

**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

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода	
			первоначальная стоимость	накоплен- ная аморти- зация и убытки от обесце- нения	Поступило	Выбыло		начислено амортиза- ции	Убыток от обесце- нения	Переоценка		первоначальная стоимость	накоплен- ная аморти- зация и убытки от обесце- нения	
						первоначальная стоимость	накоплен- ная аморти- зация и убытки от обесце- нения			-	-			Накоплен- ная аморти- зация
Нематериальные активы - всего	5100	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5110	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
в том числе:	5101	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5111	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	

с.1

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.
Всего	5120	-	-	-
в том числе:	5121	-	-	-

1.3. Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

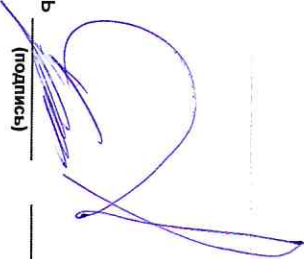
Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Всего	5130	-	-	-
в том числе:				
	5131	-	-	-

1.4. Наличие и движение результатов НИОКР

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		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 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 в том числе:	5160	за 2023г.	-	-	-	-	-
	5170	за 2022г.	-	-	-	-	-
	5161	за 2023г.	-	-	-	-	-
	5171	за 2022г.	-	-	-	-	-
Незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5180	за 2023г.	-	-	-	-	-
	5190	за 2022г.	-	-	-	-	-
	5181	за 2023г.	-	-	-	-	-
в том числе:	5191	за 2022г.	-	-	-	-	-


Руководитель
(подпись)

Краснов Дмитрий
Афанасьевич
(расшифровка подписи)

2.1. Наличие и движение основных средств

[illegible]

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 2023г.	1	-	-	-	-	1
в том числе:	5250	за 2022г.	-	593	-	-	(592)	1
УАЗ 390995-04 313	5241	за 2023г.	1	-	-	-	-	1
	5251	за 2022г.	-	1	-	-	-	1
ГАЗ-Соболь Грузовой -К818РМ198-выкуп 09/2023	5242	за 2023г.	-	-	-	-	-	-
	5252	за 2022г.	-	-	-	-	-	-
Сервер Aslian AS-R100/24500	5243	за 2023г.	-	143	-	-	(143)	-
	5253	за 2022г.	-	-	-	-	-	-
Ноутбук ASUS N7400PC-KM059 90NB0U44-M01450	5244	за 2023г.	-	227	-	-	(227)	-
	5254	за 2022г.	-	-	-	-	-	-
Насос шнековый КСГ-700	5245	за 2023г.	-	73	-	-	(73)	-
	5255	за 2022г.	-	-	-	-	-	-
Монитор АЮ HP 27 17-1165G7 16Gb SSD 1Tb Intel Iris Xe Graphics 27 FHD IPS Touchscreen (MLT) Sam W/	5246	за 2023г.	-	62	-	-	(62)	-
	5256	за 2022г.	-	-	-	-	-	-
			-	87	-	-	(87)	-

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	5260	-	-
в том числе:			
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	5270	-	-
в том числе:	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.
Передающие в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	-	-	-
Передающие 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	17 996	17 996	21 088
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	3 168	3 423	-
	5288	-	-	-

Руководитель
(подпись)

Краснов Дмитрий
Афанасьевич
(расшифровка подписи)

1 апреля 2024 г.

3. Финансовые вложения

3.1. Наличие и движение финансовых вложений

[illegible]

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:	5325	-	-	-
Иное использование финансовых вложений	5326	-	-	-
	5329	-	-	-

Руководитель
(подпись)

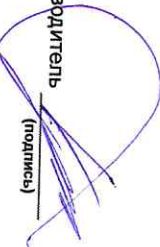
Краснов Дмитрий
Афанасьевич
(расшифровка подписи)

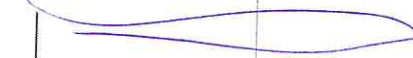
1 апреля 2024 г.

4.1. Наличие и движение запасов

[illegible]

Наименование показателя				
4.2. Запасы в запоре				
Запасы, не оплаченные на отчетную дату - всего	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
в том числе:	5440	-	-	-
Запасы, находящиеся в запоре по договору - всего	5441	-	-	-
в том числе:	5445	-	-	-
	5446	-	-	-


Руководитель
(подпись)


Краснов Дмитрий
Афанасьевич
(расшифровка подписи)

1 апреля 2024 г.

5.1. Наличие и движение Дебиторской задолженности													
Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода		
					поступление		выбыло						
			учтенная по условиям Договора	величина резерва по сомнительным долгам	в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	восстановление резерва	перевод из долго- в краткосроч- ную задолжен- ность	перевод из дебитор- ской в кре- диторскую задолжен- ность	перевод из кредитор- ской в де- биторскую задолжен- ность	учтенная по условиям Договора
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5521	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	5502	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5522	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5503	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5523	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	5504	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5524	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5505	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5525	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2023г.	297 637	(13 121)	5 520	-	-	-	-	X	X	-	-
в том числе:	5530	за 2022г.	894 187	(9 611)	598 007	-	(1 179 715)	-	-	-	-	-	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2023г.	250 567	-	160	-	(189 771)	-	-	-	-	-	-
	5531	за 2022г.	835 774	-	330 986	-	(915 855)	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5512	за 2023г.	21 098	(12 970)	131	-	(721)	-	-	-	-	-	-
	5532	за 2022г.	38 775	(9 611)	47 227	-	(64 903)	-	-	-	-	-	-
Прочая	5513	за 2023г.	25 972	-	5 229	-	(139)	-	-	-	-	-	-
	5533	за 2022г.	19 638	-	219 794	-	(196 957)	-	-	-	-	-	-
	5514	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5534	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Итого	5500	за 2023г.	297 637	(13 121)	5 520	-	(1 906 310)	-	-	-	X	X	-
	5520	за 2022г.	894 187	(9 611)	598 007	-	(1 179 715)	-	-	-	-	-	-

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

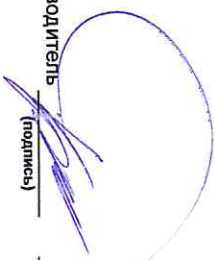
Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.		На 31 декабря 2022 г.		На 31 декабря 2021 г.	
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	5540	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5541	-	-	-	-	-	-
расчеты с покупателями и заказчиками	5542	-	-	-	-	-	-
расчеты с поставщиками и заказчиками (в части авансовых платежей, предоплат)	5543	-	-	-	-	-	-
прочая	5544	-	-	-	-	-	-

