Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности
ЗАО « СТИ»
за 2023 год

1. Общие положения

Полное наименование: Закрытое акционерное общество « СТИ».

Сокращенное наименование: ЗАО « СТИ».

Государственная регистрация:

Дата регистрации ЗАО « СТИ» как юридического лица: 22.12.2004 г.

Номер свидетельства о государственной регистрации юридического лица: 001265639

Основной регистрационный номер (ОГРН), за которым в Единый государственный реестр юридических лиц внесена запись о создании: 1042601045497.

Дата внесения такой записи: 22.12.2004.

Наименование регистрирующего органа: МИФНС № 9 по Ставропольскому краю.

Место нахождения (юридический адрес) ЗАО « СТИ :

357217, Российская Федерация, Ставропольский край, Минераловодский район, посёлок Анджиевский, ул. Заводская,1.

Коды основных видов экономической деятельности по Общероссийскому классификатору видов экономической (ОКВЭД): 46.44.1, 23.19.9,23.20, 43.99.9,47.11, 47.25.1, 56.29.

Основной вид деятельности – торговля оптовая изделиями из керамики и стекла – код 46.44.1.

Уставный капитал общества:

Размер уставного капитала на конец отчетного года составляет 41 000 рублей, он состоит из номинальной стоимости акций общества, приобретенных акционерами, в том числе из:

- 41 000 штук обыкновенных именных акций Общества номинальной стоимостью 1 рубль.

Сведения об акционерах, владеющих более 5 % акций:

По состоянию на 31 декабря 2023 года акционерами Общества являются:

- Юридические лица
    - Вераллия Дойчланд АГ (бывш. Сэн-Гобэн Оберланд Акциенгезельшафт), Германия: на 31.12.2021 владеет 41 000 акций, что составляет 100 %;

В течение отчетного периода процент владения не менялся.

Сведения об аудиторе:

Аудитором ЗАО « СТИ» утверждена аудиторская компания : Общество с ограниченной ответственностью «ФИНАНС АУДИТ», ИНН 0700001433/070001001. Юридический адрес: 360017, КБР, Г. Нальчик, пр. Ленина, д.17, кв. 128. Фактический адрес: 360051, КБР, Г. Нальчик, ул. Суворова, д. 121.

Сведения о наличии лицензий:

На 31.12.2023 г. ЗАО «СТИ» лицензии не имеет

Основные показатели деятельности:

Основная деятельность в 2021-2023г. г. не велась.

Среднегодовая численность работающих за 2023 год составила 3 человека. (в 2022 году- 3 чел.), среднемесячный доход 1-го работника составил 9 000 руб., в том числе средняя зарплата – 9 000

руб. (в 2022 г.- среднемесячный доход 1-го работника составил 8 000 руб., в том числе средняя зарплата – 8 000)

Дивиденды акционерам в 2023 г. не выплачивались.

Таблица № 1

	Показатели	Ед. изм.	2023	2022	2021
1	Прибыль (убыток) отчетного периода	тыс. руб.	(1 223)	(970)	(634)
2	Количество обыкновенных акций, выпущенных обществом	тыс. шт.	41	41	41
3	Количество привилегированных акций, выпущенных обществом	шт.			-
4	Количество обыкновенных акций, выпущенных обществом, выкупленных у акционеров и находящихся на балансе общества	шт.			-
5	Количество привилегированных акций, выпущенных обществом, выкупленных у акционеров и находящихся на балансе общества	шт.			-
6	Сумма дивидендов, приходящихся на привилегированные акции	тыс. руб.			-
7	Базовая прибыль (убыток) всего 7=1-6	тыс. руб.	(1 223)	(970)	(92)
8	**Базовая прибыль (убыток) на акцию**	**руб.**	**(29,83)**	**(23,65)**	**(2,24)**
9	**Разводненная прибыль (убыток) на акцию**	**руб.**	-	-	-

Разводненная прибыль отсутствует, так как в обществе не было фактов конвертации конвертируемых ценных бумаг в обыкновенные акции или договоров на размещение собственных обыкновенных акций по цене ниже рыночной.

2. Основные положения учетной политики

Бухгалтерская отчетность ЗАО «СТИ» сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Бухгалтерский учёт в ЗАО «СТИ» осуществляется бухгалтерией под руководством главного бухгалтера.

По состоянию на 31.12.2023 года не существует фактов отступления от российских правил учета в случаях, когда их применение не позволяет обеспечить достоверное и полное представление финансового положения и результатов деятельности Общества.

В течение отчетного года Общество не вносило изменений в учетную политику, ведущих к корректировкам входящих балансовых остатков, а также данных за прошлый период в отчете о прибылях и убытках, отчете об изменениях капитала и отчете о движении денежных средств.

