

ООО «Складовка-Филиал №11»

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о
финансовых результатах за год, закончившийся
31 декабря 2023 года**

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ООО «СКЛАДОВКА-ФИЛИАЛ №11» ЗА ПЕРИОД С 27.06.2023 ПО 31.12.2023 ГОД

1. Общая часть

ООО «Складовка-Филиал №11» (далее «Общество») было образовано 27.06.2023 года. Общество зарегистрировано Управлением Федеральной налоговой службы по Хабаровскому краю, ОГРН и дата внесения в ЕГРЮЛ записи, содержащей указанные сведения 1232700010091, 27.06.2023.

Место нахождения исполнительного органа: 680017, Хабаровский край, город Хабаровск, Постышева ул, дом 22А, помещение IX офис 14

Почтовый адрес: 123458, г. Москва, ул. Твардовского, д. 8, корп. 1

По состоянию на 31 декабря 2023 Общество не имеет обособленных подразделений и филиалов.

Участником Общества по состоянию на 31 декабря 2023 является:

- АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО "СТРАТЕГИЯ" доля участия (%) – 100%.

Единственным исполнительным органом является Генеральный директор Общества. За период с 27 июня 2023 по 31 декабря 2023 года Генеральным директором Общества являлся Штоль Дмитрий Михайлович.

Основным видом деятельности Общества является деятельность по складированию и хранению.

Деятельность Общества регламентируется законодательством Российской Федерации.

Среднесписочная численность работников Общества за период с 27 июня 2023 по 31 декабря 2023 года составила 1 человек.

Все суммы в таблицах Пояснений представлены в тысячах российских рублей, если не указано иное.

2. Организация бухгалтерского учета

2.1. Общие сведения

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована согласно действующим в РФ правилам бухгалтерского учета и отчетности.

Бухгалтерский учет в Обществе организован в соответствии с требованиями законодательства РФ о бухгалтерском учете, нормативно-правовых актов Министерства финансов РФ и органов, которым федеральными законами предоставлено право регулирования бухгалтерского учета.

Ведение бухгалтерского учета в 2023 году осуществлялось в соответствии со способами, указанными в Учетной политике Общества, утвержденной приказом генерального директора от 27 июня 2023 года.

Ведение бухгалтерского учета в организации возложено на главного бухгалтера. Обязанности главного бухгалтера возложены на генерального директора Общества.

Ведение бухгалтерского и налогового учета осуществляется с применением корпоративной информационной системы 1С: Бухгалтерия 8.2. КОРП и ЗУП.

2.2. Применимость допущения непрерывности деятельности Общества

Бухгалтерская отчетность была подготовлена руководством Общества, исходя из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности Общества, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

Стоимость чистых активов по состоянию на 31.12.2023 г. отрицательная и составляет (206) тыс. руб. Отрицательные чистые активы обусловлены отсутствием выручки у Общества за период с 26.06.2023 по 31.12.2023г. и началом инвестиционной деятельности. Общество приведет стоимость чистых активов в соответствии с требованиями действующего законодательства в периоды получения выручки (сдачи в аренду).

2.3. План счетов бухгалтерского учета

Общество разработало и применяет рабочий план счетов бухгалтерского учета, основанный на стандартном плане счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденном Приказом Министерства финансов РФ от 31 октября 2000 года №94н, с применением отдельных субсчетов, позволяющих получать отчетность, соответствующую требованиям бухгалтерского и налогового законодательства по российским стандартам, а также требованиям раздельного учета затрат.

2.4. Проведение инвентаризации

Инвентаризация проводится в соответствии с «Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств», утвержденными Приказом Министерства финансов РФ от 13 июня 1995 года № 49.

Инвентаризация основных средств и доходных вложений в материальные ценности проводится по отдельным подразделениям и отдельным классам основных средств не реже одного раза в 3 года.

Инвентаризация материально-производственных запасов проводится не реже одного раза в год перед составлением годовой бухгалтерской отчетности.

3. Основные принципы учетной политики

3.1. Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применяется официальный курс рубля, установленный Центральным банком Российской Федерации («ЦБ РФ»), действующий на день совершения операции. Активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте, отражаются в отчете в суммах, исчисленных на основе официального курса рубля, установленного ЦБ РФ, действовавшего за период с 27 июня 2023 по 31 декабря года.

Порядок учета активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, регулируется ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте». В соответствии с ПБУ 3/2006 обязательства, выраженные в иностранной валюте, подлежат пересчету в рубли по состоянию:

на дату их принятия к учету;
на последнюю дату месяца на отчетную дату и на дату совершения операции;
на дату погашения обязательства.

Курсовые разницы отражаются в Отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов или прочих расходов.

Пересчет выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, используемых организацией для ведения деятельности за пределами Российской Федерации, в рубли производится по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации, действующему на отчетную дату.

3.2. Оборотные и внеоборотные активы и обязательства

3.2.1 Раскрытие в отчетности авансов.

Активы, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе оборотных, предполагаются к использованию в производственной и иной деятельности в течение 12 месяцев после отчетной даты. Обязательства, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе краткосрочных, предполагаются к погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

В бухгалтерском балансе суммы авансов и предоплат, перечисленные поставщикам и подрядчикам, связанные с операционной текущей деятельностью, подлежат отражению по строке 1231 «авансы оплаченные» за вычетом НДС, если таковое применимо; суммы авансов и предоплат, перечисленные поставщикам и подрядчикам за товары, услуги и работы, относящиеся к внеоборотным активам, подлежат отражению по строкам 1154 «авансы оплаченные» и 1164 «авансы оплаченные» соответственно в части

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ООО «СКЛАДОВКА-ФИЛИАЛ №11» ЗА ПЕРИОД С 27.06.2023 ПО 31.12.2023 ГОД

основных средств и доходных вложений в материальные ценности. НДС по оплаченным авансам в части операционной деятельности и деятельности по созданию внеоборотных активов подлежит отражению по строкам: 1222 «НДС по авансам оплаченным по операционной деятельности» и 1223 «НДС по авансам оплаченным по строительству инвестиционных активов» соответственно.

В бухгалтерском балансе суммы авансов и предоплат, полученные от заказчиков и покупателей, отражаются за вычетом НДС.

3.2.2 Учет аренды

В соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденным Приказом Минфина России от 16.10.2018 № 208н., организация использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде, так как праве применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность (далее - упрощенные способы учета) и не сдает предмет аренды в последующую субаренду. Арендные платежи признаются в качестве расхода равномерно в течение срока аренды. (основание п. 11 п. 12 ФСБУ 25/2018).

3.3. Учет основных средств и доходных вложений в материальные ценности

Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат Общества на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

Основные средства, полученные безвозмездно, принимаются к бухгалтерскому учету по рыночной стоимости, подтвержденной документально, с отражением в составе доходов будущих периодов и с последующим ежемесячным отнесением на прочие доходы в размере начисленных амортизационных отчислений.

Первоначальной стоимостью основных средств, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, признается стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче Обществу. Стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно Общество определяет стоимость аналогичных ценностей.

В первоначальную стоимость основных средств включаются фактические затраты на доставку объектов и доведение их до состояния, пригодного к использованию.

Начисленные до ввода в эксплуатацию объектов основных средств проценты по кредитам, привлеченным для финансирования приобретения (сооружения) инвестиционных активов, для целей бухгалтерского учета включаются в их первоначальную стоимость. Инвестиционным активом признаются объекты, подготовка которых к предполагаемому использованию требует более 12 месяцев, стоимость приобретения, сооружения и (или) изготовления которых превышает 1 000 000,00 рублей. Инженерные сети и системы, инженерное и прочее оборудование, входящие в состав здания признаются инвестиционным активом не зависимо от длительности изготовления и стоимости.