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 краткосроч- ную задолжен- ность		перевод из дебитор- ской в кре- диторскую задолжен- ность	перевод из кредитор- ской в де- биторскую задолжен- ность
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погаше- ние	списание на финансовый результат					
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
в том числе:	5571	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
кредиты	5552	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5572	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5553	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5573	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
прочая	5554	за 2023г.	8 277	-	(3 086)	-	-	-	-	-	11 343	
	5574	за 2022г.	20 561	-	(12 284)	-	-	-	-	-	8 277	
	5555	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-	
	5575	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-	
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2023г.	814 615	16 669	-	(130 504)	-	-	-	-	700 780	
	5580	за 2022г.	1 514 750	522 435	-	(1 203 240)	-	-	-	-	814 615	
в том числе:												
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2023г.	800 042	1 221	-	(107 988)	-	-	-	-	693 275	
	5581	за 2022г.	1 159 115	278 791	-	(637 864)	-	-	-	-	800 042	
авансы полученные	5562	за 2023г.	3 133	229	-	(2 564)	-	-	-	-	798	
	5582	за 2022г.	7 378	12 176	-	(16 422)	-	-	-	-	3 133	
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2023г.	7 267	14 791	-	(19 953)	-	-	-	-	2 105	
	5583	за 2022г.	13 433	116 502	-	122 668	-	-	-	-	7 267	
кредиты	5564	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5584	за 2022г.	290 201	-	12 289	(302 491)	-	-	-	-	-	
займы	5565	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5585	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
прочая	5566	за 2023г.	4 174	428	-	-	-	-	-	-	4 602	
	5586	за 2022г.	25 237	114 968	-	(136 065)	-	-	-	-	4 174	
	5567	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-	
	5587	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-	
	5550	за 2023г.	814 615	16 669	-	(130 504)	-	-	-	-	700 780	
Итого	5570	за 2022г.	1 514 750	522 435	-	(1 203 240)	-	X	-	-	814 615	

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)


Краснов Дмитрий
Афанасьевич
(расшифровка подписи)

1 апреля 2024 г.

6. Затраты на производство (расходы на продажу)*

Наименование показателя	Код	за 2023г.	за 2022г.
Материальные затраты	5610	-	8 248
Расходы на оплату труда	5620	13 979	81 848
Отчисления на социальные нужды	5630	3 915	24 794
Амортизация	5640	5 251	17 373
Прочие затраты	5650	5 861	95 758
Итого по элементам	5660	29 006	228 021
Фактическая себестоимость проданных товаров	5665	798	112 685
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	-	-
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	-	(22 211)
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	29 804	318 495

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

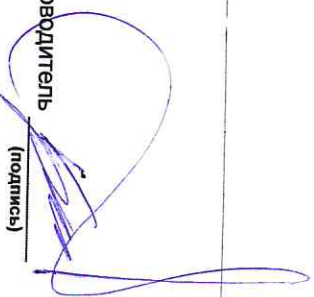
Руководитель
(подпись)

Краснов Дмитрий
Афанасьевич
(расшифровка подписи)

1 апреля 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	470	6 971	(752)	(6 255)	435
в том числе:						
резерв отпусков	5701	470	6 971	(752)	(6 255)	434


Руководитель
(подпись)

Краснов Дмитрий
Афанасьевич
(расшифровка подписи)

1 апреля 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	-	-	-
	5811	-	-	-

Руководитель

(подпись)

Краснов Дмитрий
Афанасьевич

(расшифровка подписи)

1 апреля 2024 г.

9. Государственная помощь

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

Руководитель
(подпись)

Краснов Дмитрий
Афанасьевич
(расшифровка подписи)

1 апреля 2024 г.

Общество с ограниченной ответственностью
«Строительная Техника и Комплектация»

194100, Санкт-Петербург г, Литовская ул, дом 10, корпус литер А, помещение 2-Н, оф.369
ИНН/КПП: 7810528602 / 780201001

Пояснения к бухгалтерской отчетности
за 2023 г.

г. Санкт-Петербург

1. КРАТКАЯ ИНФОРМАЦИЯ ОБ ОБЩЕСТВЕ

1.1. Наименование, регистрация, адрес

Полное фирменное наименование общества: Общество с ограниченной ответственностью "Строительная Техника и Комплектация".

Сокращенное название ООО «СТиК»

Организационно-правовая форма: общество с ограниченной ответственностью.

Общество было создано в соответствии Гражданским кодексом Российской Федерации, Федеральным законом от 08.02.1998 г № 14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью» 29.08.2008 г.

ООО «СТиК» зарегистрировано по месту нахождения исполнительного органа: 194100, Санкт-Петербург г, Литовская ул, дом 10, корпус литер А, помещение 2-Н, оф.369

ООО «СТиК» поставлено на учет в Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы №15 по СанктПетербургу 29.08.2008 г.

ИНН/КПП: 7810528602 / 780201001

Идентификационный код ОКПО: 87395659

ОГРН 1089847339317

Вид деятельности по отраслям – ОКВЭД: 41.20 Строительство жилых и нежилых зданий

ООО «СТиК» состоит в СРО АССОЦИАЦИЯ "СФЕРА ПРОЕКТИРОВЩИКОВ" и АССОЦИАЦИЯ "ЦОС "СФЕРА-А".

1.2. Сведения о размере, структуре Уставного капитала.

Уставный капитал Общества на 31.12.2023 г. составляет Триста тысяч рублей и состоит из номинальной стоимости долей его участников.

Участниками на 31.12.2023 г. являются:

№ п/п	Полное фирменное наименование	Доля участия лица в уставном капитале общества, %	Доля участия лица в уставном капитале общества, руб.
2	Крикун С.В.	100	300 0000,00

Уставный капитал на 31.12.2023 г. оплачен полностью.

1.3. Изменения и дополнения в Устав Общества, зарегистрированные в установленном порядке в отчётном периоде

В 2023 г. в Уставе Общества не было существенных изменений.

1.4. Сведения о доле участия государства или муниципального образования в уставном капитале

Не участвуют.

1.5. Сведения о структуре органов управления и контроля

Высшим органом управления Общества является Общее собрание участников.

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляет Генеральный директор.

С 24.01.2023 г. обязанности Генерального директора исполняет Краснов Дмитрий Афанасьевич (Свидетельство об удостоверении органа управления юридического лица 77 АВ 2439776 от 24.01.2023 г.)

1.6. Сведения о наличии филиалов, представительств, обособленных подразделений

Общество имеет следующее обособленное подразделение на 31.12.2023 г.

№ п/п	Полное наименование обособленного подразделения	Сокращенное наименование	Местонахождение
1.	Общество с ограниченной ответственностью	ООО «СТиК»	Российская Федерация 194100, Санкт-Петербург г, Литовская ул, дом 10, корпус литер А, помещение 2-Н, оф.369

1.7. Основные виды деятельности

Основным видом деятельности Общества в соответствии с Уставом являются:

- Строительство жилых и нежилых зданий.

Фактически в 2023 г. Общество осуществляло деятельность

- По выполнению строительно-монтажных работ (реконструкции станций, строительство вставок на перегонах, строительство пути, выполнение работ по капитальному ремонту объектов, техническое перевооружение участков);
- Торговля оптовая прочими строительными материалами и изделиями.