В целях представления информации в форме 4 «Отчет о движении денежных средств» в бухгалтерской отчетности Общества приняты следующие положения:

- Движение денежных средств, относящихся к основной деятельности предприятия, преследующей извлечение прибыли, раскрываются в разделе «Движение денежных средств по текущей деятельности».
- Информация по приобретению и реализации долгосрочных активов и других инвестиций, не относящихся к денежным эквивалентам, раскрывается в разделе «Движение денежных средств по инвестиционной деятельности».

- Информация о движении денежных средств, которое приводит к изменениям в размере и составе собственного и заемного капитала Общества, отражается в разделе «Движение денежных средств по финансовой деятельности».

Учетная политика для целей бухгалтерского учета

2.1. Нематериальные активы

Учёт нематериальных активов ведётся в соответствии с Положением по бухгалтерскому учёту «Учёт нематериальных активов» ПБУ 14/2007, утверждённым приказом Минфина РФ от 27.12.07. №153н.

Единицей бухгалтерского учёта НМА является инвентарный объект.

Первоначальная стоимость нематериальных активов определяется как сумма фактических расходов на приобретение и создание за исключением сумм НДС.

Стоимость нематериальных активов погашается посредством начисления амортизации.

Начисление амортизации производится линейным методом, исходя из первоначальной стоимости и срока полезного использования, установленного комиссией. В случае, если установить срок полезного использования не является возможным в качестве такового принимается 10 лет.

Переоценка НМА не осуществляется, на обесценение не проверяются.

2.2. Основные средства и незавершённое строительство

Учет основных средств ведется в соответствии с Федеральным стандартом по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ФСБУ 6/2020, утвержденным Приказом Минфина РФ от 17.09.2020 г.

Учет незавершенных вложений во внеоборотные активы ведется в соответствии с Федеральным стандартом по бухгалтерскому учету «Капитальные вложения» ФСБУ 26/2020, утвержденным Приказом Минфина РФ от 17.09.2020 г.

Единицей бухгалтерского учёта ОС является инвентарный объект.

К основным средствам следует относить актив, если выполняются одновременно следующие условия:
а) объект предназначен для использования в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг, для управленческих нужд, либо для предоставления за плату во временное пользование;
б) объект предназначен для использования в течение длительного времени, т.е. срока, продолжительностью свыше 12 месяцев;
в) стоимость объекта основных средств свыше 100 тысяч рублей;
г) объект не предназначен для последующей перепродажи;
д) объект способен приносить экономические выгоды в будущем.

Активы со сроком полезного использования свыше 12 месяцев отражаются в составе материально-производственных запасов на счёте 10 «Материалы», если их первоначальная стоимость не превышает 100 тысяч рублей, списываются на затраты единовременно после ввода в эксплуатацию.

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учёту по первоначальной стоимости.

Изменение первоначальной стоимости имущества производится в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, технического перевооружения и иными аналогичными основаниями, перечисленными в пункте 8 ПБУ 6/01 «Учет основных средств».

По объектам основных средств, подвергшихся модернизации, реконструкции с изменением первоначальной стоимости и срока полезного использования, амортизация начисляется исходя из

остаточной стоимости объекта, увеличенной на затраты на модернизацию и реконструкцию, и оставшегося срока полезного использования.

Приобретаемая компьютерная техника учитывается в составе основных средств, как самостоятельный инвентарный объект. Если конструктивно сочлененные предметы имеют разные сроки полезного использования, то каждая часть объекта учитывается как самостоятельный объект.
Способ начисления амортизации линейный. Повышающий коэффициент при начислении амортизации не применяется.
Начисление амортизации линейным способом производится таким образом, чтобы подлежащая амортизации стоимость объекта основных средств погашалась равномерно в течение всего срока полезного использования этого объекта. При этом сумма амортизации за отчетный период определяется как отношение разности между балансовой и ликвидационной стоимостью объекта основных средств к величине оставшегося срока полезного использования данного объекта

Не подлежат амортизации объекты ОС: земельные участки.

Затраты на ремонт ОС включаются в себестоимость текущего периода по мере их возникновения.

По объектам недвижимости, по которым закончены капитальные вложения, амортизация начисляется в общем порядке с первого месяца, следующего за месяцем принятия объекта к бухгалтерскому учёту.

Переоценка ОС не осуществляется.

Запасы

Учет материально-производственных запасов производится на бухгалтерском счете 10, исходя из цен их приобретения без учета налогов, но с включением комиссионных вознаграждений, уплачиваемых посредническим организациям, таможенных пошлин и сборов, транспортных расходов и других расходов, связанных с их приобретением.