Организация не применяет ФСБУ 6/2020 в отношении активов, характеризующихся одновременно признаками, установленными п. 4 ФСБУ 6/2020, но имеющих стоимость не более 100 000 руб. (без учета НДС). При этом затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены.

Для обеспечения надлежащего контроля наличия и движения таких активов их стоимость отражается на забалансовом учете на счете МЦ.04 «Инвентарь и хозяйственные принадлежности в эксплуатации». (Основание: п. 5 ФСБУ 6/2020)

Организация выделяет следующие виды основных средств:

- недвижимость;
- офисное оборудование;
- транспортные средства;
- производственный и хозяйственный инвентарь;
- прочие объекты.

(Основание: п. 11 ФСБУ 6/2020)

Переоценка основных средств не производится. После признания объект основных средств (в том числе инвестиционная недвижимость) оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости. (Основание: п. 13 ФСБУ 6/2020)

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ООО «СКЛАДОВКА-ФИЛИАЛ №11» ЗА ПЕРИОД С 27.06.2023 ПО 31.12.2023 ГОД**

В бухгалтерском балансе основные средства отражаются по балансовой стоимости, которая представляет собой их первоначальную стоимость, уменьшенную на суммы накопленной амортизации и обесценения. (Основание: п. 25 ФСБУ 6/2020)

В случае если в первоначальной стоимости объекта основных средств учтена величина оценочного обязательства по будущему демонтажу, утилизации этого объекта и восстановлению окружающей среды, то изменение этой величины (без учета процентов) увеличивает или уменьшает первоначальную стоимость объекта основных средств. (Основание: п. 23 ФСБУ 6/2020)

Начисление амортизации объекта основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета. (Основание: п. 33 ФСБУ 6/2020)

Амортизация основных средств начисляется линейным способом для всех групп основных средств. При этом сумма амортизации за отчетный период определяется как отношение разности между балансовой и ликвидационной стоимостью объекта основных средств к величине оставшегося срока полезного использования данного объекта. (Основание: п. п. 34,35 ФСБУ 6/2020)

Основные средства, предназначенные для предоставления организацией за плату во временное владение и пользование или во временное пользование с целью получения дохода, признаются инвестиционной недвижимостью и отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе доходных вложений в материальные ценности.

Учет площади и оборудования, входящего в состав здания, предоставленного организацией за плату в аренду ведется в аналитике: актив, наименование арендатора, объем (размер) занимаемой площади. При отражении передачи в аренду части (в разрезе контрагентов – арендаторов) применяется принцип определения доли в пропорции относительно общей сдаваемой в аренду площади.

Элементы амортизации по группам:

Группы основных средств	Сроки полезного использования (лет)		Способ начисления амортизации	Ликвидационная стоимость
	От (минимум)	До (максимум)	Линейный способ	0
Здания	20	100	Линейный способ	0
Сооружения и передаточные устройства	5	33	Линейный способ	0
Машины и оборудование	3	15	Линейный способ	0
Прочие основные средства	2	10	Линейный способ	0

Незавершенное строительство и оборудование к установке в отчетности отражаются в составе основных средств или доходных вложений в материальные ценности в зависимости от планов Общества по их использованию.

Авансы, оплаченные в счет строительства основных средств, предназначенных для предоставления организацией за плату во временное владение и пользование отражаются в составе доходных вложений в материальные ценности.

Незавершенное строительство отражается в бухгалтерском балансе в составе основных средств по строке 1152 «капитальные вложения и материалы для строительства» в случае, если основное средство предполагается к использованию для собственных нужд или в составе доходных вложений в материальные ценности по строке 1162 «капитальные вложения и материалы для строительства», если в дальнейшем актив предполагается для сдачи в аренду.

Суммы выданных авансов и предварительной оплаты работ, услуг и пр., связанные с приобретением (созданием) объектов внеоборотных активов, отражаются в бухгалтерском балансе в разд. I "Внеоборотные активы" по соответствующим строкам.

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ООО «СКЛАДОВКА-ФИЛИАЛ №11» ЗА ПЕРИОД С 27.06.2023 ПО 31.12.2023 ГОД**

3.4. Учет нематериальных активов

Учет нематериальных активов (НМА) ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» (ПБУ 14/2007), утвержденным Приказом Минфина России от 27.12.2007 N 153н.

К нематериальным активам могут быть отнесены следующие объекты, отвечающие всем условиям признания актива в составе нематериальных:

- объекты интеллектуальной собственности (исключительное право на результаты интеллектуальной деятельности);
- исключительное право патентообладателя на изобретение, промышленный образец, полезную модель;
- исключительное авторское право на программы для ЭВМ, базы данных;
- имущественное право автора или иного правообладателя на топологии интегральных микросхем;
- исключительное право владельца на товарный знак и знак обслуживания, наименование места происхождения товаров;
- исключительное право патентообладателя на селекционные достижения.
- исключительное право на сайт
- секреты производства (ноу-хау).
- деловая репутация организации.

В составе нематериальных активов не учитываются неисключительные права на программы для ЭВМ, базы данных и иные лицензионные права, срок действия которых составляет свыше 12 месяцев. Указанные активы учитываются в качестве расходов будущих периодов.

Расходы, связанные с приобретением или созданием объектов, не удовлетворяющие критериям признания нематериальных активов, признаются расходами текущего или будущего периодов.

Общество не проводит переоценку нематериальных активов. Общество не проводит проверку нематериальных активов на обесценение.

Амортизация нематериальных активов с определенным сроком полезного использования начисляется линейным способом, исходя из срока их полезного использования.

Если срок полезного использования не предусмотрен документами, характеризующими нематериальный актив, он устанавливается специально созданной приказом руководителя комиссией. Приказом утвердить.

В отношении нематериальных активов, по которым нет объективной возможности установить срок полезного использования (как на основании документов, так и по решению комиссии) амортизация не начисляется. Впоследствии по нематериальным активам, по которым невозможно определить срок полезного использования, Общество ежегодно рассматривает наличие факторов, свидетельствующих о невозможности надежно определить срок полезного использования данных активов.

В случае прекращения существования указанных факторов Общество определяет срок полезного использования нематериального актива и рассчитывает амортизацию. Возникающие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете и отчетности как изменения в оценочных значениях.

Авансы, выданные поставщикам работ, услуг, в связи с приобретением нематериальных активов отражаются в бухгалтерском балансе в разделе «Внеоборотные активы» по строке Нематериальные активы, без учета НДС. НДС по таким авансам подлежит отражению в бухгалтерской отчетности по соответствующей строке 1222 «НДС по оплаченным авансам в связи с приобретением нематериальных активов».

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ООО «СКЛАДОВКА-ФИЛИАЛ №11» ЗА ПЕРИОД С 27.06.2023 ПО 31.12.2023 ГОД**

3.5. Учет финансовых вложений

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 N 126н.

Финансовые вложения учитываются по видам вложений и по количеству. Единицей измерения финансовых вложений является минимальная единица каждого вида финансовых вложений, которая в дальнейшем может быть отчуждена как самостоятельный актив.

Краткосрочными финансовыми вложениями признаются финансовые вложения со сроком обращения, не превышающим 12 месяцев на момент формирования отчетности. Долгосрочными финансовыми вложениями признаются финансовые вложения со сроком обращения более 12 месяцев на момент формирования отчетности. Если на момент формирования отчетности до момента выбытия долгосрочных финансовых вложений остается менее 365 (366) календарных дней, такие финансовые вложения переводятся в состав краткосрочных.