1.8. Среднесписочная численность работающих за отчетный период

Среднесписочная численность работников Общества за 2023 г. - 3 человек.

2. ИНФОРМАЦИЯ ОБ УЧЕТНОЙ СИСТЕМЕ

2.1. Основа составления бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» и «Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности» в Российской Федерации, утвержденного Министерством финансов Российской Федерации. При формировании бухгалтерской отчетности Обществом не допускались отступления от правил бухгалтерского учета и отчетности.

Отсутствовали факты неприменения правил бухгалтерского учета.

В Обществе применяется автоматизированная форма ведения учета. Бухгалтерский учет осуществляется с применением компьютерных программ «1С: Предприятие 8.3» Все числовые значения представлены в тыс. руб.

В 2023 г. Обществом, перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, проведена годовая инвентаризация основных средств, товарно-материальных ценностей, резервов, расходов будущих периодов, расчетов с банком, с дебиторами и кредиторами на 31.12.2023 г.

Кроме того, инвентаризации подлежали и другие виды имущества, не принадлежащие организации, но числящиеся в бухгалтерском учете (находящиеся на забалансовых счетах). В процессе инвентаризации недостачи и излишки имущества не выявлены.

При подготовке настоящей отчетности Обществом существенной для дополнительного раскрытия признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный год составляет не менее пяти процентов.

3. ОСНОВНЫЕ ЭЛЕМЕНТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

3.1. Принципы учетной политики

Учетная политика общества сформирована исходя из допущений, предусмотренных пунктом 5 ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации».

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

Бухгалтерская отчетность за 2023 год Общества подготовлена на основе учетной политики, утвержденной Приказом № 1 от 11.01.2021 г.

Учетная политика Общества сформирована на основе следующих основных допущений_

- Активы и обязательства Общества существуют обособленно от имущества и обязательств собственника Общества и активов и обязательств других организаций (допущение имущественной обособленности);
- Общество планирует продолжать свою деятельность в будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации, следовательно обязательства будут погашаться в установленном порядке (допущение непрерывности деятельности);
- Выбранная учетная политика применяется последовательно от одного отчётного года к другому (допущение последовательности применения учетной политики);
- Факты хозяйственной деятельности Общества относятся к тому отчётному 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).

3.2. Учет основных активов и обязательств

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по сумме фактических затрат организации на их приобретение, сооружение и изготовление.

Для определения срока полезного использования применяется Классификация основных средств в редакции постановления Правительства Российской Федерации от 07.07.2016 № 640. (Письмо Минфина России от 08.11.2016 № 03-03-РЗ/65124).

В организации применяется линейный метод начисления амортизации основных средств.

Активы стоимостью менее 100 000 рублей за единицу, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов.

Переоценка основных средств не производится.

Объект принимается к бухгалтерскому учету в качестве основного средства, если он характеризуется одновременно следующими признаками:

- а) имеет материально-вещественную форму;
- б) предназначен для использования Организацией в ходе обычной деятельности при производстве и (или) продаже ею продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, для охраны окружающей среды, для предоставления за плату во временное пользование либо для управленческих нужд;

в) предназначен для использования Организацией в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;

г) способен приносить Организации экономические выгоды (доход) в будущем.

Затраты на приобретение, создание активов, характеризующихся одновременно признаками п. 5.1, но имеющих стоимость ниже установленного лимита, признаются расходами периода, в котором они понесены. Для обеспечения надлежащего контроля наличия и движения таких активов их учет осуществляется на забалансовом счете МЦ.04.

Единицей бухгалтерского учета основных средств является инвентарный объект. Учет осуществляется на счёте 01 «Основные средства». Организация выделяет следующие виды объектов основных средств:

- земельные участки;
- здания и помещения;
- сооружения и передаточные устройства;
- машины и оборудование (кроме офисного);
- офисное оборудование;
- транспортные средства;
- производственный и хозяйственный инвентарь;
- другие виды основных средств.

Объекты основных средств одного вида объединяются в группы основных средств однородных по характеру и способу использования для обобщения параметров учета по группе. В том числе, выделяется группа «Инвестиционная недвижимость», объединяющая основные средства, представляющие собой недвижимость, предназначенную для предоставления за плату во временное пользование и (или) получения дохода от прироста ее стоимости.

После признания в бухгалтерском учете объект основных средств оценивается одним из следующих способов:

- по первоначальной стоимости;

Организация по умолчанию признает ликвидационную стоимость основных средств равной нулю.

Неотделимые улучшения в арендованные объекты основных средств, произведенные после принятия к учету соответствующего права пользования актива, увеличивают фактическую стоимость этого права пользования.

3.3. Учет капитальных вложений

Под капитальными вложениями понимаются затраты Организации на приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление объектов основных средств. Капитальные вложения признаются при одновременном соблюдении следующих условий:

- а) понесенные затраты обеспечат получение в будущем экономических выгод Организацией, в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;
- б) определена сумма понесенных затрат или приравненная к ней величина.

Капитальные вложения признаются в бухгалтерском учете в сумме фактических затрат на приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление объектов основных средств.

При осуществлении капитальных вложений на условиях отсрочки (рассрочки) платежа на период, превышающий 12 месяцев, в капитальные вложения включается сумма денежных средств, которая была бы уплачена Организацией при отсутствии указанной отсрочки (рассрочки). Разница между указанной суммой и номинальной величиной денежных средств, подлежащих уплате в будущем, учитывается в порядке, аналогичном порядку, установленному ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам».

Фактическими затратами в имущество, которое Организация получает безвозмездно, считается справедливая стоимость этого имущества, определенная в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости».

Руководствуясь принципом рациональности Организация не формирует оценочное обязательство по будущему демонтажу, утилизации имущества и восстановлению окружающей среды в связи с несущественностью величины данных затрат. Затраты на демонтаж, утилизацию имущества и восстановление окружающей среды включаются в расходы по обычным видам деятельности в том отчетном периоде, в котором они были понесены.

Капитальные вложения по их завершении, то есть после приведения объекта капитальных вложений в состояние и местоположение, в которых он пригоден к использованию в

запланированных целях, считаются основными средствами. Если незавершенные капитальные вложения выбывают или прекращаются

при отсутствии перспектив возобновления, они подлежат списанию с бухгалтерского учета. Разница между суммой балансовой стоимости списываемых капитальных вложений и затрат на их выбытие, с одной стороны, и поступлениями от их выбытия, с другой стороны, признается расходом или доходом периода, в котором списываются такие капитальные вложения, и отражается по счету 91 «Прочие доходы и расходы».

Организация проверяет капитальные вложения и основные средства на обесценение по состоянию на конец года. Проверка проводится экспертной комиссией, сформированной приказом руководителя Организации, в порядке, предусмотренном МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов». Убыток от обесценения признаётся в составе финансового результата текущего периода и относится на счет 91 «Прочие доходы и расходы», субсчет «Прочие расходы». Амортизационные отчисления корректируются с первого числа месяца, следующего за месяцем признания обесценения (изменения балансовой стоимости основного средства).