Материально-производственные запасы, изготовленные на предприятии, определяются по плановым ценам.

Отпуск материально-производственных запасов в производство производится по средней стоимости, которая определяется по каждому виду запаса в отдельности. Отпуск материально-производственных запасов подрядчикам для осуществления работ на заводе производится по цене приобретения, физическим лицам (при продаже) – по продажной (розничной) стоимости.

Затраты на заготовление и доставку отражаются по счету 16 «Отклонение в стоимости материалов» без применения счета 15 и списываются в дебет счетов на производство или других счетов пропорционально стоимости израсходованных материалов (счета бухгалтерского учета 08, 29, 90, т.д.)

Коммерческие расходы признаются в себестоимости проданных товаров полностью в отчётном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.

Управленческие расходы признаются в себестоимости проданных товаров полностью в отчётном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности. Учет выпуска готовой продукции осуществляется с применением бухгалтерского счета 43 «Выпуск продукции, услуг».

Затраты, произведенные в отчетном периоде, но относящиеся к следующим периодам, отражаются на счете 97 «Расходы будущих периодов» и подлежат равномерному списанию на счета затрат в течение периода, к которому они относятся:

- программное обеспечение равномерно, в течение срока действия;
- лицензия - по количеству календарных дней срока действия лицензии

Дебиторская задолженность

По сомнительной дебиторской задолженности создается резерв. Сумма резерва определяется по результатам инвентаризации дебиторской задолженности отдельно по каждому сомнительному

долгу, исходя из финансового положения должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично. В резерв включается сумма дебиторской задолженности, выявленная на основании инвентаризации, со сроком возникновения свыше 90 календарных дней.

Если до конца года, следующего за годом создания резерва сомнительных долгов, этот резерв не будет использован, то неизрасходованные суммы присоединяются при составлении бухгалтерского баланса на конец отчетного года к финансовым результатам, если резерв на следующий отчетный год не создается или эта неиспользованная сумма превышает сумму вновь создаваемого резерва.

Финансовые вложения

Финансовые вложения отражаются в бухгалтерском учете по сумме фактических затрат на счете 58 «Финансовые вложения».

Займы и кредиты

Учёт расходов по займам и кредитам ведётся в соответствии с Положением по бухгалтерскому учёту «учёт расходов по займам и кредитам» ПБУ 15/2008, утверждённым Приказом Минфина РФ от 06.10.2008 № 107н.

Основная сумма долга по полученному кредиту или займу учитывается предприятием в соответствии с условиями кредитного договора или договора займа в сумме фактически поступивших денежных средств на основании банковской выписки по расчетному счету.

Перевод долгосрочной задолженности в краткосрочную осуществляется, когда по условиям кредитного договора или договора займа до возврата основной суммы долга остается 365 дней.

Расходы по кредитам (займам) отражаются обособленно от основной суммы обязательств по кредиту (займу). Проценты по полученным кредитам (займам) признаются расходами в том отчетном периоде, к которому они относятся. Предельный уровень процентов, которые учитываются при расчёте налога на прибыль, определяется исходя из установленной в законодательстве для данного расчёта увеличенной ставки рефинансирования Банка России.

Суммы процентов по полученным кредитам / займам, полученным на инвестиционные цели, капитализируются в стоимости инвестиционных активов.

Резервы предстоящих расходов

Учет резервов предстоящих расходов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учёту «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» ПБУ 8/2010, утвержденным Приказом Минфина РФ от 13.10.10 № 167н.

При признании оценочного обязательства его величина относится на расходы по обычным видам деятельности.

Отложенные налоги

Учет отложенных налогов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02, утвержденным Приказом Минфина РФ от 19.11.02. № 114н. При составлении бухгалтерской отчетности суммы ОНА и ОНО отражаются в бухгалтерском балансе развернуто.

Доходы и расходы по обычным видам деятельности

Учёт выручки и прочих доходов ведётся в соответствии с Положением по бухгалтерскому учёту «Доходы организации» ПБУ 9/99, утверждённым Приказом Минфина РФ от 06.05.99 № 32н.

Учёт расходов ведётся Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учёту «Расходы организации» ПБУ 10/99, утверждённым Приказом Минфина РФ от 06.05.99 № 33н.

Учет выручки по обычным видам деятельности отражается на счете 90 субсчет 01 «Продажи», НДС по выручке – на счёте 90 субсчёт 03. По кредиту счета отражается продажная стоимость продукции, товаров, работ, услуг.

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и/или величине дебиторской задолженности. Если величина поступления покрывает лишь часть выручки, то выручка, принимаемая к бухгалтерскому учету, определяется как сумма поступления и дебиторская задолженность (в части, не покрытой поступлением).

