

ПОЯСНЕНИЯ

к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

Общество с ограниченной ответственностью

«Центр информационных технологий»

За 2023 год.

2024 год

Оглавление

1. Общие сведения.....	3
2. Основа составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.....	4
3. Раскрытие существенных показателей отчетности.....	4
4. Информация о связанных сторонах.....	16
5. Вознаграждения управленческому персоналу.....	22
6. Оценочные обязательства, условные обязательства и активы.....	23
7. Исправление ошибок в бухгалтерской отчетности.	23
8. Изменение учетной политики.	27
9. Информация о рисках хозяйственной деятельности.....	27
10. События после отчетной даты.....	27

1. Общие сведения

Полное фирменное наименование:

Общество с ограниченной ответственностью «Центр информационных технологий»

Сокращенное наименование: ООО «ЦИТ»

Место нахождения Общества 650055, Российская Федерация, Кемеровская область-Кузбасс, г. Кемерово, ул. Федоровского, дом 5б.

Общество не имеет структурные подразделения.

Основными видами деятельности Общества в 2023 году являются:

Деятельность агентов по оптовой торговле вычислительной техникой, телекоммуникационным оборудованием и прочим офисным оборудованием.

Производство электромонтажных работ.

Деятельность консультативная и работы в области компьютерных технологий.

Ремонт компьютеров и коммуникационного оборудования.

Деятельность по обработке данных, предоставление услуг по размещению информации и связанная с этим деятельность

ООО «ЦИТ» осуществляет свою деятельность на основании следующих лицензий:

Лицензируемый вид деятельности	Наименование лицензирующего органа	Номер лицензии	Дата выдачи лицензии	Срок действия лицензии
Телематические услуги связи	Федеральная служба по надзору в сфере связи, информационных технологий и массовых коммуникаций	173672	05.06.2019г	05.06.2024г
Разработка, производство, распространение шифровальных (криптографических) средств	УФСБ России по Кемеровской области	0003508	03.06.2014г	бессрочно
Деятельность по монтажу, техническому обслуживанию и ремонту средств обеспечения пожарной безопасности зданий и сооружений	Главное управление МЧС России по Кемеровской области	42-Б/00299	13.04.2018	бессрочно

Среднесписочная численность работающих в ООО «ЦИТ» составила:

На 31.12. 2023 г.	На 31.12. 2022 г.	На 31.12. 2021 г.
148	159	144

Исполнительные и контрольные органы Общества

Руководство текущей деятельностью ООО «ЦИТ» осуществляется единоличным исполнительным органом Общества – директором. Исполнительные органы подотчетны общему собранию участников.

Директор – Доманов Андрей Геннадьевич

Участники Общества на 31.12.2023г. входят следующие лица:

№		Доля в УК
1.	АО ХК «Сибирский Деловой Союз»	100
	Итого	100 %

Конечный бенефициар – Федяев Михаил Юрьевич.

В состав Ревизионной комиссии Общества по состоянию на отчетную дату входят:

№	Фамилия Имя Отчество	Должность
1	Смирнова Лариса Александровна	Начальник департамента экономического развития АО ХК СДС
2	Козлова Инна Дмитриевна	Начальник департамента организации труда и заработной платы АО ХК СДС
3	Лобастова Анастасия Олеговна	Специалист по финансовой работе департамент казначейства АО ХК СДС

Курс ЦБ РФ по состоянию на отчетную дату (руб.)

Валюта	Курс на 31.12.2023 г.	Курс на 31.12.2022 г.	Курс на 31.12.2021 г.
Доллар США	89,6883	70,3375	74,2926
Евро	99,1919	75,6553	84,0695

2. Основа составления бухгалтерской (финансовой) отчетности

При ведении бухгалтерского учета Общество руководствовалось Федеральным Законом от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н, другими положениями по бухгалтерскому учету.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Все показатели, приведенные в настоящих Пояснениях, приведены в тысячах рублей, если не указано иное.