Затраты на проведение профилактических осмотров, техническое обслуживание, планово-предупредительный (текущий) ремонт и внеплановый (обусловленный поломками) ремонт, а также осуществление иных мероприятий по восстановлению исправности объекта основных средств, руководствуясь требованием рациональности, включаются в расходы по обычным видам деятельности.

Затраты на капитальный ремонт, модернизацию и реконструкцию объекта основных средств, проводимые через длительные (более 12 месяцев) временные интервалы, в результате которых улучшаются первоначально принятые нормативные показатели функционирования объекта (срок полезного использования, мощность, качество применения и т.п.), увеличивают его первоначальную стоимость или принимаются к учету в качестве самостоятельного инвентарного объекта, в случае, если срок полезного использования произведенных улучшений (межремонтный период) существенно отличается от оставшегося срока полезного использования объекта.

Капитальные вложения по их завершении, то есть после приведения объекта капитальных вложений в состояние и местоположение, в которых он пригоден к использованию в запланированных целях, считаются основными средствами.

В случае фактического начала эксплуатации части объекта капитальных вложений до завершения капитальных вложений в целом, организация признает объектом основных средств такую часть капитальных вложений.

Капитальные вложения, которые выбывают или не способны приносить организации экономические выгоды в будущем, списываются с бухгалтерского учета.

3.4. Учет аренды

Общество применяет ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», начиная с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2023 год. Организация не применяет настоящий Стандарт в отношении договоров аренды, исполнение которых истекает до конца 2023 года.

Организация признавало право пользования активом равное его справедливой стоимости по состоянию на конец 2021 года, а стоимость обязательства по аренде – приведенной стоимости остающихся не уплаченными на конец 2021 года арендных платежей, дисконтированных по ставке, по которой Организация привлекала или могла бы привлечь заемные средства на сопоставимых с договором аренды условиях. Разница в оценке права пользования объектом и оценке обязательства по переходящим договорам аренды относится на нераспределенную прибыль.

Если договором краткосрочной аренды (сроком не более 12 месяцев) не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору и отсутствует возможность выкупа предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа, а также предмет аренды не предполагается предоставлять в субаренду, Организация классифицирует такие предметы аренды в качестве объектов учета операционной аренды.

Организация (арендатор) признает арендные платежи по операционной аренде в качестве расхода равномерно в течение срока аренды.

Организация признает полученное в лизинг имущество в качестве права пользования активом и, в соответствии с характером использования, учитывает в порядке, установленном для объектов основных средств.

Организация признает обязательство по договору лизинга на дату предоставления предмета лизинга. Первоначальное обязательство оценивается исходя из условий договора лизинга и принимает значение:

- как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей на дату этой оценки;

Расходы по начислению процентов по аренде производятся ежемесячно на последний день месяца и отражаются по счету 91 «Прочие доходы и расходы».

Фактическая стоимость права пользования активом и величина обязательства по договору лизинга пересматриваются в случае изменения условий договора лизинга.

Стоимость права пользования активом погашается посредством амортизации в течение срока полезного использования – если условиями договора предусмотрен выкуп предмета лизинга; исходя из срока аренды – если переход права собственности на предмет лизинга не предполагается.

Данные об активах и обязательствах, являющихся объектами учета аренды, представляются в бухгалтерской (финансовой) отчетности развернуто и не подлежат взаимоисключению (взаимозачету).

В бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «СТиК» данные объектов учета аренды раскрываются с учетом существенности:

- а) характер деятельности организации, связанной с договорами аренды;
- б) проценты, начисленные на задолженность по арендным платежам;
- в) основание и порядок расчета процентной ставки;
- г) допущения, использованные при определении переменных арендных платежей;
- д) доходы и расходы, относящиеся к переменным платежам, которые не учитываются при оценке задолженности по аренде;
- е) затраты, связанные с произведенными улучшениями предмета аренды, и порядок их компенсации;
- ж) потенциальные денежные потоки, обусловленные договором аренды до даты предоставления предмета аренды;
- з) ограничения использования предмета аренды, обусловленные договором аренды (в частности, необходимость соответствия определенным финансовым показателям);
- и) иная информация о влиянии договоров аренды на финансовое положение организации, финансовые результаты ее деятельности и движение денежных средств, необходимая пользователям бухгалтерской (финансовой) отчетности для принятия экономических решений.

В бухгалтерской (финансовой) отчетности арендатора раскрыта информация по объектам аренды с учетом существенности:

- а) факт использования арендатором права;
- б) в отношении права пользования активом - информация, подлежащая раскрытию в отношении соответствующих предмету аренды активов (основных средств, инвестиционной недвижимости);
- в) расходы и будущие арендные платежи арендатора в случае использования арендатором возможность, с обособленным раскрытием расходов и будущих арендных платежей, относящихся к договорам аренды со сроком аренды не более 12 месяцев;
- г) затраты арендатора, понесенные в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях;
- д) информация о пересмотре фактической стоимости и обязательства по аренде.

ППА в бухгалтерском балансе отражается по строке 1150 «Основные средства» с раскрытием информации в примечаниях о включении в ППА.

3.5. Учет нематериальных активов

Первоначальной стоимостью НМА признается сумма, исчисленная в денежном выражении, начисленная организацией при приобретении, создании актива и обеспечении условий для использования актива в запланированных целях.

Стоимость НМА с определенным сроком полезного использования погашается посредством начисления амортизации линейным способом.

3.6. Учет материально-производственных запасов

Для целей бухгалтерского учета запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев.

Запасами, в частности, являются:

- а) сырье, материалы, топливо, запасные части, комплектующие изделия, покупные полуфабрикаты, предназначенные для использования при производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг;
- б) инструменты, инвентарь, специальная одежда, специальная оснастка (специальные приспособления, специальные инструменты, специальное оборудование), тара и другие аналогичные объекты, используемые при производстве продукции, продаже товаров, выполнении работ, оказании услуг, за исключением случаев, когда указанные объекты считаются для целей бухгалтерского учета основными средствами;

- в) готовая продукция, предназначенная для продажи в ходе обычной деятельности организации;
- г) товары, приобретенные у других лиц и предназначенные для продажи в ходе обычной деятельности организации;
- д) готовая продукция, товары, переданные другим лицам в связи с продажей до момента признания выручки от их продажи;
- е) незавершенное производство;
- ж) объекты недвижимого имущества, приобретенные или созданные (находящиеся в процессе создания) для продажи в ходе обычной деятельности организации;
- з) объекты интеллектуальной собственности, приобретенные или созданные (находящиеся в процессе создания) для продажи в ходе обычной деятельности организации.

Материалы признаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости без использования счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей». В фактическую себестоимость материалов включаются фактические затраты на приобретение и приведение материалов в состояние и местоположение, необходимые для потребления или использования (за минусом возмещаемых налогов).