Займы, предоставленные работникам организации под проценты, учитываются на счете 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям».

«Депозитные вклады и сертификаты», не признаваемые финансовыми вложениями, учитываются на счете 55, субсчет 55-3 «Депозитные счета».

«Депозитные вклады и сертификаты», признаваемые финансовыми вложениями, учитываются на 58 «Финансовые вложения».

Не учитываются в составе финансовых вложений:

- векселя, выданные контрагентом-векселедателем организации-продавцу при расчетах за проданные товары, продукцию, выполненные работы, оказанные услуги;
- беспроцентные векселя, приобретенные по номинальной стоимости;
- выданные беспроцентные займы;
- денежные эквиваленты (депозиты с коротким сроком погашения);
- и др. аналогичные активы.

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.

Фактическими затратами на приобретение активов в качестве финансовых вложений являются:

- суммы, уплачиваемые в соответствии с договором продавцу;
- суммы, уплачиваемые организациям и иным лицам за информационные; консультационные услуги, связанные с приобретением указанных активов;
- вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации или иному лицу, через которое приобретены активы в качестве финансовых вложений;
- иные затраты, непосредственно связанные с приобретением активов в качестве финансовых вложений.

В первоначальную стоимость финансовых вложений, приобретенных за плату, включаются услуги Банков и иных финансовых институтов, включая услуги за открытие аккредитивов и иные аналогичные расходы непосредственно связанные с приобретением финансовых вложений.

В случае, если компании оказаны информационные и консультационные услуги, связанные с принятием решения о приобретении финансовых вложений, и компания не принимает решения о таком приобретении, стоимость указанных услуг относится на финансовые результаты компании (в составе прочих расходов) того отчетного периода, когда было принято решение не приобретать финансовые вложения.

Расходы, связанные с приобретением финансовых вложений, выявленные после принятия финансовых вложений к бухгалтерскому учету, начиная с месяца, следующего за месяцем их принятия, признаются расходами отчетного периода.

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ООО «СКЛАДОВКА-ФИЛИАЛ №11» ЗА ПЕРИОД С 27.06.2023 ПО 31.12.2023 ГОД

Финансовые вложения, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость, отражаются в бухгалтерской отчетности на конец отчетного периода по текущей рыночной стоимости путем корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату.

Разница между оценкой финансовых вложений по текущей рыночной стоимости на отчетную дату и предыдущей оценкой финансовых вложений подлежит отнесению в состав прочих расходов (доходов) в корреспонденции со счетом учета финансовых вложений.

Переоценка финансовых вложений, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость, осуществляется на конце каждого квартала.

Для подтверждения текущей рыночной стоимости компания использует информацию о рыночных котировках ценных бумаг, опубликованную на сайте Московской межбанковской валютной биржи (www.micex.ru).

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, подлежат отражению в учете и в бухгалтерской отчетности на отчетную дату по первоначальной стоимости. При создании резерва под обесценение финансовых вложений стоимость таких финансовых вложений отражается в бухгалтерской отчетности за вычетом суммы образованного резерва.

Задолженность по процентам, подлежащая к получению, учитывается и отражается в бухгалтерском балансе в составе дебиторской задолженности. Финансовые вложения в форме вкладов в уставные (складочные) капиталы других организаций, дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования, вклады организации по договору простого товарищества оцениваются при их выбытии по первоначальной стоимости их приобретения (получения).

Финансовые вложения в форме эмиссионных ценных бумаг, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, оцениваются при их выбытии по средней первоначальной стоимости.

Финансовые вложения, по которым определяется текущая рыночная стоимость, оцениваются при их выбытии по стоимости, определенной исходя из последней оценки. Финансовые вложения в форме предоставленных другим организациям займов и депозитных вкладов в кредитных организациях оцениваются при их выбытии по первоначальной стоимости. Финансовые вложения в форме долговых ценных бумаг, оцениваются при их выбытии по первоначальной стоимости каждой единицы.

Устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, ниже величины экономических выгод, которые организация рассчитывает получить от данных финансовых вложений в обычных условиях ее деятельности, признается обесценением финансовых вложений. В этом случае на основе расчета обесценения стоимости финансовых вложений определяется расчетная стоимость финансовых вложений.

Устойчивое снижение стоимости финансовых вложений характеризуется одновременным наличием следующих условий:

- на отчетную дату и на предыдущую отчетную дату учетная стоимость существенно выше их расчетной стоимости;
- в течение отчетного года расчетная стоимость финансовых вложений существенно изменялась исключительно в направлении ее уменьшения;
- на отчетную дату отсутствуют свидетельства того, что в будущем возможно существенное повышение расчетной стоимости данных финансовых вложений.

В случае, если проверка на обесценение подтверждает устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, компания образует резерв под обесценение финансовых вложений на величину разницы между учетной стоимостью и расчетной стоимостью таких финансовых вложений. Компания образует указанный резерв за счет финансовых результатов (в составе прочих расходов).

В бухгалтерской отчетности стоимость финансовых вложений показывается по учетной стоимости за вычетом суммы образованного резерва под их обесценение.

Проверка на обесценение финансовых вложений производится один раз в год по состоянию на 31 декабря отчетного года при наличии признаков обесценения. Методика проверки на обесценение финансовых вложений устанавливается отдельным локальным нормативным актом Общества.

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ООО «СКЛАДОВКА-ФИЛИАЛ №11» ЗА ПЕРИОД С 27.06.2023 ПО 31.12.2023 ГОД

Организацией должно быть обеспечено подтверждение результатов указанной проверки. Методика расчета сумм резервов под обесценение финансовых вложений утверждается в локальном нормативном акте компании.

3.6. Учет материально-производственных запасов (МПЗ)

Учет сырья и материалов (далее - материалы) ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 "Запасы", утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 N 180н.

Учет приобретения материалов.

В фактическую себестоимость запасов, кроме незавершенного производства и готовой продукции, включаются фактические затраты на приобретение (создание) запасов, приведение их в состояние и местоположение, необходимые для потребления, продажи или использования. Не считается затратами предварительная оплата поставщику (подрядчику) до момента исполнения им своих договорных обязанностей предоставления запасов, выполнения работ, оказания услуг.

Затраты на приобретение материалов, включая транспортно-заготовительные расходы (ТЗР), отражаются непосредственно на счете 10 "Материалы", формируя фактическую себестоимость материалов. Счета 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" и 16 "Отклонение в стоимости материальных ценностей" не используются, учетные цены не применяются. (Основание: п. 9 ФСБУ 5/2019, Инструкция по применению Плана счетов)

ТЗР, понесенные в связи с приобретением материалов с разными наименованиями, распределяются пропорционально стоимости приобретения этих материалов. (Основание: п. 7.1 ПБУ 1/2008)

Единицей бухгалтерского учета материалов является номенклатурный номер. (Основание: п. 6 ФСБУ 5/2019)

Учет списания материалов.