Данная бухгалтерская отчетность за 2023 год от 22.07.2024г. является исправленной и заменяет отчетность от 27.03.2024. Информация об исправлениях приведена в разделе 7 настоящих Пояснений.

3. Раскрытие существенных показателей отчетности

3.1 Нематериальные активы

Методологические аспекты учетной политики

В бухучете нематериальные активы являются одним из видов внеоборотных активов организации. Объекты нематериальных активов не имеют материально-вещественной формы

Объект принимается к учету в качестве нематериального актива, если одновременно выполняются условия:

- организация обладает исключительным правом на актив или есть документы о том, что НМА существует;
- организация имеет право на получение экономических выгод от использования объекта;
- срок использования объекта превышает 12 месяцев, и организация не предполагает его дальнейшую перепродажу, по крайней мере, в течение 12 месяцев;

- первоначальная (фактическая) стоимость может быть достоверно определена.

Стоимость объектов нематериальных активов погашается путем начисления амортизации линейным способом равномерно в течение срока использования этих активов.

Наличие и движение нематериальных активов приведено в таблице 1.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

Нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования в Обществе на отчетную дату отсутствуют.

Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью в Обществе на отчетные даты отсутствуют.

Балансовая стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

Наименование показателя	(тыс. руб.)		
	На 31.12. 2023 г.	На 31.12. 2022 г.	На 31.12. 2021 г.
Всего	1 104	426	706
в том числе:			
Программа для ЭВМ	1 104	426	706

В связи с переходом с 01.01.2024г. на ФСБУ 14/2022; ФСБУ 26/2020 сравнительные показатели не пересчитываются. Произведены корректировки, предусмотренные данными переходными положениями, а также единовременная корректировка балансовой стоимости НМА на начало отчетного периода (в межотчетный период 1 кв. 2024г.). При проведении указанной единовременной корректировки НМА пересчитана их первоначальная стоимость, накопленная амортизация и накопленное обесценение, пересмотрен срок полезного использования.

3.2 Основные средства.

Методологические аспекты учетной политики

К бухгалтерскому учету активов в качестве основных средств принимаются активы, если одновременно выполняются следующие условия:

- Объект предназначен для использования в производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг, для управленческих нужд организации либо для предоставления организацией за плату во временное владение и пользование или во временное пользование.
- Предназначены для использования в течение длительного времени, т.е. срока полезного использования, продолжительностью свыше 12 месяцев;
- Первоначальной стоимостью более 100 000 рублей;
- Организацией не предполагается последующая их перепродажа;
- Объект способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем.

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

Определение конкретного срока полезного использования объекта основных средств производится исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды. (п. 8 ФСБУ 6/2020).

Стоимость объектов основных средств погашается посредством начисления амортизации линейным способом в течение срока их полезного использования. Начисление амортизации объекта ОС начинается с 1-го числа следующего месяца. Прекращается начисление амортизации с 1-го числа следующего месяца.

Элементы амортизации объекта основных средств подлежат проверке на соответствие условиям использования объекта основных средств. Такая проверка проводится в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном

изменении элементов амортизации. По результатам такой проверки при необходимости организация принимает решение об изменении соответствующих элементов амортизации. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений. (п. 37 ФСБУ 6/2020).

Переоценка основных средств не производится.

Затраты на проведение модернизации и реконструкции объектов основных средств отражаются в бухгалтерском учете на балансовом счете 08 «Вложения во внеоборотные активы» в том отчетном периоде, к которому они относятся. После окончания работ по модернизации и реконструкции основных средств, произведенные затраты списываются в дебет счета 01 «Основные средства».

В бухгалтерской (финансовой) отчетности за первый отчетный период применения ФСБУ 6/2020 организация не пересчитывает сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному. При этом проводится единовременная корректировка балансовой стоимости ОС на начало отчетного периода в соответствии с переходными положениями ФСБУ 6/2020 "Основные средства".