Затраты на заготовку и доставку материалов до места их потребления (использования) включаются в фактическую стоимость материалов. Расходы на хранение материалов и содержание складских подразделений в фактическую стоимость материалов не включаются, и учитываются как расходы обслуживающих производств.

При отпуске в производство или ином выбытии материалов их оценка производится по средней себестоимости.

Затраты на приобретение запасов, предназначенных для управленческих нужд, признаются расходами периода, в котором были понесены. ФСБУ 5/2019 в отношении данных запасов Организацией не применяется. Для обеспечения сохранности указанных запасов и надлежащего контроля за их движением ведется забалансовый учет в аналитике по номенклатуре и ответственным работникам.

Спецоснастка и спецодежда принимается к бухгалтерскому учету в составе запасов за исключением случаев, когда указанные объекты считаются для целей бухгалтерского учета основными средствами. До передачи в эксплуатацию спецодежда учитывается на счете 10 «Материалы», на отдельном субсчете 10.10 «Специальная оснастка и специальная

одежда на складе». В момент передачи спецодежды в эксплуатацию ее стоимость единовременно списывается в дебет соответствующих счетов учета затрат на производство и отнесением ее на счет МЦ. 02 «Спецодежда в эксплуатации». Списание (количества) спецодежды и спецоснастки с учета осуществляется по факту износа, продажи, иного выбытия либо по истечению срока использования.

В бухгалтерской (финансовой) отчетности информация по материально-производственным запасам раскрыта с учетом существенности по следующим показателям:

- а) сверке остатков запасов в разрезе фактической себестоимости и обесценения на начало и конец отчетного периода и движения запасов за отчетный период;
- б) в случае восстановления ранее созданного резерва под обесценение причины, которые привели к увеличению чистой стоимости продажи запасов;
- в) по балансовой стоимости запасов, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав организации, в том числе запасов, находящихся в залоге.

В целях обеспечения сохранности специальных инструментов, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды организован контроль за их движением с использованием забалансового счета МЦ.04 «Инвентарь и хозяйственные принадлежности в эксплуатации».

3.7. Учет специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования, специальной, форменной и корпоративной одежды

Формирование в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества информации о специальном инструменте, специальных приспособлениях, специальном оборудовании и специальной одежды производится в соответствии с Методическими указаниями по бухгалтерскому учету специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды, утвержденными приказом Минфина России от 26 декабря 2002 г. № 135н.

Общество ведет учет специальных инструментов, специальных приспособлений, специального оборудования в порядке, предусмотренном для учета основных средств.

Средства индивидуальной защиты работников (специальная одежда, специальная обувь и предохранительные приспособления) относятся к оборотным активам и отражаются обособленно на отдельном субсчете счета учета материалов.

Стоимость средств индивидуальной защиты, срок эксплуатации которых согласно нормам выдачи, не превышает 12 месяцев, единовременно списывается на затраты на производство

(расходы на продажу) в момент ее передачи (отпуска) работникам. Для обеспечения сохранности указанного имущества после списания его стоимости осуществляется учет на отдельном забалансовом счете учета имущества со сроком полезного использования не более 12 месяцев, переданного в эксплуатацию.

Стоимость средств индивидуальной защиты, срок эксплуатации которых согласно норм выдачи превышает 12 месяцев, погашается линейным способом исходя из сроков полезного использования средств индивидуальной защиты, предусмотренных в типовых отраслевых нормах бесплатной выдачи специальной одежды, специальной обуви и других средств индивидуальной защиты.

3.8. Учет финансовых вложений

Единицей бухгалтерского учета финансовых вложений является одна ценная бумага (один выданный займ). Все затраты на приобретение ценных бумаг независимо от суммы включаются в первоначальную стоимость ценных бумаг.

Депозитные вклады и сертификаты, признаваемые денежными эквивалентами, учитываются на счете 55 «Специальные счета в банках» на соответствующем субсчете.

Признаком обесценения займов является сомнительная задолженность.

При наличии признаков обесценения проводится проверка по состоянию на 31 декабря. Результаты проверки документируются акты результатов инвентаризации дебиторской задолженности, претензионными письма к заемщику.

3.9. Резервы

В соответствии с положениями об учетной политики Общество формирует оценочные резервы. К оценочным резервам относятся:

- Резерв по сомнительным долгам в случае признания дебиторской задолженности сомнительной;

Резерв по сомнительным долгам определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

Резерв по сомнительным долгам в бухгалтерском и налоговом учете создается в размере 50% от суммы задолженности при задержке платежа от 45 до 90 дней и в размере 100% при задержке более 90 дней (сумма задолженности учитывается вместе с НДС). Отчисления в резерв не должны превышать 10 % от выручки без учета НДС.

- Резерв по предстоящей оплате отпусков, подлежащий начислению на промежуточную отчетную дату, рассчитывается по формуле:

$$\text{ОценОбязОП} = \text{ЗОТОП} \times \text{НормОтп},$$

где ОценОбязОП - сумма оценочного обязательства, подлежащая доначислению на промежуточную отчетную дату;

ЗОТОП - фактические затраты на оплату труда, включая страховые взносы за предыдущий год;

НормОтп - норматив расходов на оплату отпусков, определенный на начало года,

$$\text{НормОтп} = \text{РОтпПП} / \text{ЗОТПП},$$

где РОтпПП - фактические расходы на оплату отпусков, включая страховые взносы за предыдущий год;

ЗОТПП - фактические затраты на оплату труда, включая страховые взносы за предыдущий год.

$$\text{НормВз} = \text{ВзПП} / \text{ЗОТПП},$$

где ВзПП - фактически начисленные за предыдущий год взносы на обязательное социальное страхование со всей суммы затрат на оплату труда.

- Резерв под снижение стоимости материально-производственных запасов, которые морально устарели, полностью или частично потеряли свое первоначальное качество либо текущая рыночная стоимость которых снизилась.

При проведении инвентаризации материально-производственных запасов на предмет обесценения их стоимости был проведен анализ сопоставления цен по состоянию на 31.12.2023 г. Снижения цен на приобретаемое сырье и материалы в течение отчетного периода не было, в связи, с чем резерв под снижение стоимости материально-производственных запасов в 2023 году не создавался.

3.10. Расчет налога на прибыль

Учет расчетов по налогу на прибыль ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» ПБУ 18/02, утверждённым приказом Минфина России от 19.11.2002 №114н.

Учет отложенных налоговых активов осуществляется на счете 09 «Отложенные налоговые активы». Учет отложенных налоговых обязательств осуществляется на счете 77 «Отложенные налоговые обязательства». При составлении бухгалтерской отчетности

сумма отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отражается в бухгалтерском балансе развернуто.

3.11. Признание доходов

Доходы от обычных видов деятельности формируются по следующим видам деятельности:

- Выручка от выполнения работ (оказания услуг) – СМР;
- Реализация товаров.

