

**Пояснения
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 г.**

Данные пояснения являются частью бухгалтерской отчетности ООО "ПЕРВАЯ СТРОИТЕЛЬНАЯ КОМПАНИЯ" за 2023 г., подготовленной в соответствии с законодательством Российской Федерации.

1. Общая информация

1.1. ООО "ПЕРВАЯ СТРОИТЕЛЬНАЯ КОМПАНИЯ", ИНН 9102203020, КПП 910201001, зарегистрировано Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 9 по Республике Крым за основным государственным регистрационным номером 1169102051623. Общество является юридическим лицом, действующим на основании Устава Общества и законодательства Российской Федерации.

1.2. Полное наименование на русском языке: Общество с ограниченной ответственностью ООО "ПЕРВАЯ СТРОИТЕЛЬНАЯ КОМПАНИЯ".

1.3. Сокращенное наименование на русском языке: Общество с ограниченной ответственностью ООО "ПЕРВАЯ СТРОИТЕЛЬНАЯ КОМПАНИЯ".

1.4. Юридический адрес Общества: 295017, Республика Крым, город Симферополь, ул. Комсомольская, дом 6, квартира 40.

1.5. Место нахождения Общества: 295017, Республика Крым, город Симферополь, ул. Комсомольская, дом 6, квартира 40.

1.6. Общество состоит на учете в налоговом органе по месту регистрации: Инспекция Федеральной налоговой службы по г. Симферополь.

1.7. Уставной капитал Общества составляет на 31.12.2023 года составляет :160 000 рублей.

Учредителем (участником) Общества является физическое лицо: Вещиков Александр Александрович, которому принадлежат 100% доли в уставном капитале. Уставной капитал общества полностью оплачен.

1.8. Исполнительный орган общества: Директор Вещиков Александр Александрович.

1.9. Общество имеет 2 обособленных подразделения:

-ПЕРВАЯ СТРОИТЕЛЬНАЯ КОМПАНИЯ-СЕМ (КПП 911045001) по адресу: 296500, РФ, Республика Крым, Сакский р-н, с. Владимировка, ул. Виноградная, д.137

-"ПЕРВАЯ СТРОИТЕЛЬНАЯ КОМПАНИЯ-МАРИУПОЛЬ" (КПП 931045001) по адресу: 287642, РФ, Донецкая Народная Республика, г. Мариуполь, ул. Зелинского, д.87.

Подразделения не имеют расчетных счетов, на обособленные подразделения не возложена обязанность по уплате налога на прибыль.

1.10. Среднесписочная численность в 2023 г. составляет 57 человек.

2. Основные виды деятельности

2.1. Согласно Уставу, Общество осуществляет следующие виды деятельности:

- производство электромонтажных работ;

- разработка строительных проектов;
- производство прочих строительно-монтажных работ;
- торговля оптовая осветительным оборудованием;
- иная деятельность, не запрещенная законодательством Российской Федерации.

3. Информация об органах управления.

3.1. Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется единоличным исполнительным органом – Директором, который избирается Общим собранием участников Общества.

3.2. С 24.05.2022г. года по настоящее время руководство текущей деятельностью Общества осуществляет Директор Вещиков Александр Александрович (Устав Общества от 15.06.2020г., Решение №2 единственного участника от 18.05.2022г., Решение № 2 единственного участника от 18.05.2023г.)

3.3. Внутренний контроль Общества осуществляет Директор Вещиков Александр Александрович.

3.4. На 31 декабря 2023 г. конечным контролирующим бенефициаром Общества является гражданин: Вещиков Александр Александрович, основанием для признания бенефициарным владельцем является владение 100 % доли в уставном капитале Общества.

3.5. Остальные бенефициары, по смыслу, предусмотренному Федеральным законом от 07.08.2001 №115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма» у Общества отсутствуют.

4. Общие принципы учетной политики и составления бухгалтерской (финансовой) и налоговой отчетности Общества

4.1. Основа представления

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Ведение бухгалтерского учета в Обществе осуществляется в соответствии с требованиями Федерального закона от 06 декабря 2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», а также принятых в соответствии с ним Положений по бухгалтерскому учету, утвержденных приказами Минфина России от 29 июля 1998 г. №34н и иными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету.

По всем видам деятельности организации применяется общая система налогообложения.

Учетная политика на 2023 год утверждена Приказом № 14 от 28.12.2021 года

Учетная политика сформирована исходя из допущений и требований предусмотренных ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации».

Нормативные акты по бухгалтерскому учету досрочно не применялись. В отчетном периоде существенных изменений в учетную политику не вносилось.

4.1.2. Организация и формы бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет в Обществе ведется бухгалтерской службой, возглавляемой Главным бухгалтером. С 21.02.2018 года по н. в. главный бухгалтер Общества- Палий Ирина Васильевна.

Форма ведения бухгалтерского учета - автоматизированная с применением специализированной бухгалтерской программы «1С: Предприятие» версии 8.3

4.1.3 Субъект малого предпринимательства.

Общество, являясь субъектом малого предпринимательства, вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг, на основании чего не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету:

Положение по бухгалтерскому учету "Учет договоров строительного подряда" (ПБУ 2/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 24.10.2008 № 116н. (Основание: п. 2.1 ПБУ 2/2008);

Положение по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н. (Основание: п. 3 ПБУ 8/2010);

Положение по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 № 48н. (Основание: п. 3 ПБУ 11/2008);

Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н. (Основание: п. 2 ПБУ 12/2010);

Положение по бухгалтерскому учету "Информация по прекращаемой деятельности" (ПБУ 16/02), утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 № 66н. (Основание: п. 3.1 ПБУ 16/02).

4.2. Основные средства

Организация применяет ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» с 01.01.2022 года (утвержденными Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н.) с учетом преференций для организаций, которые вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета.

Организация не применяет ФСБУ 6/2020 в отношении активов, которые отвечают признакам основного средства, но имеют стоимость не выше 100 000 руб. Затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены. Контроль наличия и движения таких активов обеспечивается в бухгалтерском учете на забалансовых счетах.

Организация оценивает объекты основных средств по всем группам по первоначальной стоимости.

Организация начисляет амортизацию линейным способом ежемесячно.

Организация начинает и прекращает начисление амортизации объекта основных средств с 1-го числа месяца, следующего за месяцем признания или списания объекта основных средств соответственно.