Авансов выплачено на приобретение основных средств 2023г. 2022г, 2021г. не было.

Предмет аренды организация признает на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде. Право пользования активом отражается на счете 01 "Основные средства".

Стоимость права пользования погашается посредством амортизации линейным способом, а величина обязательства по аренде увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически уплаченных арендных платежей.

Срок аренды рассчитывается исходя из сроков и условий, установленных договором аренды

Право пользования активом признается по фактической стоимости.

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей на дату этой оценки.

Возможно определение приведённой стоимости будущих арендных платежей двумя способами:

- Прямым способом

Применяется фактическая ставка дисконтирования, заложенная в договоре, при использовании которой приведенная стоимость будущих арендных платежей становится равна справедливой стоимости предмета аренды.

- Способом дисконтирования будущих арендных платежей.

В случае, если первоначальная дисконтированная стоимость обязательств не может быть определена прямым путем, то в качестве ставки дисконтирования берется ставка, по которой арендатор обычно привлекает или мог бы привлечь заемные средства.

Ставка привлечения заемных средств определяется на основании средней стоимости кредита, согласно коммерческим предложениям банков.

Проценты по обязательству по аренде начисляются ежемесячно.

Сумма начисленных процентов по обязательствам аренды за 2022 год составила 589 тыс. руб., данная сумма учтена в составе строки 2330 «Проценты к уплате» Отчета о финансовых результатах за 2022 год.

Сумма начисленных процентов по обязательствам аренды за 2023 год составила 2 059 тыс. руб., данная сумма учтена в составе строки 2330 «Проценты к уплате» Отчета о финансовых результатах за 2023 год.

В 2023г. осуществлен пересмотр сроков полезного использования предмета аренды и/или арендных платежей:

Наименование	Инв. №	Дата изменения	Оставшийся срок	Новый срок
--------------	--------	----------------	-----------------	------------

Система хранения UNITY 480F/D4SL8C25FAF(komp)/UNIT Y 480F DPE 25x2.5	БП-000070	31.05.2023	0	24 мес.
--	-----------	------------	---	---------

Ограничений использования предметов аренды нет.

Отсутствуют доходы и расходы, относящиеся к переменным платежам, которые не учитываются при оценке задолженности по аренде, отсутствуют затраты, связанные с произведенными улучшениями предмета аренды и затраты арендатора, понесенные в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях.

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

- не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору (а также отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды на льготных условиях)
- не предполагается предоставление предмета аренды 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.

Если общество принимает решение не признавать право пользования активом и обязательство по аренде, то арендные платежи оно учитывает в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды. (п. 11 ФСБУ 25/2018)

Общество получило в аренду объекты, предназначенные для использования в производственной деятельности.

Обществом получены по договорам аренды оборудование, транспортные средства.

Наличие и движение ОС, полученных в лизинг в качестве права пользования активом.

Показатель	На начало 2022 года тыс. руб.		Поступило	Выбыло		Начислено амортизации	На конец 2022 года тыс. руб.	
	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация
Транспортные средства	5857		-	-	-	1849	5857	1849
Машины и оборудование (кроме офисного)	10625	3575	-	2107	995	3015	8518	5595
Всего	16482	3575		2107	995	4865	14375	7444

Показатель	На начало 2023 года тыс. руб.		Поступило	Выбыло		Начислено амортизации	На конец 2023 года тыс. руб.	
	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация
Транспортные средства	5 857	1 849	5 792	2 000	1 053	2 646	9 649	3 442
Машины и оборудование (кроме офисного)	8 518	5 595	21 527	3 876	3 768	5 478	26 169	7 305
Здания			3 309			551	3 309	551

Показатель	На начало 2023 года тыс. руб.		Поступило	Выбыло		Начислено амортизации	На конец 2023 года тыс. руб.	
Производственный и хозяйственный инвентарь			349			159	349	159
Всего	14 375	7 444	30 977	5 876	4 821	8 835	39 476	11 457