Выручка по договорам строительного подряда, по которым предусмотрена ежемесячная сдача результатов работ, признается по дате подписания заказчиком Акта о приемке выполненных работ и Справки о стоимости выполненных работ и затрат (формы № КС-2, № КС-3).

Доходы, расходы и финансовый результат по договорам строительного подряда учитываются отдельно по каждому договору независимо от длительности этих договоров. По договорам строительного подряда, по которым риск случайной гибели выполненных работ переходит к заказчику после подписания КС-14 «Акта приемки законченного строительством объекта приемочной комиссией», выручка признается «по мере готовности». Счет 46 «Выполненные этапы по незавершенным работам» в учете в 2023г. не использовался.

По состоянию на 31.12.2023 года ООО «СТиК» не имеет переходящих на 2023 год договоров. На конец года ООО «СТиК» не имеет неотработанный аванс по договорам СМР.

Счет 46 «Выполненные этапы по незавершенным работам» в учете в 2023 г. не использовался.

3.12. Оценка незавершенного производства

Незавершенное производство — это затраты по незаконченным работам, выполненным согласно договору строительного подряда, которые собираются в разрезе объектов учета. В том числе по оплаченным или принятым к оплате работам, выполненным привлеченными организациями по договору на строительство в период с начала исполнения договора на строительство до момента его завершения.

Незавершенное производство оценивается по фактической производственной себестоимости. В фактическую себестоимость незавершенного производства и готовой продукции включаются затраты, связанные с производством продукции, выполнением работ, оказанием услуг. К таким затратам относятся:

- а) материальные затраты;
- б) затраты на оплату труда;

- в) отчисления на социальные нужды;
- г) амортизация;
- д) прочие затраты.

3.13. Формирование затрат

Если Общество выполняет строительно-монтажные работы собственными силами, то затраты на выполнение работ классифицируются следующим образом:

к прямым производственным затратам относятся:

- материальные затраты, в том числе собственные строительные материалы, вовлеченные в СМР (счет 10.08, 10.01); оборудование к монтажу (счет 10.02.01); ГСМ и технические жидкости (счет 10.03);
- затраты на оплату труда основных производственных рабочих, а также линейного ИТР персонала (при наличии возможности прямого отнесения данных затрат на объект строительства) (счет 70);
- затраты на социальное страхование связанные с оплатой труда, включенной в прямые затраты (69);
- амортизация строительных машин и механизмов, выполняющих работы на объектах строительства (счет 02);
- услуги сторонних организаций, привлеченных для выполнения работ и услуг, кроме субподряда, например, аренда спецтехники;
- прочие прямые затраты.

К косвенным затратам относятся затраты, связанные с общей организацией работ, например, затраты на оплату труда и социальное страхование сотрудников ПТО и СДО.

2. Если Общество выполняет строительно-монтажные работы субподрядным способом, то прямыми затратами признаются:

- затраты на субподряд (счет 60);
- затраты на материалы, переданные субподрядчику для выполнения СМР в качестве давальческих (счет 10);

косвенными - затраты, связанные с общей организацией работ, например, затраты на оплату труда и социальное страхование сотрудников ПТО и СДО.

К управленческим относятся расходы, не связанные с производственной или коммерческой деятельностью предприятия: на содержание офиса; на освещение и отопление сооружений непроизводственного назначения, а также на командировки, услуги связи и прочие аналогичные этим расходы. А коммерческие расходы — это расходы, связанные с отгрузкой и реализацией товаров.

Коммерческие и управленческие расходы ежемесячно признаются в составе себестоимости продаж в качестве расходов по обычным видам деятельности в полном размере и списываются на соответствующие субсчета счета 90 «Продажи».

3.14. Учет финансового результата и собственного капитала

Формирование в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества информации о финансовом результате и собственном капитале производится в соответствии

с Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденным приказом Минфина России от 29 июля 1998 г. № 34н, с учетом следующих особенностей.

Формирование конечного финансового результата – бухгалтерской прибыли (убытка) за отчетный год, включая определение прибыли (убытка) от обычных видов деятельности и финансового результата по прочим доходам и расходам, – производится в целом по Обществу на основании бухгалтерского учета всех фактов хозяйственной жизни Общества и оценки статей бухгалтерского баланса по правилам, принятым в соответствии с нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету и учетной политикой.

3.15. Учет займов и кредитов

Расходами, связанными с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам, являются проценты, причитающиеся к оплате займодавцу (кредитору), а также дополнительные расходы, непосредственно связанные с получением займов (кредитов).

Расходы по займам и кредитам отражаются в бухгалтерском учете на счетах 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам» и 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам» обособленно от основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту) и признаются прочими расходами. Исключение составляют проценты, причитающиеся к оплате займодавцу (кредитору), непосредственно связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива, которые включаются в стоимость инвестиционного актива.

Проценты, причитающиеся к оплате займодавцу (кредитору), включаются в стоимость инвестиционного актива при наличии следующих условий:

- а) расходы по приобретению, сооружению и (или) изготовлению инвестиционного актива подлежат признанию в бухгалтерском учете;
- б) расходы по займам, связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива, подлежат признанию в бухгалтерском учете;
- в) начаты работы по приобретению, сооружению и (или) изготовлению инвестиционного актива.

Проценты, причитающиеся к оплате займодавцу (кредитору), связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива, уменьшаются на величину дохода от временного использования средств полученных займов (кредитов) в качестве долгосрочных и (или) краткосрочных финансовых вложений.

При приостановке приобретения, сооружения и (или) изготовления инвестиционного актива на длительный период (более трех месяцев) проценты, причитающиеся к оплате займодавцу (кредитору), прекращают включаться в стоимость инвестиционного актива с первого числа месяца, следующего за месяцем приостановления приобретения, сооружения и (или) изготовления такого актива. В указанный период проценты, причитающиеся к оплате займодавцу (кредитору), включаются в состав прочих расходов организации. При возобновлении приобретения, сооружения и (или) изготовления инвестиционного актива проценты, причитающиеся к оплате займодавцу (кредитору), включаются в стоимость

инвестиционного актива с первого числа месяца, следующего за месяцем возобновления приобретения, сооружения и (или) изготовления такого актива.

Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), прекращают включаться в стоимость инвестиционного актива с первого числа месяца за месяцем прекращения приобретения, сооружения и (или) изготовления инвестиционного актива или с первого числа месяца за месяцем начала его использования.

В случае, если на приобретение, сооружение и (или) изготовление инвестиционного актива израсходованы средства займов (кредитов), полученных на цели, не связанные с таким приобретением, сооружением и (или) изготовлением, то проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), включаются в стоимость инвестиционного актива пропорционально доле указанных средств в общей сумме займов (кредитов), причитающихся к оплате заимодавцу (кредитору), полученных на цели, не связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением такого актива.

Проценты за пользование заемными средствами отражаются в учете равномерно (ежемесячно) независимо от условий предоставления займа (кредита). Дополнительные расходы отражаются в том отчетном периоде, к которому они относятся.