Все расходы по продаже (себестоимость реализованной продукции) отражаются в бухгалтерском учете по дебету счета 90 субсчет 02 «Продажи».

Доходы и расходы определяются методом начисления, т.е. признаются в том отчетном периоде, в котором имели место, независимо от поступления денежных средств.

Коммерческие и управленческие расходы признаются Обществом в себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.

Связанные стороны

Информация о связанных сторонах раскрывается Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» ПБУ 11/08, утвержденным приказом Минфина РФ от 29.04.08. № 48н.

Учетная политика для целей налогового учета

В целях налогового учёта для определения доходов и расходов на производство применяется метод начисления.

Срок полезного использования по основным средствам определяется на основании, классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 №1.

По амортизируемому имуществу амортизация начисляется линейным способом с включением в расходы отчетного периода расходов на капитальные вложения в размере не более 10% первоначальной стоимости для основных средств первой и второй амортизационных групп и не более 30% для основных средств с третьей по седьмую амортизационные группы.

Входной НДС принимается к вычету сразу же при получении счетов-фактур.

Изменения учетной политики в 2023 году

Изменения в учётную политику в 2023 г. не вносились.
Годовая отчетность за 2023 год представлена в соответствии с требованиями Приказа Минфина России от 02.07.2010 № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций».

Корректировки и прочие изменения в учете, относящиеся к предыдущим периодам

В 2023 году корректировки не проводились.

3. Раскрытие информации об отдельных показателях бухгалтерской отчетности за 2023 год

Дебиторская задолженность

Величина дебиторской задолженности на 31.12.2023 составила 687 тыс. руб., в т. ч. прочая краткосрочная дебиторская задолженность – 687 тыс. руб.

На 31.12.2022 дебиторская задолженность составляла краткосрочная 697 тыс. руб., в т. ч. прочая дебиторская задолженность составляла 697 тыс. руб.

Денежные средства

Информация о денежных средствах представлена в таблице № 2.

Таблица № 2 (тыс. руб.)

Наименование	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Касса	0	0	0
Расчётные счета	62	62	82
Валютные счета	0	0	0
Итого денежные средства	**1**	**62**	**82**

Денежные средства Общества в банках, недоступные для использования на отчетную дату, отсутствуют.

Активы компании не являются предметом ареста, залога или иного обременения по состоянию на 31.12.2023 и 31.12.2022.

Капитал и резервы

Сведения о собственном капитале представлены в таблице № 3.

Таблица № 3 (тыс. руб.)

Показатель	На 31.12.2023	Изменения	На 31.12.2022	Изменения	На 31.12.2021
Уставный капитал	41		41		41
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	412	(1 223)	1 635	(970)	2 605
Чистые активы	453	(1 223)	1 676	(970)	2 646

Кредиторская задолженность

Величина кредиторской задолженности на 31.12.2023 составляет 978 тыс. руб., на 31.12.2022 г. 624 тыс. руб.

Основные финансовые результаты деятельности приведены в таблице № 4.

Таблица № 4 (тыс. руб.)

Наименование	2023			2022		
	Выручка без НДС	Расходы	Прибыль (Убыток)	Выручка без НДС	Расходы	Прибыль (Убыток)
Основной вид деятельности - производство стеклотары	0	0	0	0	0	0
Итого по основной деятельности:	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
Прочие доходы и расходы	569	(994)	(425)	569	(1 601)	(1 032)
Итого прочая реализация	**569**	**(994)**	**(425)**	**569**	**(1 601)**	**(1 032)**
ВСЕГО	**569**	**(994)**	**(425)**	**569**	**(1 601)**	**(1 032)**

Детальная расшифровка пункта таблицы № 4 «Прочие доходы и расходы» представлена в таблицах № 5,6 соответственно.

Таблица № 5 (тыс. руб.)

Наименование расхода	2023	2022
Аренда	6	6
Расходы по передаче файлов отчётности в электронном виде	95	95
Оплата труда	422	368
Право использования программы	75	76

Услуги банка	17	30
Ведение реестра акционеров	100	89
Проценты за пользование займом	895	870
Аудиторские услуги	40	40
Прочие	239	27
Итого	**1 889**	**1 601**

Таблица №6 (тыс. руб.)

Наименование дохода	**2023**	**2022**
Прочий доход от услуги по передаче файлов отчётности в электронном виде	569	569
Итого	**569**	**569**

Исковых заявлений, предъявленных к ЗАО «СТИ» на 31.12.2022г. нет.

Генеральный директор
ЗАО « СТИ» Н. А. Мичник

Главный бухгалтер
ЗАО « СТИ» С.У.Манкаева

Дата: 23.01.2024 г.