Организация проверяет элементы амортизации объекта основных средств на соответствие условиям его использования по состоянию на 31 декабря отчетного года, а также при возникновении обстоятельств, в результате которых изменяется:

способ начисления амортизации;

первоначальный срок полезного использования более, чем на 20%;

ликвидационная стоимость более, чем на 20%.

Организация не проверяет стоимость основных средств на обесценение.

В учете выделяются следующие группы однородных объектов ОС:

-производственное оборудование;

- транспортные средства;
- офисное оборудование;
- другие виды основных средств.

Применяемые Обществом сроки полезного использования представлены в таблице:

Группа учета ОС	Срок (Лет)
Машины и оборудование (кроме офисного)	1 группа: от 1 до 2
	4 группа: от 5 до 7

Организация отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения" перспективно (без изменения ранее сформированных данных бухгалтерского учета). Организация учитывает капитальные вложения в размере сумм, уплаченных или подлежащих уплате при осуществлении капитальных вложений за вычетом возмещаемых налогов и сборов.

Организация отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 6/2020 перспективно. (без изменения ранее сформированных данных бухгалтерского учета).

4.3. Нематериальные активы

С 2024 года Организация будет применять ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» с учетом предпочтений для организаций, которые вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета.

Организация не будет признавать в составе НМА активы, удовлетворяющие признакам НМА, с первоначальной стоимостью, которая не превышает 100 000 руб.

Расходы на создание (приобретение) малоценных активов признаются в периоде завершения капитальных вложений. Контроль наличия и движения таких активов осуществляется в бухгалтерском регистре по форме, утвержденной в Приложении № 2 к Учетной политике.

Контроль за наличием и движением объектов, которые не удовлетворяют признакам пункта 4 ФСБУ 14/2022, но в отношении которых у организации есть исключительные права или права на основании лицензионных договоров (иных документов), осуществляется в бухгалтерском регистре по форме, утвержденной в Приложении № 2 к Учетной политике.

Организация планирует классифицировать нематериальные активы по следующим видам и группам:

- компьютерные программы: для управленческих целей, для учетных целей, для коммерческих целей;
- базы данных: бухгалтерские, юридические, кадровые;
- секреты производства (ноу-хау);
- лицензии и разрешения.

Организация планирует оценивать нематериальные активы по всем видам и группам по первоначальной стоимости.

Начислять амортизацию с 1-го числа месяца, следующего за месяцем признания нематериального актива. Начисление амортизации прекращать с 1-го числа месяца, следующего за месяцем списания актива. Начислять амортизацию ежемесячно линейным методом по группам нематериальных активов.

В 2023 г нематериальные активы в организации отсутствуют. Поэтому последствия изменения учетной политики в связи с началом применения в 2024 г. ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» в межотчетном периоде не отражались.

4.4. Финансовые вложения

Учет финансовых вложений ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет финансовых вложений" ПБУ 19/02, утвержденным Приказом Минфина России от 10.12.2002 № 126н.

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на их приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов.

Классификация финансовых вложений в качестве долгосрочных или краткосрочных базируется на намерениях Общества в части их дальнейшего использования, а также договорных сроках.

Переоценка финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, не производится.

Проверка на обесценение финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, проводится ежегодно по состоянию на 31 декабря отчетного года при наличии признаков обесценения.

При выбытии ценных бумаг их стоимость определяется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

4.5. Материально-производственные запасы

Учет материально-производственных запасов (далее - запасы) ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н.

Материально-производственные запасы учитываются организацией по фактической себестоимости, в которую включаются все затраты, связанные с их приобретением, включая транспортно-заготовительные расходы (ТЗР), за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов.

ТЗР, понесенные в связи с приобретением запасов с разными наименованиями, распределяются пропорционально стоимости приобретения этих запасов.

Единицей бухгалтерского учета запасов является номенклатурный номер.

Организация определяет затраты, включаемые в фактическую себестоимость запасов в части оплаты неденежными средствами, в сумме балансовой стоимости передаваемых активов, фактических затрат, понесенных на выполнение работ, оказание услуг, вне зависимости от возможности определения справедливой стоимости передаваемого имущества, имущественных прав, работ, услуг, приобретаемых запасов.

При отпуске запасов в производство, в продажу и ином выбытии их оценка производится организацией по средней себестоимости. Последняя определяется исходя из средней за период фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость запасов на начало периода и все поступления за период. В качестве расчетного периода установлен месяц.

Для обеспечения контроля за сохранностью инструментов, инвентаря, спецодежды, спецоснастки, тары и т.д. стоимость таких запасов после их передачи в производство принимается на забалансовый учет. Данные активы учитываются в количественном выражении на протяжении всего срока эксплуатации в составе запасов, переданных в эксплуатацию.

Организация отражает данные запасы в учете и отчетности на отчетную дату по фактической себестоимости.

4.6. Незавершённое производство

Незавершенное производство - затраты, понесенные на производство продукции, не прошедшей всех стадий (фаз, переделов), предусмотренных технологическим процессом, изделия

неукомплектованные, не прошедшие испытания и техническую приемку, а также затраты, понесенные на выполнение работ, оказание услуг другим лицам до момента признания выручки от их продажи.

Незавершенное производство отражается как дебетовое сальдо на отчетную дату по счету 20 «Основное производство» по фактической себестоимости. Остаток по счету на конец месяца показывает стоимость незавершенного производства.

В фактическую себестоимость незавершенного производства включают затраты, связанные с производством продукции, выполнением работ, оказанием услуг.

Затраты на незавершенное производство распределяются на прямые и косвенные.

Прямые затраты, прямо относящиеся к производству конкретного вида продукции, работ, услуг отражаются на счете 20 «Основное производство» и включают в себя:

- расходы на оплату труда работников, непосредственно участвующих в выполнении работ, и начисленные на такую оплату страховые взносы;
- расходы на приобретение материалов, используемых при выполнении работ;
- амортизация основных средств, непосредственно используемых для производства продукции;
- расходы на оплату работ (услуг) сторонних организаций, непосредственно используемых при выполнении работ;
- другие расходы, непосредственно связанные с выполнением работ.

Косвенные затраты, которые не могут быть прямо отнесены к производству конкретного вида продукции, работ, услуг отражаются на счете 25 «Общепроизводственные расходы» и включают в себя:

Общепроизводственные расходы, учитываемые на счете 25 «Общепроизводственные расходы», относятся на себестоимость конкретного продукта труда пропорционально заработной плате основных производственных рабочих.