Предстоящие лизинговые платежи, подлежащие уплате:

Сроки оплаты	На 31.12.2023 тыс. руб. (с НДС)	На 31.12.2022 тыс. руб. (с НДС)	На 31.12.2021 тыс. руб. (с НДС)
в течение 12 месяцев после отчетной даты	13 102	3 800	5 190
в период более чем через 12 месяцев после отчетной даты и до конца действия договора	16 206	1 450	4 894
Всего:	29 308	5 250	10 084

Арендные обязательства	На 31.12.2023 тыс. руб. (с НДС)	На 31.12.2022 тыс. руб. (с НДС)
КУЗБАССЛИЗИНГ ООО	22 088	4 722
СДС-Строй	3 052	
Рогов В.С.	2 556	
Прочие арендодатели	1 612	528

3.4 Финансовые вложения

Методологические аспекты учетной политики

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Доходы по финансовым вложениям признаются прочими поступлениями.

К финансовым вложениям организации могут относиться (п. 3 ПБУ 19/02):

- государственные и муниципальные ценные бумаги, ценные бумаги других организаций, в том числе долговые ценные бумаги, в которых дата и стоимость погашения определены (облигации, векселя);

- вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций (в том числе дочерних и зависимых хозяйственных обществ)

- предоставленные другим организациям займы, депозитные вклады в кредитных организациях на срок до 3 месяцев.

- дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования;

- вклады организации-товарища по договору простого товарищества и пр.

При выбытии актива, принятого к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которому не определяется текущая рыночная стоимость, его стоимость определяется исходя из оценки, определяемой: по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

Информация о депозитных вкладах в кредитных организациях:	Депозит
- кредитные организации	АКБ "АБСОЛЮТ БАНК" (ПАО)"
- срок размещения вкладов	29.12.2023г. - 09.01.2024г.

3.3 Запасы

Методологические аспекты учетной политики

Запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости. Оценка запасов при списании (продаже, выбытии по иным основаниям) и запасов, находящихся в остатках на складе, производится по средней себестоимости. Затраты по заготовке и доставке товаров до складов, производимые до момента их передачи в продажу, включаются в состав расходов на продажу счет 44 «Расходы на продажу».

Не считается затратами предварительная оплата поставщику (подрядчику) до момента исполнения им своих договорных обязанностей предоставления запасов, выполнения работ, оказания услуг. Авансы, предварительная оплата, задаток, уплаченные организацией в связи с приобретением, созданием, переработкой запасов отражаются в составе дебиторской задолженности.

Запасы, предназначенные для управленческих нужд, учитываются также, как и прочие запасы.

В случае обесценения запасов организация создает резерв под обесценение в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи. За чистую стоимость продажи запасов, товаров, принимается цена, по которой можно приобрести аналогичные запасы по состоянию на отчетную дату. Признаками обесценения запасов могут быть, моральное устаревание запасов, потеря ими своих первоначальных качеств, снижение их рыночной стоимости, сужение рынков сбыта запасов.

В случае, когда чистая стоимость продажи запасов, по которым признано обесценение:

- 1) продолжает снижаться, балансовая стоимость таких запасов уменьшается до их чистой стоимости продажи путем увеличения резерва под обесценение;
- 2) повышается, балансовая стоимость таких запасов увеличивается до их чистой стоимости продажи путем восстановления ранее созданного резерва (но не выше их фактической себестоимости).

Величина обесценения запасов признается расходом периода, в котором создан (увеличен) резерв под их обесценение.

Наименование	На 31.12.2023г. (тыс. руб.)	На 31.12.2022г. (тыс. руб.)	На 31.12.2021г. (тыс. руб.)
Резерв под снижение стоимости материальных ценностей	1 024	598	105

На отчетную дату у Общества отсутствуют запасы, находящиеся в залоге.