3.16. Учет движения денежных средств

Учет движения денежных средств в Организации осуществляется с использованием следующих счетов бухгалтерского учета:

- 50 «Касса»;
- 51 «Расчетные счета»;
- 52 «Валютные счета»;
- 55 «Специальные счета в банках»;
- 57 «Переводы в пути».

Обобщение информации о наличии и движении наличных денежных средств и денежных документов осуществляется на счете 50 «Касса». Учет движения денежных средств в кассах Организации осуществляется в аналитике по статьям движения денежных средств на субсчете 50.01 «Касса организации». Учет денежных документов: авиационных, железнодорожных и иных перевозочных билетов, санаторно-курортных путевок, талонов на бензин, проездных билетов и других денежных документов осуществляется в сумме фактических затрат на приобретение в аналитике по номенклатуре денежных документов на субсчете 50.03 «Денежные документы».

Обобщение информации о наличии и движении денежных средств в рублях на расчетных счетах Организации, открытых в кредитных организациях, осуществляется на счете 51 «Расчетные счета» по каждому расчетному счету и статье движения денежных средств. Операции отражаются в учете на основании выписок кредитных организаций и приложенных к ним денежно-расчетных документов.

Обобщение информации о наличии и движении денежных средств в иностранных валютах на валютных счетах Организации, открытых в кредитных организациях на территории Российской Федерации и за ее пределами осуществляется на счете 52 «Валютные счета».

Величина денежных потоков в иностранной валюте отражается в рублях по курсу Центрального Банка Российской Федерации на дату осуществления или поступления платежа. Разница, возникающая в связи с пересчетом денежных потоков Организации и остатков денежных средств в иностранной валюте по курсам на разные даты, не влияет на величину денежных потоков и отражается в отчете о движении денежных средств отдельно от текущих, инвестиционных и финансовых денежных потоков Организации как влияние изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю.

Обобщение информации о наличии и движении денежных средств в валюте Российской Федерации и иностранных валютах, находящихся на территории Российской Федерации и за ее пределами в аккредитивах, чековых книжках, иных платежных документах (кроме векселей), на текущих, особых и иных специальных счетах, а также о движении средств целевого финансирования в той их части, которая подлежит обособленному хранению, осуществляется на счете 55 «Специальные счета в банках» в аналитике по статьям движения денежных средств. К счету открываются следующие субсчета:

- 55.01 «Аккредитивы»;
- 55.02 «Чековые книжки»;
- 55.03 «Депозитные счета»;
- 55.04 «Прочие специальные счета»;
- 55.21 «Аккредитивы (в валюте)»;
- 55.22 «Чековые книжки (в валюте)»;
- 55.23 «Депозитные счета (в валюте)»;
- 55.24 «Прочие специальные счета (в валюте)».

Обобщение информации о движении денежных средств (переводов) в валюте Российской Федерации и иностранных валютах в пути, т.е. денежных сумм, внесенных в кассы кредитных организаций для зачисления на расчетный или иной счет Организации, но еще не зачисленных по назначению осуществляется на счете 57 «Переводы в пути». Основанием для принятия на учет указанных сумм являются квитанции кредитной организации и т.п. Движение денежных средств (переводов) в иностранных валютах учитывается на счете 57 «Переводы в пути» обособленно.

Высоколиквидные финансовых вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости являются денежными эквивалентами. Организация признает денежными эквивалентами депозиты, открытые в кредитных организациях до востребования или на срок до 3-х месяцев, а также банковские овердрафты.

Средства, размещенные на депозитный счет, отражаются в зависимости от цели организации:

- как эквиваленты денежных средств;
- как потоки от инвестиционных операций (в случае размещения средств на длительный срок и квалификации финансовых вложений как внеоборотных активов, обеспечивающих денежные поступления в будущем);

- как потоки от финансовых операций (для информирования пользователей отчетности о том, что у организации имеются временно свободные денежные средства, которые направлены на получение прочего, не связанного с основной деятельностью организации, дохода (в виде процентов).

В случае отсутствия инвестиционной цели размещения денежных средств на краткосрочных депозитах (например, только в целях размещения временно свободных средств), такие депозиты рассматриваются как эквивалент денежных средств. Таким образом, процентные депозиты, размещаемые на короткий срок не в целях получения дохода (это не является основной целью, поэтому договор банковского вклада может быть в любой момент расторгнут досрочно с потерей накопленного дохода), относятся к денежным эквивалентам.

Отдельные денежные потоки нужно отражать в отчете о движении денежных средств свернуто. Это нужно делать в случаях, когда они характеризуют деятельность не столько самой организации, сколько деятельность ее контрагентов. В частности, когда поступления от одних связаны с выплатами другим.

3.17. Изменения в учетной политике

Существенные изменения в учетной политике на 2023 г. отсутствуют.

4. ПОЯСНЕНИЯ ПО СУЩЕСТВЕННЫМ СТАТЬЯМ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

4.1. Нематериальные активы

Наличие и движение по группам Нематериальные активы за 2023 г. отсутствуют.

4.2. Основные средства.

Информация о наличии и движении объектов основных средств по группам за два отчетных периода приведена в таблице 2.1. “Наличие и движение основных средств” пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 г. В таблице 2.4. “Иное использование основных средств” указаны основные средства, полученные в аренду и числящиеся за балансом на сумму 17996 тыс. руб., а именно:

Офис 78:36:0005122:1039)-Литовская,10- 529,1 м2 (617,4м2 с 28.02.2021) (637,4м2 с 12.10.21)	17067	
Склад 47:07:1044001:14621-Янино- 700 м2	926	
Итого	17996 тыс. руб.	

Авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные организацией в связи с осуществлением капитальных вложений и приобретением основных средств, отсутствуют. Обесценение основных средств по состоянию на 31.12.2023 г. не проводилось.

4.3. Учет аренды.

За 2023 г. услуги по аренде (аренда жилья, транспорта) не признавалась ГПА, т.к. срок аренды по договорам был 11 месяцев.

В 2023 г. изменений условий лизинга не было. Пересмотр обязательств по лизинговому имуществу не проводилось.

4.4. Финансовые вложения

Информация о наличии и движении финансовых вложений представлена в таблице 3.1. "Наличие и движение финансовых вложений".

По состоянию на 31.12.2023 г. займы были проверены на наличие признаков обесценения и было принято решение о создании о признании займа сомнительным.

4.5. Запасы

Информация о наличии и движении запасов за два отчётных периода приведена в таблице 4.1. "Наличие и движение запасов" пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 г. В конце года был проведен оценочный анализ запасов по фактической себестоимости и по чистой стоимости. Признаков обесценения, снижения рыночной стоимости выявлено не было.

В залоге материально-производственные запасы не находятся. Резерв под обесценение материальных запасов не создавался.

Авансы, уплаченные ООО «СТиК», в связи с приобретением запасов на 31.12.2023 г. нет.