В фактическую себестоимость незавершенного производства не включаются затраты, возникшие в связи с ненадлежащей организацией производственного процесса (сверхнормативный расход сырья, материалов, энергии, труда, потери от простоев, брака, нарушений трудовой и технологической дисциплины). Такие затраты предварительно аккумулируются на счетах учета затрат на производство, обособляются в аналитическом учете (или определяются расчетным путем) и списываются на прочие расходы.

Незавершенное производство оценивается по прямым расходам. Сумма прямых расходов, осуществленных в отчетном (налоговом) периоде, уменьшает доходы от реализации отчетного (налогового) периода, за исключением сумм прямых расходов, относящихся к остаткам незавершенного производства.

6.6. Расчет прямых расходов, приходящихся на остатки незавершенного производства, производится ежемесячно.

Если в текущем месяце сдача законченных этапов работ заказчику не производилась, сумма понесенных прямых расходов не списывается на себестоимость выполненных работ, а присоединяется (прибавляется) к ранее произведенным прямым расходам.

Если в текущем месяце сдача законченных этапов работ заказчику производилась:

- сумма понесенных расходов на приобретение материалов, используемых при выполнении принятых работ, списывается на себестоимость выполненных работ в полном объеме;
- остальные прямые расходы списываются на себестоимость выполненных работ пропорционально доле выполненных работ, принятых заказчиком, от общего объема работ по договору.

Доля выполненного на отчетную дату объема работ рассчитывается по данным производственно-технического отдела организации.

4.7. Расчеты с дебиторами и кредиторами

Расчеты с дебиторами и кредиторами отражаются в бухгалтерской отчетности в суммах, вытекающих из условий договоров и первичных документов.

Классификация дебиторской и кредиторской задолженности на краткосрочную и долгосрочную производится исходя из условий заключенных договоров, сложившихся фактов деятельности и намерений Общества.

Дебиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек, другие долги, нереальные для взыскания, списываются по каждому обязательству на основании данных проведенной инвентаризации, письменного обоснования и приказа (распоряжения) руководителя организации и относятся соответственно на счет средств резерва сомнительных долгов либо на финансовые результаты организации, если в период, предшествующий отчетному, суммы этих долгов не резервировались в резерве по сомнительным долгам.

4.8. Резервы по сомнительным долгам

Операции, связанные с созданием и использованием резерва по сомнительным долгам, отражают на счете 63 «Резервы по сомнительным долгам».

Сомнительной признается дебиторская задолженность, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в срок, установленный договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями, на основании экспертного мнения комиссии относительно платежеспособности дебитора.

При квалификации задолженности в качестве сомнительной учитываются следующие обстоятельства:

- нарушение должником сроков исполнения обязательства;
- возбуждение процедуры банкротства в отношении должника.

Если имеется информация, с высокой степенью надежности подтверждающая отсутствие возможности исполнения обязательства должником, задолженность признается сомнительной независимо от наличия и периода просрочки и иных обстоятельств. Решение о создании резерва в таком случае утверждается руководителем организации.

Если на отчетную дату у организации имеется уверенность в погашении конкретной просроченной дебиторской задолженности, то задолженность не признается сомнительной и резерв по ней не создается. Соответствующее решение утверждается руководителем организации.

Резерв создается в том отчетном периоде, в котором при инвентаризации выявлена сомнительная задолженность. И не имеет значения, создавался аналогичный резерв в налоговом учете или нет.

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

Если до конца отчетного года, следующего за годом создания резерва сомнительных долгов, этот резерв в какой-либо части не будет использован, то неизрасходованные суммы присоединяются при составлении бухгалтерского баланса на конец отчетного года к финансовым результатам

4.9. Аренда

Учет Аренды ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 16.10.2018 N 208н

Организация последствия изменения ученой политики в связи с применением ФСБУ 25/2018 отражает перспективно.

ФСБУ 25/2018 не применяется к договорам, исполнение которых истекает до 31 декабря 2022 года включительно.

Организация применяет ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» только в отношении договоров аренды, исполнение которых начинается с 1 января 2022 года.

ФСБУ 25/2018 не применяется к договорам аренды, по которым одновременно выполняются следующие условия:

- не предусмотрен переход права собственности на арендованное имущество к компании или его выкуп на льготных условиях;

- компания не намерена сдавать арендованное имущество в субаренду;

- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды или рыночная стоимость предмета аренды без учета износа не превышает 300 000 руб.

Арендные платежи по предметам аренды, по которым не возникает обязательство по аренде, признаются в качестве расхода равномерно в течение срока аренды.

Фактическая стоимость права пользования активом рассчитывается в упрощенном порядке исходя из подпунктов «а» и «б» пункта 13 ФСБУ 25/2018: величины первоначальной оценки обязательства по аренде и арендным платежам, осуществленным на дату предоставления предмета аренды или до такой даты.

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма номинальных величин будущих арендных платежей на дату этой оценки.

В соответствии с п.11 ФСБУ 25/2018 в 2023 г. общество не признавало предметы аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде.

Общество не является арендодателем по финансовой аренде.

4.10. Порядок формирования доходов

Учет доходов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Доходы организации" ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 № 32н

Доходы организации в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности организации подразделяются на:

- доходы от обычных видов деятельности (выручка от реализации);

- прочие доходы.

В качестве доходов по обычным видам деятельности признаются:

- доходы от реализации работ и услуг;

- доходы от реализации товаров.

Остальные доходы являются прочими доходами.

Выручка признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- а) организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;

- б) сумма выручки может быть определена;

- в) имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации. Уверенность в том, что в результате конкретной операции

произойдет увеличение экономических выгод организации, имеется в случае, когда организация получила в оплату актив либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива;

г) право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);

д) расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Если в отношении денежных средств и иных активов, полученных организацией в оплату, не исполнено хотя бы одно из названных условий, то в бухгалтерском учете организации признается кредиторская задолженность, а не выручка.

Организация может признавать в бухгалтерском учете выручку от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления по мере готовности работы, услуги, продукции или по завершении выполнения работы, оказания услуги, изготовления продукции в целом. Способ отражения в бухгалтерском учете выручки от выполненных работ и оказанных услуг избирается при заключении договора.

Выручка от выполнения конкретной работы, оказания конкретной услуги, продажи конкретного изделия признается в бухгалтерском учете по мере готовности, если возможно определить готовность работы, услуги, изделия.