При отпуске материалов в производство 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 материалов на начало периода и все поступления за период. В качестве расчетного периода установлен месяц. (Основание: пп. "б" п. 36, п. 39 ФСБУ 5/2019)

Долгосрочные активы к продаже отражаются в учете на счете 41 "Товары", с обособлением в аналитическом учете. Обособление осуществляется путем отражения таких активов на отдельном субсчете, открытом к этому счету, и предусмотренном рабочим планом счетов организации. (Основание: п. 4 ПБУ 1/2008, п. 10.1 ПБУ 16/02)

Для целей бухгалтерского учета превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи считается обесценением запасов. Признаками обесценения запасов могут быть, в частности, моральное устаревание запасов, потеря ими своих первоначальных качеств, снижение их рыночной стоимости, сужение рынков сбыта запасов. В случае обесценения запасов организация создает резерв под обесценение в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи. При этом балансовой стоимостью запасов считается их фактическая себестоимость за вычетом данного резерва. В случае если чистая стоимость продажи запасов, по которым признано обесценение, продолжает снижаться, балансовая стоимость таких запасов уменьшается до их чистой стоимости продажи путем увеличения резерва под обесценение. В случае если чистая стоимость продажи запасов, по которым признано обесценение, повышается, балансовая стоимость таких запасов увеличивается до их чистой стоимости продажи путем восстановления ранее созданного резерва (но не выше их фактической себестоимости).

3.7. Учет денежных средств, денежных эквивалентов и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств

К эквивалентам денежных средств относятся высоколиквидные финансовые вложения со сроком погашения менее трех месяцев, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ООО «СКЛАДОВКА-ФИЛИАЛ №11» ЗА ПЕРИОД С 27.06.2023 ПО 31.12.2023 ГОД

денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости отражаются в составе строки «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса.

Данные о наличии и движении денежных средств в иностранной валюте при составлении отчета о движении денежных средств пересчитываются по официальному курсу иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на дату осуществления или поступления платежа.

Разница, возникшая в связи с пересчетом денежным потоков и остатков денежных средств и их эквивалентов, выраженных в иностранной валюте, по курсам на даты совершения операций в иностранной валюте и на отчетные даты, включены в строку отчета «Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю».

В отчете о движении денежных средств представляются свернуто:

- поступления и платежи, возникающие в связи с валютно-обменными операциями;
- расчеты комиссионера или агента в связи с осуществлением ими услуг (за исключением платы за сами услуги);
- денежные потоки, характеризующиеся быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата;
- суммы косвенных налогов в составе поступлений от покупателей и заказчиков и платежей поставщикам и подрядчикам;
- прочие расчеты, характеризующие не столько деятельность организаций, сколько деятельность её контрагентов.

3.8. Учет доходов

Доходами компании признается увеличение экономических выгод в результате поступления активов (денежных средств, иного имущества) и (или) погашения обязательств, приводящее к увеличению капитала, за исключением вкладов участников (собственников имущества).

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

- доходы от обычных видов деятельности;
- прочие доходы.

Доходами от обычных видов деятельности является выручка от продажи продукции и товаров, поступления, связанные с выполнением работ, оказанием услуг (далее - выручка).

Доходами от обычных видов деятельности признаются:

- складские услуги (аренда помещений);
- продажа сопутствующих товаров, в т.ч. через интернет магазин;
- предоставление сопутствующих услуг в т.ч. погрузочно-разгрузочные работы;
- иное увеличение экономических выгод в результате либо в связи с обычной деятельностью Компании.

Прочими доходами являются:

- поступления, связанные с участием в уставных капиталах других организаций (включая проценты и иные доходы по ценным бумагам);
- поступления от продажи основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), продукции, товаров;
- проценты, полученные за предоставление в пользование денежных средств организации, а также проценты за использование банком денежных средств, находящихся на счете организации в этом банке;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- активы, полученные безвозмездно, в том числе по договору дарения;
- прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году;
- курсовые разницы.

3.9. Учет расходов

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

Расходы по обычным видам деятельности формируют:

- расходы, связанные с приобретением сырья, материалов, товаров и иных материально-производственных запасов;
- расходы, возникающие непосредственно в процессе переработки (доработки) материально-производственных запасов для целей производства продукции, выполнения работ и оказания услуг и их продажи, а также продажи (перепродажи) товаров;
- расходы, по амортизации основных средств и доходных вложений в материальные ценности;
- расходы на обслуживание;
- налог на имущество;
- земельный налог.

К прочим видам деятельности относятся выполнение работ, оказание услуг, не относящихся к основным видам деятельности. Продукция, работы и услуги прочих видов деятельности могут быть потреблены внутри организации или реализованы на сторону.

Амортизация признается в качестве расхода исходя из величины амортизационных отчислений, определяемой на основе стоимости амортизируемых активов, срока полезного использования и принятых организацией способов начисления амортизации.

Производственные, общехозяйственные и коммерческие расходы списываются в дебет счета 90 по окончании отчетного периода.

К общехозяйственным расходам относятся:

- административно-управленческие расходы;
- содержание административного персонала,
- амортизационные отчисления и расходы на ремонт основных средств управленческого и общехозяйственного назначения;
- арендная плата за помещения общехозяйственного назначения;
- расходы по оплате информационных, аудиторских, консультационных и иных аналогичных услуг;
- другие аналогичные по назначению управленческие расходы.

Не признаются расходами Общества выбытие активов в порядке предварительной оплаты материально-производственных запасов и иных ценностей, работ, услуг, имущественных прав.

К прочим расходам относятся:

- государственная пошлина;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- возмещение причиненных организацией убытков;
- убытки прошлых лет, признанные в отчетном году;
- суммы дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, других долгов, нереальных для взыскания;
- курсовые разницы;
- сумма уценки активов;
- иные аналогичные расходы.

3.10. Учет затрат по кредитам и займам

В состав расходов, связанных с получением займов (включая привлечение заемных средств путем выдачи векселей, выпуска и продажи облигаций) и кредитов, а также обслуживанием договоров кредита (займа) включаются основные и дополнительные затраты.

Основные расходы, связанные с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам являются:

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ООО «СКЛАДОВКА-ФИЛИАЛ №11» ЗА ПЕРИОД С 27.06.2023 ПО 31.12.2023 ГОД

- проценты на сумму займа (кредита), подлежащие уплате заимодавцу (кредитору) в размере и на условиях, предусмотренных договорами займа (кредита);
- процент и дисконт по иным видам заемных и кредитных обязательств.

Дополнительными расходами по займам являются:

- суммы, уплачиваемые за информационные и консультационные услуги;
- суммы, уплачиваемые за экспертизу договора займа (кредитного договора);
- курсовые разницы, относящиеся на причитающиеся к оплате проценты по кредитам и займам, полученным и выраженным в иностранной валюте или условных денежных единицах, образующиеся, начиная с момента начисления процентов по условиям договора до их фактического погашения (перечисления);
- иные расходы, непосредственно связанные с получением займов (кредитов).

Дополнительные расходы, непосредственно связанные с получением займов (кредитов) включаются в состав прочих расходов в момент их возникновения кредита.

Расходы по займам отражаются в бухгалтерском учете обособленно от основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту).

Включение заемщиком в состав прочих расходов дополнительных затрат, связанных с получением займов и кредитов, размещением заемных обязательств, производится в отчетном периоде, в котором были произведены указанные расходы.

Под инвестиционным активом понимается объект имущества, подготовка которого к предполагаемому использованию требует длительного времени и существенных расходов на приобретение, сооружение и (или) изготовление.

Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), непосредственно связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива, включаются в стоимость этого инвестиционного актива равномерно независимо от условий их оплаты согласно договорам займа (кредита).

В целях применения норм ПБУ 15/2008 под инвестиционным активом понимается объект имущества, подготовка которого к предполагаемому использованию требует длительного времени и существенных расходов на приобретение, сооружение и (или) изготовление. Длительным временем на приобретение, сооружение и (или) изготовление инвестиционного актива считается период, превышающий 12 месяцев. Стоимость приобретения, сооружения и (или) изготовления инвестиционного актива признается существенной, если она превышает 1 000 000,00 рублей. Инженерные сети и системы, инженерное и прочее оборудование, входящие в состав здания признаются инвестиционным активом не зависимо от длительности изготовления и стоимости.

Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), не связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива, включаются в состав прочих расходов равномерно независимо от условий их оплаты согласно договорам займа (кредита).

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.

Кредиты и займы, привлеченные для рефинансирования первоначального целевого займа, признаются заимствованиями на пополнение оборотных средств организации, проценты по ним не включаются в первоначальную стоимость инвестиционного актива. Проценты, причитающиеся к уплате заимодавцу, являются расходами, связанными с выполнением обязательств по полученному кредиту (займу), и включаются в состав прочих расходов равномерно независимо от условий предоставления займа.

Затраты по кредитам/займам, привлеченным для рефинансирования (погашения) процентов по кредитам/займам использованным на приобретение (создание) инвестиционного актива (основных средств, имущественных комплексов), признаются расходами текущего периода и отражаются в составе прочих расходов.

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ООО «СКЛАДОВКА-ФИЛИАЛ №11» ЗА ПЕРИОД С 27.06.2023 ПО 31.12.2023 ГОД

Заемные обязательства, возникающие при привлечении/выдаче средств по договору займа без уплаты процентов, рассматриваются как расчеты по займам и кредитам.

3.11. Учет оценочных резервов и оценочных обязательств

Оценочные резервы.

В случае снижения стоимости отдельных активов по решению руководителя Общества создаются оценочные резервы, в соответствии с требованиями нормативных документов.

В бухгалтерском учете начисляются следующие виды оценочных резервов:

- (i) резерв под обесценение финансовых вложений;
- (ii) резерв по сомнительным долгам;
- (iii) резерв под снижение стоимости материальных ценностей;
- (iv) резерв по прочим активам, в случае если их стоимость ниже величины экономических выгод, которые организация рассчитывает получить от данных активов в обычных условиях ее деятельности.

При этом существует следующий порядок создания резервов:

Резерв под обесценение финансовых вложений создаются на конец отчетного года на основании результатов проведенной оценки их реальной стоимости.

Резерв по сомнительным долгам создается на конец каждого отчетного периода на основе данных проведенной инвентаризации дебиторской задолженности. Результаты выявленных на конец отчетного периода неплатежеспособных дебиторов и сумм дебиторской задолженности, признанной сомнительной оформляются в инвентаризационной ведомости. Начисление сумм резервов отражается на основании Приказа руководителя Общества.

Резерв по сомнительным долгам образуется по следующим видам задолженности:

- сомнительная задолженность покупателей и заказчиков за продукцию, товары, работы и услуги;
- прочие сомнительные дебиторы.

Дебиторская задолженность признается сомнительной в части оплаченных авансов поставщикам услуг за оказание услуг, выполнение работ или поставку товаров резерв в сумме 100% начисляется в случае, если услуга не оказана, работа не выполнена или товар не поставлен в течение 30 дней с даты, согласованной сторонами в договоре или с даты, указанной во внутренней заявке на оплату аванса.

В отсутствие договора и/или отсутствия на внутренней заявке плановой даты поставки резерв начисляется в случае отсутствия поставки товара, оказания услуги, выполнения работы в течение 90 дней с даты оплаты аванса. Резерв начисляется последним календарным днем месяца, в котором выполнено условие для его начисления.

Дебиторская задолженность признается сомнительной в части расчетов с покупателями услуг и товаров резерв в сумме 100% начисляется в случае, если оказанная услуга, в том числе сопутствующие услуги или поставленный товар не оплачен в течение 60 дней с даты, согласованной сторонами в договоре или с даты, указанной накладной на отгрузку товара. Резерв начисляется последним календарным днем месяца, в котором выполнено условие для его начисления.

Резерв под снижение стоимости материальных ценностей образуется на величину разницы между чистой стоимостью продаж и фактической себестоимостью материально-производственных запасов, если последняя выше текущей рыночной стоимости, и относится на прочие расходы.

Оценочные обязательства. В бухгалтерском учете и отчетности отражаются следующие виды оценочных обязательств:

- по выплате вознаграждений по результатам работы за квартал, год. Обязательство по таким выплатам начисляется в следующих случаях:
- выплаты предусмотрены трудовыми или коллективными договорами;

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ООО «СКЛАДОВКА-ФИЛИАЛ №11» ЗА ПЕРИОД С 27.06.2023 ПО 31.12.2023 ГОД

- исходя из действий компании, которые вследствие установившейся прошлой практики или сделанных компанией заявлений дают работникам основание считать, что организация принимает на себя обязательства по соответствующим выплатам, а также что организация имеет ресурсы для исполнения таких обязательств;
- на оплату неиспользованных отпусков
- прочие оценочные обязательства, удовлетворяющие критериям п. 4, 5 ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» («ПБУ 8/2010»).

По решению руководителя Общества ежемесячно создается резерв на оплату отпусков, исходя из величины накопленных будущих обязательств по выплате отпускных работникам, а также резерв на выплату вознаграждений по итогам года.

Величина оценочного обязательства определяется компанией на основе имеющихся фактов хозяйственной жизни, опыта в отношении исполнения аналогичных обязательств, а также, при необходимости, мнений экспертов и иных методов и способов, дающих справедливую оценку величины оценочного обязательства.

3.12. Учет расходов будущих периодов

Учет расходов будущих периодов осуществляется на счете 97 «Расходы будущих периодов» по фактически произведенным затратам. Списание расходов будущих периодов осуществляется ежемесячно в дебет счетов учета расходов в течение срока, определенного в соответствующих документах (лицензиях, договорах и т.п.).

В случае если из соответствующих документов невозможно сделать вывод о сроке, то он определяется комиссией, состав которой утверждается генеральным директором Общества.

Расходы будущих периодов отражаются в бухгалтерском балансе в составе Прочих оборотных активов.

В состав расходов будущих периодов включаются:

- расходы, связанные с приобретением неисключительных прав на результаты интеллектуальной деятельности, если указанные расходы производятся в виде разового платежа в соответствии с условиями договоров;
- расходы, понесенные в связи с предстоящими работами по договорам строительного подряда;
- платежи за предоставленное право использования результатов интеллектуальной деятельности, производимые в виде фиксированного разового платежа;
- расходы на подготовку и освоение производства новых видов продукции и новых технологий;
- иные аналогичные расходы.

Период, к которому относятся расходы будущих периодов, определяется исходя из срока, в течение которого ожидается получение экономических выгод (дохода). В случае, отсутствия информации о сроках получения экономических выгод (доходов), расходы будущих периодов списываются в течение пяти лет.

Расходы, произведенные в отчетном периоде, связанные с принятием решения о приобретении (создании) актива, подлежат отражению в качестве расходов будущих периодов до момента приобретения (создания) актива.

3.13. Учет прочих внеоборотных активов

Прочие внеоборотные активы принимаются к учету исходя из фактически произведенных затрат на их приобретение. Списание прочих внеоборотных активов отраженных по дебету счета 97 осуществляется ежемесячно в дебет счетов учета расходов в течение срока, определенного в соответствующих документах (лицензиях, договорах и т.п.). В случае если из соответствующих документов невозможно сделать вывод о сроке, то он определяется комиссией, состав которой утверждается генеральным директором Общества.

3.14. Учет расчетов по налогу на прибыль

В соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль» в бухгалтерском учете и отчетности отражается отложенный налог на прибыль (отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства), т.е. суммы, способные оказать влияние на величину текущего налога на прибыль в последующих отчетных периодах.