Авансы, предварительная оплата, уплаченные организацией в связи с приобретением, созданием, переработкой запасов отражены в составе дебиторской задолженности, строка 1230 «Дебиторская задолженность», по статье бухгалтерского баланса «Авансы выданные», п. 5.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Дополнительная информация о запасах раскрыта в п. 4.1, 4.2 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

3.5 Дебиторская задолженность

Методологические аспекты учетной политики

Учет расчетов с поставщиками и покупателями ведется по каждому поставщику, покупателю, по договорам и виду платежа.

Претензионная дебиторская задолженность поставщиков и подрядчиков, покупателей и прочих дебиторов учитывается на счете «Расчеты по претензиям».

Предприятие создает оценочный резерв - резерв по сомнительным долгам, который формируется вне зависимости от финансового результата деятельности организации и призван скорректировать актив организации (дебиторскую задолженность).

Сумма резерва уточняется на последнее число каждого месяца и включаются в состав прочих расходов.

Отсчет задолженности ведется с момента, когда она стала сомнительной, когда истекает срок погашения задолженности по договору.

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.

4) встречная кредиторская задолженность вычитается из дебиторской задолженности.

На начало отчетного периода дебиторская задолженность составила 607 335 тыс. руб. На конец отчетного периода 1 158 213 тыс. руб.

Снизилась показатели дебиторской задолженности:

- по расчетам с поставщиками и подрядчиками.
- по «Непредъявленной выручке по незавершенным этапам работ».

Увеличились показатели дебиторской задолженности:

- по расчетам с покупателями и заказчиками.

Наличие и движение дебиторской задолженности п. 5.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

3.6 Денежные средства

Методологические аспекты учетной политики

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 поступление от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам. В частности, Общество отражает свернуто следующие денежные потоки:

- суммы косвенных налогов, полученные в составе поступлений от покупателей и заказчиков; перечисленные поставщикам и подрядчикам;
- перечисленные в бюджет;
- возвращенные из бюджета;

- денежные средства, полученные в отчетном периоде организацией-посредником от покупателей, и денежные средства, перечисленные в отчетном периоде принципалу;
- денежные средства, полученные в отчетном периоде организацией-посредником от принципала, и денежные средства, перечисленные в том же отчетном периоде продавцу в оплату приобретаемого для принципала работ, услуг.

К денежным эквивалентам относятся депозиты до востребования, которые учитывают при формировании Отчёта о движении денежных средств в разделе «Денежные потоки от текущих

операций», прочие депозиты относятся к финансовым вложениям и отражаются свернуто в разделе «Денежные потоки от инвестиционных операций».

Пересчет стоимости денежных знаков в кассе организации и средств на банковских счетах (банковских вкладах), выраженной в иностранной валюте, производится только на даты совершения операций в иностранной валюте и отчетные даты. Пересчет по мере изменения курса на иные даты не производится (п. 7 ПБУ 3/2006).

В составе денежных потоков от финансовой деятельности по строке 4329 отражены лизинговые платежи. Поскольку в ПБУ 23/2011 не разъясняется, в составе каких денежных потоков следует отражать лизинговые платежи, в данном случае можно руководствоваться МСФО (IAS) 7 "Отчет о движении денежных средств" где, лизинговые платежи классифицируются как денежные потоки от финансовой деятельности.

Существенные показатели

Состав денежных средств и денежных эквивалентов

(тыс. руб.)			
Денежные средства	На 31.12.2023 г.	На 31.12.2022г.	На 31.12.2021г.
Расчетный счет	30 766	20 118	47 863
Касса	199	331	90
Итого	30 965	20 449	47 953

Увязка сумм бухгалтерского баланса и отчета о движении денежных средств.