4.11. Порядок формирования расходов

Учет расходов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Расходы организации" ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 № 33н

Расходы организации в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности организации подразделяются на:

- расходы по обычным видам деятельности;
- прочие расходы.

В качестве расходов по обычным видам деятельности учитываются расходы, связанные с получением доходов по обычным видам деятельности, перечень которых установлен в Учетной политике.

Управленческие расходы, не связанные непосредственно с производственным процессом, отражаются на счете 26 "Общехозяйственные расходы", а именно:

- заработная плата управленческого персонала и начисленные на нее страховые взносы;
- арендная плата за помещения общехозяйственного назначения;
- стоимость информационных, аудиторских, консультационных и аналогичных услуг;
- амортизация основных средств управленческого и общехозяйственного назначения и расходы на их ремонт;
- расходы на командировки и служебные разъезды;
- канцелярские, типографские, почтовые расходы;
- компенсации за использование для служебных поездок личных легковых автомобилей;
- представительские расходы, связанные с коммерческой деятельностью организаций, расходы на рекламу;
- расходы на подготовку и переподготовку кадров, на организованный набор персонала;
- расходы на услуги связи, интернета;

-прочие управленческие расходы.

Управленческие расходы, накопленные на счете 26 "Общехозяйственные расходы", на конец каждого отчетного периода списываются на финансовый результат (относятся в дебет счета 90 "Продажи" в качестве условно-постоянных).

Коммерческие расходы отражаются на счете 44 «Расходы на продажу». В частности, это может касаться расходов:

-на хранение товаров, за исключением случаев, когда хранение является частью технологии подготовки товара к продаже;

-рекламу товаров;

-иных, осуществление которых не является необходимым для приобретения товаров (расходов по доработке, сортировке, фасовке и улучшению технических характеристик товаров).

Расходы, учтенные на счете 44 "Расходы на продажу", ежемесячно списываются в дебет счета 90 "Продажи" в полной сумме.

4.12. Особенности отражения денежных потоков в Отчете о движении денежных средств.

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они характеризуют не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам.

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата.

Обществом в Отчете о движении денежных средств свернуто представляются денежные потоки по НДС.

Для целей составления отчета о движении денежных средств величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитывается в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на дату осуществления или поступления платежа.

4.13. Отложенные налоги

Учет расчетов по налогу на прибыль ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" ПБУ 18/02, утвержденным Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н.

Общество применяет балансовый метод учета отложенных активов и обязательств. Разницы, обусловленные различиями в ведении бухгалтерского и налогового учета, отражаются на счетах бухгалтерского учета в конце месяца. В аналитическом учете временные различия учитываются дифференцированно по видам активов и обязательств, в оценке которых возникла временная разница. Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства в бухгалтерском учете отражаются на счетах 09 «Отложенные налоговые активы» и 77 «Отложенные налоговые обязательства».

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе налоговой декларации по налогу на прибыль (балансовый метод). При этом величина текущего налога на прибыль соответствует сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

4.14. Инвентаризация имущества и обязательств.

Порядок проведения инвентаризации имущества и обязательств, а также отражения в бухгалтерской отчетности результатов ее проведения, осуществляется в соответствии с требованиями Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 г. № 34-н

Инвентаризация активов и обязательств проводится по распоряжению руководителя организации в случаях, когда ее проведение обязательно, и в порядке, определенном Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденными Приказом Минфина России от 13.06.1995 № 49.

В 2023 г. инвентаризация товарно-материальных ценностей проводилась 1 раз:

- с 19.12.2023 по 22.12.2023 по приказу № 1-ИНВ от 18.12.2023 перед составлением годовой отчетности Отклонений от данных учета не выявлено. Но были списаны товарно-материальные ценности с истекшим сроком годности на сумму 15 703,20 руб.

№	Наименование	Единица измерения	Количество	Цена	Сумма
1	Мастика МБР-Х-65 17 кг	шт	6,000	1 038,33	6 229,96
2	Материал огнезащитный терморасширяющийся "Огракс-В1"	кг	75,000	120,00	8 999,91
3	Преобразователь ржавчины	шт	2,000	236,67	473,33

Итого: 15 703,20

Перед составлением годовой отчетности была произведена инвентаризация обязательств: инвентаризация расчетов с поставщиками, покупателями и прочими дебиторами и кредиторами по состоянию на 31.12.2023 г. по приказу № 51 от 18.12.2023 г.

По итогам инвентаризации на основании актов инвентаризации расчетов от 29.12.2023 г. был учтен доход при списании кредиторской задолженности поставщиков в связи с истечением срока исковой давности на сумму 410 065,89 руб. И был отражен расход при списании дебиторской задолженности поставщиков и сотрудников в связи с истечением срока исковой давности на сумму 361 648,33 руб.

4.15. События после отчетной даты

Порядок формирования в бухгалтерской отчетности информации о событиях после отчетной даты осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» (ПБУ 7/98), утвержденного приказом Минфина России от 25 ноября 1998 г. № 56н.

Событием после отчетной даты признается факт хозяйственной деятельности, который может оказать влияние на финансовое состояние или результаты деятельности организации и который имел место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год.

4.16. Документы и документооборот

Начиная с бухгалтерской отчетности за 2022 г применяется ФСБУ 27/21 "Документы и документооборот в бухгалтерском учете"

5. Налоговая отчетность

5.1. НДС

Организация производит нумерацию счетов-фактур в хронологическом порядке с начала календарного года. Счетам-фактурам, выставляемым в связи с получением авансов, номера присваиваются в общем хронологическом порядке с добавлением после номера символа А. Корректировочным счетам-фактурам номера присваиваются в общем хронологическом порядке с добавлением после номера символа К

В целях налогообложения моментом определения налоговой базы по налогу на добавленную стоимость является наиболее ранняя из следующих дат:

- 1) день отгрузки (передачи) товара (выполненных работ, оказанных услуг), имущественных прав;
- 2) день оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав.

На день отгрузки товаров (выполнения работ, оказания услуг) или на день передачи имущественных прав в счет поступившей ранее оплаты, частичной оплаты также возникает момент определения налоговой базы.

5.2. Налог на прибыль

Организация признает доходы и расходы по методу начисления.