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных об условном расходе (условном доходе) по налогу на прибыль, постоянных и отложенных налоговых активах и обязательствах, сформированных в бухгалтерском учете. При этом величина текущего налога на прибыль соответствует сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль отчетного периода. Суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отражаются в бухгалтерском балансе развернуто в составе внеоборотных активов (строка 1180 «Отложенные налоговые активы») и долгосрочных обязательств (строка 1420 «Отложенные налоговые обязательства») бухгалтерского баланса соответственно.

Разница между бухгалтерской прибылью (убытком) и налогооблагаемой прибылью (убытком) отчетного периода, образовавшаяся в результате применения различных правил признания доходов и расходов, которые установлены в нормативных правовых актах по бухгалтерскому учету и законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, состоит из постоянных и временных разниц.

3.15. Учет целевого финансирования

Бухгалтерский учет по договорам долевого участия у компании - застройщика организуется следующим образом:

Получение денежных средств от участников по договорам долевого участия в строительстве отражается по дебету счета 51 «Расчетный счет» и кредиту счета 86 «Целевое финансирование».

Начисление выручки застройщика за отчетный период (ВОП) отражается по дебету счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» и кредиту счета 90 «Выручка» в сумме, рассчитанной по следующему алгоритму:

$ВОП = Р/В*Д$, где

Р – общая сумма вознаграждения по договору;

В - количество дней с даты регистрации договора до окончания срока выполнения обязательств застройщика, установленного договором;

Д – количество дней в отчетном периоде.

Начисление НДС с суммы вознаграждения с выручки отчетного периода отражается по дебету счета 90 «НДС» и кредиту счета 68 «НДС».

Определение финансового результата по завершенным строительством объектам, в текущем отчетном году, осуществляется на дату исполнения Обществом всех обязательств перед участником долевого строительства и отражается бухгалтерскими записями:

Дебиторская задолженность по начисленному вознаграждению и кредиторская задолженность по целевому финансированию по расчетам с дольщиком отражается развернуто до момента исполнения Застройщиком обязательств по договору долевого участия перед дольщиком (передачи объекта по акту приема-передачи).

Кредиторская задолженность по договорам долевого участия в строительстве отражается в составе прочих обязательств, в зависимости от сроков исполнения обязательств перед участниками долевого строительства, предусмотренных заключенными договорами.

4. Изменения классификации, изменения в учетной политике и исправление ошибок

4.1. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности, составленной за этот отчетный период. Существенность ошибки компании определяется самостоятельно, исходя как из величины, так и характера соответствующей статьи (статей) бухгалтерской отчетности.

Существенной признается ошибка, если её сумма в отношении к общему итогу соответствующего показателя за отчетный период составляет 10% и более. При применении критерия существенности учитывается аналогичный уровень существенности (10% и более) соответствующего совокупного показателя в валюте бухгалтерского баланса и/или совокупной величине доходов/расходов отчета о прибылях и убытках.

4.2. Корректировка сравнительных показателей

В отчетном году не производились корректировки сравнительных показателей

4.3. Изменение учетной политики в связи с изменением законодательства

За период с 27.06.2023 г. по 31 декабря 2023 года в учетную политику изменения не вносились.

4.4. Исправление ошибки прошлых лет

Исправления существенных ошибок не производилось (начало деятельности июнь 2023 года).

5. Основные средства

Основные средства у Общества отсутствуют:

Описание	31 декабря 2023	31 декабря 2022	31 декабря 2021
основные средства организации	-	-	-
капитальные вложения и материалы для строительства	-	-	-
земельные участки	-	-	-
Итого	-	-	-

Движение первоначальной стоимости по основным группам основных средств за период с 27.06.2023 по 31.12.2023 года представлено следующим образом:

Описание	На 31 декабря 2022 года	Поступило	Выбыло	На 31 декабря 2023 года
-----	-			-
Итого	0	0	0	0

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ООО «СКЛАДОВКА-ФИЛИАЛ №11» ЗА ПЕРИОД С 27.06.2023 ПО 31.12.2023 ГОД**

Сумма начисленной амортизации по основным группам основных средств за период с 27.06.2023 по 31.12.2023 года представлена следующим образом:

Описание	На 31 декабря 2022 года	Поступило	Выбыло	На 31 декабря 2023 года
-----	-			-
Итого	0	0	0	0

Сумма начисленной амортизации по основным группам основных средств за 2023, 2022 и 2021 года представлена следующим образом:

	31 декабря	31 декабря	31 декабря
Наименование показателя	2023 года	2022 года	2021 года
Сумма начисленной амортизации			
-----	-	-	-
Итого	0	0	0

6. Доходные вложения в материальные ценности

В составе доходных вложений в материальные ценности учтены следующие объекты:

	31 декабря	31 декабря	31 декабря
	2023 года	2022 года	2021 года
здания, сданные в аренду			
капитальные вложения и материалы для строительства	2 358		
целевое финансирование			
авансы оплаченные	200 000		
право аренды участка			
Итого	202 358		

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ООО «СКЛАДОВКА-ФИЛИАЛ №11» ЗА ПЕРИОД С 27.06.2023 ПО 31.12.2023 ГОД**

Движение первоначальной стоимости по основным группам доходных вложений в материальные ценности за период с 27.06.2023 по 31.12.2023 года представлено следующим образом:

Наименование показателя	На 31.12.2022 года	Поступило	Выбыло	На 31 декабря 2023 года
капитальные вложения и материалы для строительства		2 358		2 358
авансы оплаченные		200 000		200 000
Итого		202 358		202 358

Сумма начисленной амортизации по основным группам доходных вложений в материальные ценности за период с 27.06.2023 по 31.12.2023 года представлено следующим образом:

Наименование показателя	На 31 декабря 2022 года	Поступило	Выбыло	На 31 декабря 2023 года
---	-			-
Итого	0	0		0

Движение первоначальной стоимости Объекты капитальных вложений и материалов для строительства за период с 27.06.2023 по 31.12.2023 года представлено следующим образом:

Наименование показателя	На 31 декабря 2022 года	Поступило	Выбыло	На 31 декабря 2023 года
Внеплощадочные сети водопровода по адресу:МО, Одинцово, Амбулаторная ул., д.49А	-	80	-	80
Внеплощадочные сети канализации по адресу:МО, Одинцово, Амбулаторная л., д.49А	-	34	-	34
Внутриплощадочные сети водопровода по адресу:МО, Одинцово, Амбулаторная ул., д.49А	-	13	-	13
Внутриплощадочные сети канализации по адресу:МО, Одинцово, Амбулаторная ул., д.49А	-	34	-	34
Земельный участок по адресу:МО, Одинцово, Амбулаторная ул., д.49А	-	12	-	12
Земельный участок.МО, Дмитровский район, Икша	-	1 180	-	1 180
Нежилое здание по адресу:МО, Одинцово, Амбулаторная ул., д.49А	-	1 005	-	1 005
Итого	-	2 358	-	2 358

За период с 27.06.2023 по 31.12.2023 года имущество в залог не передавалось.

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ООО «СКЛАДОВКА-ФИЛИАЛ №11» ЗА ПЕРИОД С 27.06.2023 ПО 31.12.2023 ГОД**

7. Финансовые вложения

Долгосрочные финансовые вложения у Общества отсутствуют.

	31 декабря	31 декабря	31 декабря
	2023 года	2022 года	2021 года
Итого			

Краткосрочные финансовые вложения за период с 27.06.2023 по 31.12.2023 года отсутствуют.