(тыс. руб.)			
Показатель	На 31.12.2023 г.	На 31.12.2022г.	На 31.12.2021г.
Остаток денежных средств (Отчет о движении денежных средств)	30 965	20 449	47 953
Остаток денежных средств (Бухгалтерский баланс)	30 965	20 449	47 953
в том числе:			
Денежные средства	30 965	20 449	47 953

3.7 Прочие оборотные активы

В данном разделе отражаются остатки оборотных активов, не нашедших своего отражения в других статьях раздела II баланса. Общество отражает в данном разделе информацию о неисключительных правах на использование лицензий, программ, полисов ОСАГО, КАСКО, ДМС, которая отражается в бухгалтерском учете как расходы будущих периодов и составляет 2 847 тыс. руб.

Уставный капитал общества на 31.12.2023г составляет 28 441 200 руб. (двадцать восемь миллионов четыреста сорок одна тысяча двести рублей) в т.ч.:

- АО Холдинговая компания «Сибирский деловой союз» 28 441 200 руб.

Нераспределенная прибыль составила по состоянию:

(тыс. руб.)

31.12.2023г	31.12.2022г	31.12.2021г
448 060	446 578	473 643

3.8 Заемные средства

Методологические аспекты учетной политики

Сумма по полученным займам и кредитам принимается организацией к бухгалтерскому учету в момент фактической передачи денег или других вещей и отражается в составе кредиторской задолженности.

Организация учитывает полученные займы и кредиты, срок погашения которых по договору займа или кредита превышает 12 месяцев, в составе долгосрочной задолженности.

Задолженность по полученным займам и кредитам организация показывает с учетом причитающихся на конец отчетного периода к уплате процентов согласно условиям договоров. Сумма задолженности и проценты показываются отдельно на разных счетах бухгалтерского учета.

У Общества отсутствуют денежные средства, недополученные по состоянию на 31.12.2023г. в соответствии с условиями заключенных кредитных договоров и договоров займа.

Денежных средств, которые могут быть получены организацией на условиях овердрафта, в организации нет.

Существенные показатели

Условия и сроки платежей по непогашенным заемным средствам

(тыс. руб.)								
Виды заемных средств	Валюта	Период	Срок погашения (год)	Задолженность на начало года	Получено заемных средств	Начислено процентов	Возвращено заемных средств, погашено процентов	Задолженность на конец года
Займы полученные	RUB	за 2023 г	2024 г	70 157	252 790	14 470	(210 735)	126 682
		за 2022 г	2023 г		198 600	3 265	(131 708)	70 157
		за 2021 г	2021 г	7763	50 000	221	(57 984)	-

Заемные средства были получены в феврале - ноябре 2023г. Срок погашения, согласно условиям договоров 2024г.

В течение отчетного периода организация начислила проценты по полученным займам в следующих размерах:

(тыс. руб.)		
Наименование показателя	За 2023 г.	За 2022 г.
Сумма процентов, начисленная за период, всего	14 348	3 265
Сумма процентов, включенная в расходы текущего периода	14 348	3 265

3.9 Кредиторская задолженность

Существенные показатели

Наличие и движение кредиторской задолженности п. 5.3 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Кредиторская задолженность на начало отчетного периода составляет 1 007 031 тыс. руб.

В 2023 г кредиторская задолженность увеличилась и на конец отчетного периода составила 1 039 175 тыс. руб.

3.10 Выручка и себестоимость продаж

Методологические аспекты учетной политики

Выручка от реализации продукции (работ, услуг) для целей бухгалтерского учета определяется в момент отгрузки продукции, товаров, выполнения работ, оказания услуг и предъявления покупателям (заказчикам) расчетных документов.

Учет затрат на производство ведется по дебету счета - 20 «Основное производство».

Расходы, учтенные на счетах 26 «Общехозяйственные расходы» и 44 «Расходы на продажу», в полной сумме списываются в дебет счета 90 «Продажи» в конце каждого отчетного периода. Данные расходы отражаются в отчете о финансовых результатах по строке «Управленческие расходы» и «Коммерческие расходы».