При установленном методе начисления доходы признаются в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они возникли, независимо от фактического поступления денежных средств, имущества или имущественных прав

Расходы признаются в том отчетном (налоговом) периоде, к которому они относятся, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и (или) иной формы их оплаты

Доходы, полученные от продажи материалов, включаются организацией в состав внереализационных доходов и учитываются в порядке, установленном для признания указанных доходов.

Формирование резервов:

Резерв на предстоящий ремонт основных средств не создается. Расходы на ремонт включаются в состав прочих расходов в размере фактических затрат в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они были осуществлены;

Резерв на оплату отпусков организация не формирует.

В случае образования сомнительной дебиторской задолженности создаются резервы по сомнительным долгам. Суммы отчислений в эти резервы включаются в состав внереализационных расходов на последнее число отчетного (налогового) периода.

Учитывая, что порядок формирования резерва по сомнительным долгам в бухгалтерском учете законодательно не установлен, в целях сближения бухгалтерского и налогового учета используется порядок создания резерва по сомнительным долгам, установленный статьей 266 Налогового кодекса РФ.

Сумма резерва по сомнительным долгам определяется по результатам проведенной на последнее число отчетного (налогового) периода инвентаризации дебиторской задолженности и исчисляется следующим образом:

- 1) по сомнительной задолженности со сроком возникновения свыше 90 календарных дней - в сумму создаваемого резерва включается полная сумма выявленной на основании инвентаризации задолженности;

2) по сомнительной задолженности со сроком возникновения от 45 до 90 календарных дней (включительно) - в сумму резерва включается 50 процентов от суммы, выявленной на основании инвентаризации задолженности;

3) по сомнительной задолженности со сроком возникновения до 45 дней - не увеличивает сумму создаваемого резерва.

При этом сумма создаваемого резерва по сомнительным долгам не может превышать 10 процентов от выручки отчетного (налогового) периода, определяемой в соответствии со статьей 249 НК РФ.

6. Пояснения по отдельным статьям бухгалтерской отчетности за 2023 г.

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

Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР) в организации отсутствуют. В отчетном периоде не осуществлялись.

6.2 Основные средства

Информация о восстановительной стоимости основных средств, суммах накопленной амортизации, а также о движении основных средств по группам приведена в табличных пояснениях.

Основные средства, используемые в деятельности Общества, которые отражены в строке 1150 «Основные средства» Баланса с учетом амортизации и по состоянию на 31.12.2023 составляют 1 342 тыс. руб.

Учет основных средств ведется по ФСБУ 6/2020 с 01.01.2022 года Обществом был установлен новый лимит стоимости признания актива объектом основных средств в размере 100 тыс. рублей.

Для обеспечения контроля за сохранностью активов, данные активы учитываются в количественном выражении на протяжении всего срока полезного использования актива за балансом Общества.

Общество 29.12.2023 г. провело плановый пересмотр элементов амортизации объектов ОС. В результате был пересмотрен срок полезного использования трех основных средств.

Иное использование основных средств

По состоянию на 31.12. 2023 года в вышеуказанной таблице **2.4. Иное использование основных средств** (основные средства, полученные в аренду) отражена:

№ п/п	Статья затрат	Сумма, тыс. руб.
1	Аренда офиса, складских помещений	5556,00
2	Аренда жилого помещения	1439,5
3	Аренда транспортных средств	3931,93

Данные объекты основных средств учитываются за балансом Общества.

6.3. Долгосрчные и краткосрочные финансовые вложения

Долгосрчные и краткосрочные финансовые вложения Общества за 2022-2023 целью в будущем экономических выгод (дохода) не осуществлялись.

6.4. Запасы

Состав и сумма запасов Общества отражены в пояснениях к бухгалтерскому балансу:

4.Запасы; 4.1 Наличие и движение запасов.

6.5. Дебиторская и кредиторская задолженность

По итогам проведения инвентаризации расчетов на 31.12.2023 г выявлена дебиторская задолженность с истекшим сроком давности на сумму 361 тыс. руб.

6.6 Оценочные обязательства

Отсутствуют.

6.7 Государственная помощь

В 2023 г. получена Государственная помощь от ОСФР ПО РЕСПУБЛИКЕ КРЫМ, в виде возмещения Финансового обеспечения предупредительных мер по сокращению производственного травма и проф. Заболеваний в размере 131 тыс. руб.

6.8 Денежные средства

Информация о потоках денежных средств раскрыта в Отчете о движении денежных средств и представлена в составе бухгалтерской отчетности Общества. Данные Отчета о движении денежных средств характеризуют изменения в финансовом положении Общества в разрезе текущей, инвестиционной и финансовой деятельности.

Сведения о движении денежных средств Общества представляются в валюте Российской Федерации.

По состоянию на 31.12.2023 года Общество не имеет каких-либо ограничений, арестов и блокировок по имеющимся банковским счетам.

Остаток денежных средств, отраженный в строке «1250» бухгалтерского баланса, находится на расчетных счетах общества в СИМФЕРОПОЛЬСКИЙ ФИЛИАЛ АБ "РОССИЯ" и РНКБ БАНК (ПАО).

6.9. Капитал

Уставный капитал

Уставный капитал Общества в соответствии с новой редакцией Устава от 15.06.2020г. составляет 160 000,00 рублей. Распределение долей участников в уставном капитале Общества представлен в таблице:

Наименование участника	на 31.12.2023 года		на 31.12.2022 года	
	Сумма УК тыс. рублей	Доля УК	Сумма УК тыс. рублей	Доля УК
Вещиков Александр Александрович	160	100%	160	100%

Добавочный капитал Общества отсутствует.

