятельности

- Финансовые риски

Включают в себя:

- Перерасход бюджета. Такие риски могут возникнуть из-за неожиданных трат на материал или работу, которые не были заложены в первоначальный бюджет.
- Недостаток финансов для завершения проекта. Подобное происходит в случае, если стоимость строительства получилась выше, чем планировалось изначально, либо же не удается собрать необходимую сумму для его окончания.
- Неудачные инвестиции. Это может произойти, если проект окажется проигрышным или вложенные инвестиции в строительство объекта не принесут ожидаемый доход.

Для того чтобы снизить финансовые риски, необходимо мониторить траты, более детально подходить к финансовому проектированию и принимать все возможные меры для контролирования рисков.

- Риски из-за срыва сроков

Включают в себя:

- Нехватку материалов или оборудования. Это задерживает работу и сдвигает время сдачи объекта.

- Нехватку работников, что также срывает сроки. Недостаточное количество сотрудников не может вовремя выполнить объем работы.

- Непредвиденные обстоятельства. Например, резкие изменения погоды, задержки поставок или неожиданные технические проблемы.

Чтобы свести к минимуму вероятность рисков срыва сроков, нужно выделить достаточный бюджет, не забывать про возможные задержки, планировать работу, учитывая возможные риски и необходимость привлечения дополнительных ресурсов, постоянно контролировать ход строительства и при необходимости вносить изменения в план, учитывать потребности сторонних подрядчиков и регулярно производить оценку рисков.

Вышеуказанные риски не оказали существенного негативного влияния на деятельность Общества в отчетном году и, в нашей оценке, существенно негативно не повлияют на деятельность Общества в будущем.

Вышеуказанные риски не повлекли возникновение неопределенности в применимости допущения непрерывности деятельности и не способны оказать существенное влияние на достоверность показателей отчетности, а также на восприятие такой отчетности потенциальными пользователями.

Информация о бенефициарах

ФИО	Должность	Доля на 31.12.2023 г.
Поляков Валентин Витальевич	Участник	100%

События после отчётной даты

События после отчетной даты отсутствуют.

Изменение геополитической обстановки в мире после 24 февраля 2022 года не оказали влияния на финансовое состояние, результаты деятельности и составление бухгалтерской отчетности ООО «КИП-Монтаж» за 2023 год.

Выплаты исполнительному органу

В течение отчетного периода генеральному директору выплачивались вознаграждения:

- в рамках трудовых отношений в пределах начисленной заработной платы, ежемесячной премии, премии по итогам работы за финансовый год.

Годовой ФОТ за 2023 г. составляет 493 060,52 (Четыреста девяносто три тысячи шестьдесят рублей, 52 копейки).

Иных выплат (компенсаций, лечения; медицинского обслуживания, коммунальных услуг и т.п.) не производилось.

Вознаграждение Членам Совета директоров и ревизионной комиссии

Совет директоров не предусмотрен.

Членам ревизионной комиссии вознаграждений, компенсаций и иных выплат не производилось.

Вознаграждение участникам Общества

Выплаты дивидендов не производилось

Иных выплат (компенсаций, лечения; медицинского обслуживания, коммунальных услуг и т.п.) участнику Общества за 2023 г. не производилось.

Вознаграждение управленческому персоналу Общества

Управленческому персоналу выплачивается только вознаграждение в виде оплаты труда. Иных выплат нет. Задолженности по выплатам нет. Годовой ФОТ за 2023 г. составляет 2 259 215,63 (Два миллиона двести пятьдесят девять тысяч двести пятнадцать рублей, 63 копейки).

Генеральный директор Поляков В.В.