4.6. Дебиторская задолженность

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности за два отчетных периода приведена в таблице 5.1 "Наличие и движение дебиторской задолженности" пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 г.

4.7. Кредиторская задолженность

Информация о наличии и движении кредиторской задолженности за два отчетных периода приведена в таблице 5.3 "Наличие и движение кредиторской задолженности" пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 г.

4.8. Займы и кредиты

Остатка на конец 2023 года основного долга нет, сумма уплаченных процентов нет.

4.9. Основные показатели деятельности

ООО «СТиК» находится на общем режиме налогообложения. Выручка по обычным видам деятельности в 2023 (без НДС) составила 2758 тыс. руб.. в т.ч.:

Себестоимость составил 6432 тыс. руб. и непокрытый убыток сформирован в размере 3674 тыс. руб.

Выполненные работы, но не предъявленные заказчику на конец 2023 г. по договорам СМР, отсутствуют.

- Прочие доходы – 44036 тыс.руб.

Прочие доходы (строка 2340), тыс. руб.		44036
1	Доходы, связанные с реализацией основных средств	28857
2	Доходы, связанные с реализацией прочего имущества	976
3	Прочие внереализационные доходы	13490
	В т.ч. Оценочные обязательства по оплате труда	6255
	Прочие доходы (не учит. в НУ)	1081
	Прочие доходы (учит. в НУ)	6156
4	Корректировки объемов выполнения прошлого периода	711,3

Прочие расходы (строка 2350), тыс. руб.		100666
1	Расходы, связанные с реализацией основных средств	11851
2	Расходы, связанные с реализацией прочего имущества	1096
3	Расходы на услуги банков	109
4	Прочие внереализационные расходы	60938
	В т.ч. Списание расходов по расторгнутым контрактам	60938
5	Оценочные обязательства по оплате труда	16767
6	Штрафы	9413
7	Убытки прошлых лет	481

5. ПРОЧИЕ ПОЯСНЕНИЯ

5.1. Информация, связанная с признанными в бухгалтерском балансе активами и обязательствами.

Потенциально существенных рисков неисполнения собственных обязательств Обществом не предусматривается.

Выданных обеспечений по обязательствам других сторон нет.

Имущество в залог не передавалось.

5.2. Налоги и другие обязательные платежи.

О расчетах налога на прибыль организации при наличии постоянных налоговых активов и обязательств, отложенных налоговых активов и обязательств, раскрыта следующая информация (п. 25 Положения по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" ПБУ 18/02, утверждено Приказом Минфина России от 19 ноября 2002 г. N 114н):

Код*	Показатель	Сумма
	Порядок расчета	
А	Прибыль до налогообложения	-83 603 828,84
	Оборот по счету 99 в корреспонденции со счетами 90,91	
Б	Отложенный налоговый актив на начало периода	100 147 481,17
	Сальдо на начало периода по дебету счета 09	
В	Отложенное налоговое обязательство на начало периода	5 959 923,60
	Сальдо на начало периода по кредиту счета 77	
Г	Отложенный налоговый актив на конец периода**	111 260 408,49
	Сальдо на конец периода по дебету счета 09	
Д	Отложенное налоговое обязательство на конец периода**	2 602 537,78
	Сальдо на конец периода по кредиту счета 77	
Е	Постоянная разница за период	11 252 263,08
	Оборот по счету 99 в корреспонденции со счетами 90,91 (данные по учету постоянных разниц)	

1	Отложенный налог на начало периода	94 187 557,57
	(Б) - (В)	
2	Отложенный налог на конец периода	108 657 870,71
	(Г) - (Д)	
3	Отложенный налог за отчетный период	14 470 313,14
	(2) - (1)	
4	Текущий налог на прибыль	-
	Оборот по кредиту счета 68.04.1 в корреспонденции со счетом 68.04.2 (со знаком "минус")	
5	Доход по налогу за отчетный период	14 470 313,14
	(3) + (4)	
6	Условный доход по налогу	16 720 765,77
	- (А) * 20%	
7	Постоянный налоговый расход	-2 250 452,62
	- (Е) * 20%	
8	Чистая прибыль	-69 133 515,70
	(А) + (5)	

5.3. Информация, связанная с денежными средствами и денежными эквивалентами

В состав денежных средств в отчете о движении денежных средств за 2023 г. включены деньги на текущих счетах в банке, доступные для использования. Показатели отражаются в валюте РФ – рублях.

Остаток денежных средств Отчета о движении денежных средств стр. 4500 соответствует статье баланса стр. 1250 «Денежные средства» в размере 1 тыс. руб.

Поручительств третьих лиц, не использованных по состоянию на 31.12.2023 г. для получения кредита нет.

Сумм, которые по состоянию на 31.12.2023 г. недоступны для использования Обществом нет. Средства, в аккредитивах отсутствуют.

5.4. Информация о начисленных дивидендах:

В 2023 г. начисление дивидендов не было. Выплаты дивиденды в 2023 г. не осуществлялось.

5.5. Информация о связанных сторонах общества:

Операции с прочими связанными сторонами за 2023 г., находящимися на контроле, представлены в таблице:

Связанная сторона	Оборот по дебету	Оборот по кредиту	Задолженность в пользу ООО «СТиК»	Задолженность в пользу контрагента	Виды, операций, форма расчетов, сроки	Характер отношений, степень влияния
ООО «Стройгрупп», 236019, Калининградская обл, г.о. город Калининград, г Калининград, ул Лукашова, д. 11Б, кв. 24 ОГРН 1163926066369 ИНН 3906989029 ОКПО 02663791 КПП 390601001	117 000 000		117 000 000		Договоры займа Безналич. Расчет. Претензия	Организация, связанная одной контролирующе й стороной

5.6. Непрерывность деятельности

В 2023 г. Общество планирует продолжать свою деятельность непрерывно и не планирует прекращение деятельности. В настоящий момент сформированы мероприятия по уменьшению убытка, в частности проводится более тщательный анализ цен при закупе ТМЦ. При

получении выручки и гарантийных удержаний ООО "СТиК" планирует погашение кредиторской задолженности. Трудовые и материальные ресурсы для выполнения СМР имеются в достаточном количестве. У Общества отсутствует неопределенность в отношении непрерывности деятельности Общества.

Общество является действующим, ежеквартально представляет в налоговую инспекцию налоговую и бухгалтерскую отчетность, выполняет обязанности по своевременной уплате налогов.

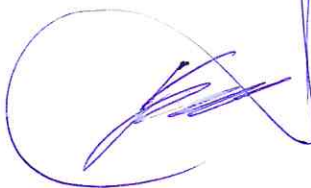
5.6. События после отчетной даты

Корректирующих событий после отчетной даты до даты подписания отчетности не имелось.

5.7. Влияние различных событий на деятельность организации

ООО «СТиК», несмотря на непростую ситуацию в стране, планирует дальнейшее успешное развитие.

Генеральный директор
01.04.2024 г.



Д.А Краснов