6.10. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы и расходы 2022-2023 годов представляют собой следующее:

Наименование	Наименование статьи	2023 г.	2022 г. (тыс. руб.)
Прочие доходы	Полученные % от банка (депозит)	44	25
	Прочие доходы и расходы	559	
	Возмещение ущерба	398	40
	Реализация ОС		7 053
	Страховое возмещение (ОСАГО)	57	10
	Финансовое обеспечение предупредительных мер по травматизму от СФР	131	
	Реализация прочего имущества (материалов)	1767	100
	Резерв по сомнительным долгам	266	266
	Кредиторская задолженность	410	
	Претензия	46	
Итого:		3679	7 494
Прочие расходы	Гарантийные обязательства по договорам по завершению строительства	51	1 171
	Страховое возмещение (ОСАГО)	43	11
	Госпошлина	34	15
	Пени, штрафы по налогам	75	45
	Компенсация за задержку зарплаты	10	133
	Исправительные записи прошлых лет	8	8
	Дебиторская задолженность	361	
	Реализация ОС		3 551
	Материальная помощь	10	
	Реализация прочего	1317	31

	имущества (стоимость материалов)		
	Расходы по оплате претензий	964	816
	Прочие расходы		85
	Претензия	1092	
	Сверхнормативный расход материалов		194
	Списание выделенного НДС на прочие расходы	52	19
	Резерв по сомнительным долгам	1384	265
	Прочие доходы и расходы	3	17 512
	Штрафы за нарушение ПДД (уд. из ЗП сотрудников)		1
	Прочие внереализационные доходы и расходы		191
	Расходы на услуги банков	544	280
Итого:		5948	24 320

6.10. Расчеты по налогу на прибыль

С учетом сальдо доходов и расходов балансовый прибыль (до налогообложения) за 2023 г. составила 66 128 тыс. руб.

Сумма начисленного налога на прибыль за 2023 г. составила 13 463 тыс. руб.

В результате изменения показателей отложенного налогового актива (на 127 тыс. руб.) и отложенного налогового обязательства (на 23 тыс. руб.), сумма отложенного налога на прибыль составила – 150 тыс. руб.

Таким образом, общая сумму текущего налога на прибыль за 2023 г. составила 13 313 тыс. руб., что соответствует данным налоговой декларации по налогу на прибыль за 2023г.

Налогооблагаемые временные разницы, возникли в результате применения разных правил признания в бухгалтерском и налоговом учете:

Дебиторской задолженности
Стоимости малоценных ОС
Незавершенного производства
Пересмотра элементов амортизации Основных средств

7. Прочие пояснения

7.1. Связанные стороны

Список связанных сторон на «31» декабря 2023 г.

№ п/п	Полное фирменное наименование или фамилия, имя, отчество аффилированного лица	Основание (основания), в силу которого лицо признается аффилированным
1.	Вещиков Александр Александрович	Владеет долей 100% в уставном капитале Общества с ограниченной ответственностью «ПЕРВАЯ СТРОИТЕЛЬНАЯ КОМПАНИЯ» (ООО «ПЕРВАЯ СТРОИТЕЛЬНАЯ КОМПАНИЯ») Единоличный исполнительный орган ООО «ПЕРВАЯ СТРОИТЕЛЬНАЯ КОМПАНИЯ»
2.	Общество с ограниченной ответственностью «Проектсветстрой»	Входит в группу лиц с ООО «ПЕРВАЯ СТРОИТЕЛЬНАЯ КОМПАНИЯ»
3.	Общество с ограниченной ответственностью «Светосервис - Кубань»	Входит в группу лиц с ООО «ПЕРВАЯ СТРОИТЕЛЬНАЯ КОМПАНИЯ»
4.	Общество с ограниченной ответственностью «СветоС»	Входит в группу лиц с ООО «ПЕРВАЯ СТРОИТЕЛЬНАЯ КОМПАНИЯ»
5.	Антипов Сергей Сергеевич	Входит в группу лиц с ООО «ПЕРВАЯ СТРОИТЕЛЬНАЯ КОМПАНИЯ»

Операции с связанными сторонами:

№ п.п.	Наименование связанной стороны	Объем операций в 2023 году тыс. руб.	Характер	Дебиторская задолженность, тыс. руб.		Кредиторская задолженность, тыс. руб.	
				31.12.2023	31.12.2022	31.12.2023	31.12.2022
1	Общество с ограниченной ответственностью «Проектсветстрой»	622 298	Поставка материалов, аренда техники, услуги			325 343	177 981
2	Общество с ограниченной ответственностью «Светосервис - Кубань»	3 158	Аренда техники			258	20

3	Общество с ограниченной ответственностью «СветоС»	0	-				
4	Антипов Сергей Сергеевич	0	-				

7. 2. Вознаграждения основному управленческому персоналу

К основному управленческому персоналу Общество относит директора и исполнительного директора.

За 2023 год краткосрочные выплаты основному управленческому персоналу составили:

4 806 тыс. рублей, в том числе:

- заработная плата – 4 665 тыс. рублей;
- отпуск по календарным дням – 141 тыс. рублей.

С начисленных доходов перечислено налогов:

- налог на доходы физических лиц – 625 тыс. рублей;
- страховые взносы – 801 тыс. рублей.

7.3. События после отчетной даты

Событием после отчетной даты признается факт хозяйственной деятельности, который может оказать влияние на финансовое состояние или результаты деятельности организации и который имел место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год.

Такие факты отсутствуют.

7.4. Условные факты хозяйственной деятельности

Условным фактом хозяйственной деятельности признается имеющий место по состоянию на отчетную дату факт хозяйственной деятельности, в отношении последствий которого и вероятности их возникновения в будущем существует неопределенность.

По состоянию на отчетную дату претензии и судебные иски, предъявленные ООО «ПЕРВАЯ СТРОИТЕЛЬНАЯ КОМПАНИЯ» отсутствуют.

Иные условные факты хозяйственной деятельности Обществом не установлены.

7.5. Риски хозяйственной деятельности

Основные риски, которые могут оказать существенное влияние на результаты финансово-хозяйственной деятельности, Общество для себя оценивает укрупненно по следующим группам:

Имущественные риски, которые представляют собой риски гибели, утраты и повреждения собственных и арендованных основных средств. Основным имущественным риском для Общества

является риск гибели, утраты и повреждения основных средств. Основными мерами, снижающими данную группу рисков, является соблюдение правил эксплуатации, техники безопасности, а также надлежащего контроля. На текущий момент Общество расценивает уровень вероятности данной группы рисков как средний.

Коммерческие и бизнес-риски, которые в нестабильной ситуации на рынке представляют собой риски повышения затрат в результате изменения стоимости материалов, комплектующих. Рост тарифов и цен на аренду, коммунальные, транспортные услуги. И как следствие неполучение запланированных доходов. Так же вероятность уменьшения спроса на выполняемые виды работ вследствие разных причин, что приводит к уменьшению выручки от продажи. Недобросовестные действия фирм-партнеров. На текущий момент Общество расценивает уровень вероятности данной группы рисков как средний.