8. Налог на прибыль

Текущий налог на прибыль за период с 27.06.2023 по 31.12.2023 года представлен следующим образом:

Расчет налога на прибыль за		2023
Финансовый результат по данным БУ (+ прибыль, - убыток)		-268
1	Условный доход (+) / условный расход (-) по налогу на прибыль	54
Постоянные налоговые обязательства:		
2	по расходам, не учитываемым для целей налогообложения	-2
	Итого	-2
Увеличение/(уменьшение) налоговых активов:		
3	Убыток текущего периода	-509
	Оценочные обязательства и резервы	-1
	Итого	-510
Уменьшение отложенных налоговых обязательств:		
4	Внеоборотные активы	458
	Итого	458
5	Итого текущий налог на прибыль	0

Изменение отложенных налоговых активов за 2023 и 2022 года представлено в отчете:

Наименование показателя	На 31.12.2021 года	За 2022 год		На 31.12.2022 года	За 2023 год		На 31.12.2023 года
		Увеличение	Уменьшение		Увеличение	Уменьшение	
Убыток текущего периода					509		509
Оценочные обязательства и резервы					3	2	1
Итого					512	2	510

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ООО «СКЛАДОВКА-ФИЛИАЛ №11» ЗА ПЕРИОД С 27.06.2023 ПО 31.12.2023 ГОД**

Изменение отложенных налоговых обязательств за 2023 и 2022 года представлено в отчете:

Наименование показателя	На 31.12.2021 года	За 2022 год		На 31.12.2022 года	За 2023 год		На 31.12.2023года
		Увеличение	Уменьшение		Увеличение	Уменьшение	
Внеоборотные активы					458		458
Итого					458		458

9. Запасы

Материально-производственные запасы Общества годов (за период с 27.06.2023 по 31.12.2023 года) по состоянию на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов данные представлены следующим образом:

	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
материалы			
товары			
расходы будущих периодов	20		
Итого	20		

По состоянию на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов (за период с 27.06.2023 по 31.12.2023 года) в Обществе не имелось материально-производственных запасов, находящихся в пути или переданных в залог.

10. Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям

Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов (за период с 27.06.2023 по 31.12.2023 года) представлен следующим образом:

	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
НДС по приобретенным ценностям			
НДС, полученный от поставщиков, но не принятый к вычету из бюджета	1		
НДС, по авансам оплаченным по операционной деятельности	99		
Итого	100	-	-

11. Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность за вычетом резерва по сомнительным долгам на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов (за период с 27.06.2023 по 31.12.2023 года) представлена следующим образом:

	31 декабря	31 декабря	31 декабря
	2023 года	2022 года	2021 года
Краткосрочная дебиторская задолженность	658		
авансы оплаченные	658		
Долгосрочная дебиторская задолженность			
Задолженность по процентам			
Итого	658		

Сомнительной дебиторской задолженности за период с 27.06.2023 по 31.12.2023 года не было.

На 31 декабря 2023 у Общества отсутствовала обязанность по возврату ранее выданных авансов в связи с неисполнением условий договора.

12. Денежные средства и денежные эквиваленты

Денежные средства и денежные эквиваленты на 31 декабря 2023 года представлены следующим образом:

	31 декабря
	2023 года
Денежные средства и денежные эквиваленты	
Текущие счета в банках	60
Итого	60

За период с 27.06.2023 по 31.12.2023 года депозиты не размещались.

На 31 декабря 2023 в составе денежных средств отсутствуют денежные средства, недоступные для использования.

13. Прочие оборотные активы

Прочие оборотные активы за период с 27.06.2023 по 31.12.2023 года отсутствуют.

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ООО «СКЛАДОВКА-ФИЛИАЛ №11» ЗА ПЕРИОД С 27.06.2023 ПО 31.12.2023 ГОД**

14. Капитал

14.1 Уставный капитал

Уставный капитал ООО «Складовка-Филиал №11» по состоянию на 31 декабря 2023 (за период с 27.06.2023 по 31.12.2023 года) полностью оплачен.

По состоянию на 31 декабря 2023 года уставный капитал Общества представлен следующим образом:

Участник общества	31 декабря
	2023 года
АО Стратегия	10
доля в УК 100 %	100
Итого	10
	100

14.2 Добавочный капитал

По состоянию на 31 декабря 2023 года (за период с 27.06.2023 по 31.12.2023 года) добавочный капитал у Общества отсутствует.

15. Заемные средства

Долгосрочные заемные обязательства на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов (за период с 27.06.2023 по 31.12.2023 года) представлены следующим образом:

Займодавцы	Валюта	Сумма займов по состоянию
		На 31.12.2023
Долгосрочные займы		
Сбербанк России ПАО	Рубль	195 300
Складовка	Рубль	3 351
Итого:		198 651

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ООО «СКЛАДОВКА-ФИЛИАЛ №11» ЗА ПЕРИОД С 27.06.2023 ПО 31.12.2023 ГОД**

Проценты, начисленные по долгосрочным договорам займов на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов (за период с 27.06.2023 по 31.12.2023 года) представлены следующим образом:

Займодавцы	Валюта	Сумма займов по состоянию
		На 31.12.2023
Долгосрочные займы		
Складовка	Рубль	5
Итого:		5

Краткосрочные заемные обязательства на 31 декабря 2023 представлены следующим образом:

Займодавцы	Валюта	
		На 31.12.2023
Краткосрочные кредиты		
Сбербанк России ПАО	Рубль	4 620
Итого:		4 620

Проценты, начисленные по краткосрочным договорам кредитов и займов на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов (за период с 27.06.2023 по 31.12.2023) представлены следующим образом:

Займодавцы	Валюта	Сумма займов по состоянию
		На 31.12.2023
Краткосрочные кредиты		
Сбербанк России ПАО	Рубль	148
Итого:		148

Непогашенные кредиты и займы с учетом процентов на 31 декабря 2023 г

Займодавцы	Валюта	Срок погашения	Процентная ставка	Сумма основного долга	Сумма процентов к уплате
Сбербанк России ПАО	Рубль	26.09.2028	9	199 920	148
Складовка	Рубль	31.12.2030	3	3 351	5
Итого				203 271	153

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ООО «СКЛАДОВКА-ФИЛИАЛ №11» ЗА ПЕРИОД С 27.06.2023 ПО 31.12.2023 ГОД**

Сроки погашения основных видов заемных средств по состоянию на 31 декабря 2023 года представлены следующим образом:

Заемные средства	До 1 года	1 год-5 лет	Свыше 5 лет	Итого
Займы	-	-	3 356	3 356
Кредиты	4 768	-	195 300	200 068
Итого	4 768	-	198 656	203 424

За период с 27.06.2023 по 31.12.2023 по заемным средствам были начислены проценты и другие дополнительные расходы, в том числе, но, не ограничиваясь капитализированных затрат:

Год	Учтено в составе строки «Проценты к уплате» Отчета о финансовых результатах	Капитализированные затраты по привлеченным займам	Всего начислены проценты и другие дополнительные расходы
2023	4	-	3
2022	-	-	-
Итого	4	-	3

По состоянию на 31 декабря 2023 г. ограничительным условием по всем действующим договорам займов является мораторий на досрочное гашение.

16. Кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов представлена следующим образом (за период с 27.06.2023 по 31.12.2023):

	31 декабря
	2023 года
Краткосрочная кредиторская задолженность	
задолженность поставщикам	
расчеты с бюджетом	11
расчеты с персоналом	12
прочие кредиторы	
Итого	23

На 31 декабря 2023 года у Общества отсутствовала обязанность по возврату ранее полученных авансов в связи с неисполнением условий договора.