В связи с введением международных санкций существуют санкционные риски в отношении заключения и исполнения договоров. Международные экономические санкции – это ограничение или полное прекращение торговых и финансовых операций для достижения целей, связанных с вопросами безопасности или внешней политики. Санкции введены как отдельными государствами, так и международными организациями в отношении физических и юридических лиц и Российской Федерации в целом. Данная ситуация повлияла на изменения валютных курсов. На текущий момент, ввиду сложившейся нестабильной политической обстановке в мире и резкого повышения курса иностранных валют к рублю. Негативные последствия санкционного режима выражаются в нарушении сроков исполнения обязательств по уже заключенным договорам и невозможность заключения новых. Ограничение или полная блокировка импорта из отдельных стран приводит к проблемам с закупкой материалов для обеспечения бесперебойного процесса производства, и необходимости оперативного поиска новых каналов закупки сырья и комплектующих, что приводит к росту издержек предприятия. Общество расценивает уровень вероятности данной группы рисков как высокий.

Форс-мажорные риски. В данной группе риска присутствуют непредвиденные обстоятельства (стихийные бедствия, пожар и т.п.), последствием которых может стать частичное или полное уничтожение активов Общества, а также первичных учетных документов и регистров бухгалтерского и налогового учета. На текущий момент Общество расценивает уровень вероятности данной группы рисков как низкий.

7.6. Информация об экологической деятельности

В 2023 году Обществом не проводило каких-либо мероприятий по экологической деятельности.

7.7. Существенность показателей отчетности и ошибок

Показатель является существенным и приводится обособленно в бухгалтерской отчетности, если его нераскрытие может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации. В целях детализации статей отчетности считается, что показатель является существенным, если его величина составляет 10% и более от показателя статьи. Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период приводит к искажению статьи отчетности за отчетный год не менее, чем на 10%. С учетом характера статьи бухгалтерской отчетности существенной может быть признана ошибка, приводящая и к меньшему размеру искажения.

7.8. Информация об участии в совместной деятельности

Договоров условиями которых устанавливается распределение между участниками обязанностей по финансовой и иной совместно осуществляемой деятельности с целью получения экономических выгод или дохода в 2023 году Общество не заключало.

7.9. Информация по прекращаемой деятельности

Руководство Общества не намеревается ликвидировать организацию или прекратить ее деятельность в обозримом будущем.

7.10. Пояснения в таблицах

Другие пояснения к бухгалтерской отчетности за 2023 г. предоставлены в ниже приведенных таблицах.

Директор
ООО "ПЕРВАЯ СТРОИТЕЛЬНАЯ КОМПАНИЯ"

А.А. Вещиков

29 «марта» 2024 г.

**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

с.1

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	Выбыло		начислено амортизации	Убыток от обесценения	Переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения			Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		
Нематериальные активы - всего	5100	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5110	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:													
	5101	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5111	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

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	5160	за 2023г.	-	-	-	-	-
	5170	за 2022г.	-	-	-	-	-
в том числе:							
	5161	за 2023г.	-	-	-	-	-
	5171	за 2022г.	-	-	-	-	-
незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5180	за 2023г.	-	-	-	-	-
	5190	за 2022г.	-	-	-	-	-
в том числе:							
	5181	за 2023г.	-	-	-	-	-
	5191	за 2022г.	-	-	-	-	-

Руководитель _____
(подпись)

**Вещиков Александр
Александрович**
(расшифровка подписи)

29 марта 2024 г.

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.	-	1 316	(178)	(1 138)	-
	5250	за 2022г.	-	365	-	(365)	-
в том числе:							
Приемник PrinCe i30 IMU Серийный номер 3485818	5241	за 2023г.	-	244	-	(244)	-
	5251	за 2022г.	-	-	-	-	-
Твердотельный накопитель SSD M.22280 250Gb Samsung 970 EVO	5242	за 2023г.	-	-	-	-	-
	5252	за 2022г.	-	-	-	-	-
Отражатель Mini (D25, KO/30,Slide) SM	5243	за 2023г.	-	-	-	-	-
	5253	за 2022г.	-	-	-	-	-
Жесткий диск SATA-3 1TB Toshiba P300 7200	5244	за 2023г.	-	-	-	-	-
	5254	за 2022г.	-	-	-	-	-
Приемник PrinCe i30 IMU Серийный номер 3508846	5245	за 2023г.	-	244	-	(244)	-
	5255	за 2022г.	-	-	-	-	-
Видеокарта PCI-E Gigabyte GeFors RTX 3070 EAGLE OC LHR 8192MB	5246	за 2023г.	-	-	-	-	-
	5256	за 2022г.	-	-	-	-	-
Техеометр CHCNAV CTC-112R4	5247	за 2023г.	-	178	178	-	-
	5257	за 2022г.	-	-	-	-	-
Кулер Arctic Cooling Freezer A13 X AI+Cu трубки 300-2000 PWM 26	5248	за 2023г.	-	-	-	-	-
	5258	за 2022г.	-	-	-	-	-
Техеометр CHCNAV CTC-112R4 Серийный номер H06560	5249	за 2023г.	-	176	-	(176)	-
	5259	за 2022г.	-	-	-	-	-
Память DIMM DDR5 16384MB*2 5200MHz		за 2023г.	-	-	-	-	-
		за 2022г.	-	-	-	-	-
Корпус Miditower DEXP AWS-DE7. USB без БП		за 2023г.	-	-	-	-	-
		за 2022г.	-	-	-	-	-
БП Zalman ZM800-TXII 800W		за 2023г.	-	-	-	-	-
		за 2022г.	-	-	-	-	-
МФУ лазерный Ricoh M C2000, A3, цветной, лазерный, белый [418968]\Ricoh		за 2023г.	-	183	-	(183)	-
		за 2022г.	-	-	-	-	-
Плата MSI AM5 B650 PRO B650-P WIFI 4*DDR5 4*PCI-Ex16 DP SATA 3		за 2023г.	-	-	-	-	-
		за 2022г.	-	-	-	-	-
Процессор AMD Ryzen 5 7600*4.7/5.3 GHz.6C/12T. 32Mb L3 DDR5-		за 2023г.	-	-	-	-	-
		за 2022г.	-	-	-	-	-
Техеометр CHCNAV CTC-112R4 с Отражателем Mini (D25, KO/-30, Slide) SM		за 2023г.	-	188	-	(188)	-
		за 2022г.	-	-	-	-	-
Системный блок АРМ ГИП		за 2023г.	-	102	-	(102)	-
		за 2022г.	-	-	-	-	-
Приемник PrinCe i50, серийный номер 3483871		за 2023г.	-	-	-	-	-
		за 2022г.	-	183	-	(183)	-
Приемник PrinCe i50, серийный номер 3483875		за 2023г.	-	-	-	-	-

		за 2022г.	-	183	-	(183)	-
--	--	-----------	---	-----	---	-------	---

**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:	5261	-	-
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.
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	10 927	6 501	4 347
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	-	-	-
Иное использование основных средств (зalog и др.)	5286	-	-	-
Балансовая стоимость неамортизируемых основных средств	5287	-	-	449
	5288	-	-	-

Руководитель _____
(подпись)

**Вещиков Александр
Александрович**
(расшифровка подписи)

29 марта 2024 г.

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:	5321	-	-	-
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи) - всего	5325	-	-	-
в том числе:	5326	-	-	-
Иное использование финансовых вложений	5329	-	-	-

Руководитель _____
(подпись)

**Вещиков Александр
Александрович**
(расшифровка подписи)

29 марта 2024 г. _____

4. Запасы

4.1. Наличие и движение запасов

[illegible]

4.2. Запасы в залоге

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

Руководитель _____
(подпись)

**Вещиков Александр
Александрович**
(расшифровка подписи)

29 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	
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	поступление		выбыло			перевод из долго- в краткосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	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					
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5521	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: 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.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5525	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2023г.	34 774	(266)	59 746	(1 340)	(26 436)	(361)	266	-	-	-	67 766	(1 384)
	5530	за 2022г.	13 749	(266)	26 238	25	(8 108)	-	-	-	2 885	11	34 799	(266)
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2023г.	22 956	(266)	21 760	(296)	(22 524)	-	266	-	-	-	22 192	(296)
	5531	за 2022г.	4 874	(266)	22 278	-	(4 196)	-	-	-	-	-	22 956	(266)
Авансы выданные	5512	за 2023г.	11 424	-	36 376	(1 088)	(3 691)	(361)	-	-	-	-	43 748	(1 088)
	5532	за 2022г.	8 503	-	3 697	-	(776)	-	-	-	-	-	11 424	-
Прочая	5513	за 2023г.	393	-	1 610	44	(222)	-	-	-	-	-	1 826	-
	5533	за 2022г.	371	-	263	25	(3 136)	-	-	-	2 885	11	419	-
	5514	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5534	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Итого	5500	за 2023г.	34 774	(266)	59 746	(1 340)	(26 436)	(361)	266	X	-	-	67 766	(1 384)
	5520	за 2022г.	13 749	(266)	26 238	25	(8 108)	-	-	X	2 885	11	34 799	(266)

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	1 384	361	-	-	-	-
в том числе:							
расчеты с покупателями и заказчиками	5541	296	-	-	-	-	-
расчеты с поставщиками и заказчиками (в части авансовых платежей, предоплат)	5542	1 088	361	-	-	-	-
прочая	5543	-	-	-	-	-	-
	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.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5571	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: кредиты	5552	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5572	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5553	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5573	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5554	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5574	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5555	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5575	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2023г.	197 722	444 308	13	(137 725)	(410)	-	-	1	503 909
	5580	за 2022г.	122 205	137 355	47	(64 781)	-	-	2 885	11	197 722
в том числе: расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2023г.	179 234	179 595	-	(7 966)	(410)	-	-	-	350 453
	5581	за 2022г.	94 908	99 061	-	(14 735)	-	-	-	-	179 234
авансы полученные	5562	за 2023г.	9 923	129 167	-	(9 923)	-	-	-	-	129 167
	5582	за 2022г.	833	9 923	-	(833)	-	-	-	-	9 923
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2023г.	6 361	15 275	13	(2 834)	-	-	-	-	18 815
	5583	за 2022г.	2 254	2 535	47	(1 371)	-	-	2 885	11	6 361
кредиты	5564	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5584	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5565	за 2023г.	-	116 350	-	(116 350)	-	-	-	-	-
	5585	за 2022г.	22 960	24 367	-	(47 327)	-	-	-	-	-
прочая	5566	за 2023г.	2 204	3 921	-	(651)	-	-	-	1	5 475
	5586	за 2022г.	1 250	1 468	-	(514)	-	-	-	-	2 204
	5567	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5587	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Итого	5550	за 2023г.	197 722	444 308	13	(137 725)	(410)	X	-	1	503 909
	5570	за 2022г.	122 205	137 355	47	(64 781)	-	X	2 885	11	197 722

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	410	-	-
расчеты с покупателями и заказчиками	5592	-	-	-
прочая задолженность	5593	-	-	-
	5594	-	-	-

Руководитель _____
(подпись)

**Вещиков Александр
Александрович**

(расшифровка подписи)

29 марта 2024 г. _____

6. Затраты на производство (расходы на продажу)*

Наименование показателя	Код	за 2023г.	за 2022г.
Материальные затраты	5610	195 505	94 633
Расходы на оплату труда	5620	81 308	26 752
Отчисления на социальные нужды	5630	15 356	5 107
Амортизация	5640	240	280
Прочие затраты	5650	167 150	60 224
Итого по элементам	5660	459 559	186 996
Фактическая себестоимость проданных товаров	5665	-	-
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	(79 924)	(15 987)
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	379 635	171 009

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

Руководитель _____
(подпись)

**Вещиков Александр
Александрович**
(расшифровка подписи)

29 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	-	-	-	-	-

Руководитель _____
(подпись)

Вещиков Александр Александрович

(расшифровка подписи)

29 марта 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:	5801	-	-	-
Выданные - всего	5810	-	-	-
в том числе:	5811	-	-	-

Руководитель _____
(подпись)

**Вещиков Александр
Александрович**
(расшифровка подписи)

29 марта 2024 г. _____

9. Государственная помощь

Наименование показателя	Код	за 2023г.		за 2022г.	
Получено бюджетных средств - всего	5900	131		-	
в том числе:					
на текущие расходы	5901	131		-	
на вложения во внеоборотные активы	5905	-		-	
Бюджетные кредиты - всего		На начало года	Получено за год	Возвращено за год	На конец года
	за 2023г.	5910	-	-	-
	за 2022г.	5920	-	-	-
	за 2023г.	5911	-	-	-
	за 2022г.	5921	-	-	-
в том числе:					

Руководитель _____
(подпись)

**Вещиков Александр
Александрович**
(расшифровка подписи)

29 марта 2024 г.