17. Оценочные обязательства, условные обязательства и активы

17.1 Условные и оценочные обязательства

Движение оценочных обязательств со сроком исполнения менее 12 месяцев за 2023 и 2022 (за период с 27.06.2023 по 31.12.2023) годы представлено следующим образом:

Оценочное обязательство	Резерв по судебному иску	Оценочное обязательство по оплате отпусков	Итого
Баланс на 31 декабря 2023 года		7	7
Увеличение резервов		19	19
Использование резервов		12	12
Баланс на 31 декабря 2022 года			
Увеличение резервов			
Использование резервов			
Баланс на 31 декабря 2021 года			

17.2 Условные активы

На дату подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности условные активы в Обществе отсутствовали.

18. Прочие обязательства

Прочие обязательства по состоянию на 31 декабря 2023 у Общества отсутствуют.

19. Выручка

Выручка за период с 27.06.2023 по 31.12.2023 года у Общества отсутствует.

	2023	2022
Выручка		
Итого		

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ООО «СКЛАДОВКА-ФИЛИАЛ №11» ЗА ПЕРИОД С 27.06.2023 ПО 31.12.2023 ГОД**

20. Себестоимость продаж

Себестоимость продаж за период с 27.06.2023 по 31.12.2023 год у Общества отсутствует.
Коммерческие расходы за период с 27.06.2023 по 31.12.2023 год у Общества отсутствуют.

Управленческие расходы в разрезе элементов затрат за период с 27.06.2023 по 31.12.2023 год представлены следующим образом:

статья затрат	сумма
Оплата труда АУП	185
Страховые взносы, начисленные на ФОТ	55
Абонентское обслуживание ПО и поддержка баз данных, в тч Space Manager, интернет-ресурса и 1С	4
Страховые взносы по НС и ПЗ, начисленные на ФОТ	1
Итого	245

21. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы за период с 27.06.2023 по 31.12.2023 года представлены следующим образом:

статья дохода	сумма
Строка 2341 «Прочие доходы» за 2023 год:	-
Итого	-

Прочие расходы за период с 27.06.2023 по 31.12.2023 года представлены следующим образом:

статья расхода	сумма
Строка 2330 «Проценты к уплате» Отчета о финансовых результатах за 2023 год:	4
Строка 2350 «Прочие расходы» Отчета о финансовых результатах за 2023 год, в тч :	19
Материалы, работы (услуги), не используемые в производственной деятельности	9
Комиссия банка за РКО, банк-клиент, операций Паспортов сделки	6
Комиссия за пользование кредитом, в тч: за выдачу, резервирование, пользование лимитом и досрочное погашение	4
Итого	23

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ООО «СКЛАДОВКА-ФИЛИАЛ №11» ЗА ПЕРИОД С 27.06.2023 ПО 31.12.2023 ГОД**

22. Связанные стороны

Связанными сторонами Общества являются ее участник, дочерние и зависимые компании, а также основной управленческий персонал Общества и связанных сторон.

Перечень связанных сторон:

связанная сторона	основание для признания стороны связанной (материнская, дочерняя или зависимая)
ООО "Складовка"	Предприятие группы

Операции по движению активов со связанными сторонами за период с 27.06.2023 по 31.12.2023 года у Общества отсутствуют.

Наименование связанной стороны	Операции	Сальдо на 31 декабря 2022 года	Увеличение за 2023 год	Уменьшение за 2023 год	Сальдо на 31 декабря 2023 года
Итого					

Операции по движению обязательств со связанными сторонами за период с 27.06.2023 по 31.12.2023 года:

Наименование связанной стороны	Операции	Сальдо на 31 декабря 2022 года	Увеличение за 2023 год	Уменьшение за 2023 год	Сальдо на 31 декабря 2023 года
Складовка	полученные займы	0	3 351	0	3 351
Складовка	проценты по полученным займам	0	5	0	5
Итого		0	3 356	0	3 356

В состав основного управленческого персонала по состоянию на 31 декабря 2023 года входил:

Штоль Д.М. Генеральный директор

Общая сумма вознаграждения, выплаченного основному управленческому персоналу с учетом НДФЛ, начисленных страховых взносов и резерва отпусков за **2023** год (с 27.06.2023 по 31.12.2023) представлена следующим образом:

период/ показатель	Вознаграждение	в том числе НДФЛ 13%	страховые взносы	резерв отпусков
2023	179	23	55	19

По состоянию на 31 декабря 2023г. у Общества отсутствуют бенефициарные владельцы.

23. Курсы валют

Курсы валют Центрального банка Российской Федерации, действовавшие на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов:

Валюта	31 декабря	31 декабря	31 декабря
	2023 года	2022 года	2021 года
USD	89,6883	70,3375	74,2926
EUR	99,1919	75,6553	84,0695
Фунт стерл	114,5320	84,7919	100,0573

24. Гарантии и поручительства выданные

Гарантии и поручительства выданные, по состоянию на 31 декабря 2023 года у Общества отсутствуют.

25. Судебные разбирательства

В рамках обычной деятельности Общество может принимать участие в ряде судебных разбирательств. По мнению руководства общества, в настоящее время нет судебных разбирательств, исков к Обществу или вынесенных судебных решений, которые могли бы оказать существенное негативное влияние на финансовое положение Общества.

26. События после отчетной даты

По состоянию на 09 января 2024 подписан акт приема-передачи долей в праве собственности на объекты недвижимого имущества здание, земельный участок, сети канализации и водопровода на общую сумму 165 000 000,00 рублей. Право собственности на объекты недвижимого имущества зарегистрированы 09.01.2024 г.

27. Непрерывность деятельности

В 2023 г. на деятельность организаций оказывал и продолжает оказывать существенное влияние комплекс факторов экономического и иного характера. Среди них, в частности, - геополитическая обстановка, ограничения, введенные в отношении Российской Федерации и ее экономических субъектов отдельными государствами и их объединениями, меры, принимаемые в Российской Федерации в ответ на внешнее санкционное давление.

Руководство проанализировало влияние указанных обстоятельств на финансовые показатели Общества:

- волатильность на рынках капитала, товарных и валютных рынках существенно не повлияла на финансовое положение и результаты деятельности Общества;
- существенного снижения доходов Общества не наблюдается;
- существенного обесценение финансовых активов и обязательств не произошло;
- у Общества отсутствуют деловые отношения с контрагентами, попавшие в санкционные списки, либо ушедшие с рынка России.

Руководство Общества следит за развитием экономической ситуации и предпринимает необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Общества. Будущие последствия сложившейся экономической ситуации и вышеуказанных мер сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов».

28. Прочие сведения.

Общество осуществляет свою деятельность на территории Российской Федерации и не выделяет отдельных географических сегментов, поскольку источники и характер рисков на всей территории Российской Федерации примерно одинаковы.

Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности отсутствуют.

Государственная помощь не оказывалась.

Обществом не осуществлялась деятельность с целью извлечения экономических выгод или дохода совместно с другими Обществами и (или) индивидуальными предпринимателями путем объединения вкладов и (или) совместных действий без образования юридического лица.

Общество не участвовало в договорах доверительного управления имуществом.

Договоры с покупателями, предусматривающие исполнение обязательств неденежными средствами, не заключались, операции не проводились.

Обществом не заключались договоры строительного подряда. Учет в соответствии с ПБУ 2/2008 не ведется.

Генеральный директор
ООО «Складовка-Филиал №11»

« 29 » марта 2024 г.



Штоль Д.М.