Учет доходов и расходов, финансовый результат по договорам строительного подряда ведется отдельно по каждому исполняемому договору. Выручка по договору и расходы по договору признаются способом "по мере готовности". Способ "по мере готовности" предусматривает, что выручка по договору и расходы по договору определяются исходя из подтвержденной организацией степени завершенности работ по договору на отчетную дату - по доле выполненного на отчетную дату объема работ в общем объеме работ по договору, вне зависимости от того, должен либо нет передаваться и предъявляться заказчику к оплате результат выполненных работ. В результате, чего образуется вид актива «непредъявленная к оплате выручка».

У Общества в текущем периоде отсутствует выручка, полученная в результате выполнения договоров, предусматривающих исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами.

Расшифровка
объектов СМР по долгосрочным договорам на 31.12.2022г. (тыс. руб.)

Объект строительства/ Показатели	Выручка, признанная в отчетном периоде (без НДС)	Не предъявленная к оплате начисленная выручка на 31.12.2022 (без НДС 20%)	Корректировка не предъявленной к оплате начисленной выручки на 31.12.2023 (без НДС 20%) в связи с изменением условий договора (сч. 84)	Сумма признанной выручки с начала действия договора (за минусом признанных убытков) без НДС	Общая сумма понесенных расходов по состоянию на 31.12.2022	Сумма полученной предварительной оплаты, авансов, задатка на 31.12.2022 года в том числе НДС 20%	Финансовый результат по объекту на 31.12.2022
Образовательный комплекс (культурный кластер)	271 949	354 775	-302 856	660 258	578 106	3 053	134 071
Многопрофильная больница г.Междуреченск	113 620	71 776		117 915	151 043	179 402	38 648
Спортивный комплекс с бассейном г.Междуреченск	1 537	6	-5	7 704	7 421	-	284
Общеобразовательная школа на 1225 уч-ся, мкр 7Б г.Кемерово	82 694	3	-3	158 002	133 158		24 844
Крытый каток с искусственным льдом, Сосновый бульвар, 5	9 153	16 966	-16 966	20 357	19 281	5 993	1 080
Кузбасс-Арена г. Кемерово	210 319	188 237		210 297	330 921	292 403	67 613
Информационный центр (ЦОД)	376 486	1 652		376 486	283 115		95 023
Административное здание Кассационного суда	47 580	98	-98	591 651	316 348		275 303
Ледовая арена	6 270	4 247		6 271	64 671	255 989	-54 153
Квартал Юстиции	17 921			17 921	339	44 509	17 582

Расшифровка
объектов СМР по долгосрочным договорам на 31.12.2023г. (тыс. руб.)

Объект строительства/ Показатели	Выручка, признанная в отчётном периоде (без НДС)	Не предъявленная к оплате начисленная выручка на 31.12.2023 (без НДС 20%)	Корректировка не предъявленной к оплате начисленной выручки на 31.12.2023 (без НДС 20%) в связи с изменением условий договора (сч. 84)	Сумма признанной выручки с начала действия договора (за минусом признанных убытков) без НДС	Общая сумма понесенных расходов по состоянию на 31.12.2023	Сумма полученной предварительной оплаты, авансов, задатка на 31.12.2023 года в том числе НДС 20%	Финансовый результат по объекту на 31.12.2023
Образовательный комплекс (культурный кластер)	91 645			766 898	721 196		45 702
Многопрофильная больница г.Междуреченск		132 477		117 915	218 007	155 730	32 385
Спортивный комплекс с бассейном г.Междуреченск				7 896	7 421		475
Общеобразовательная школа на 1225 уч-ся, мкр 7Б г.Кемерово				158 002	136 804		21 198
Крытый каток с искусственным льдом, Сосновый бульвар, 5				20 357	19 281		1 076
Кузбасс-Арена г. Кемерово	497 839			708 136	720 603		-12 467
Информационный центр (ЦОД)	15 935			392 421	323 897		68 524
Административное здание Кассационного суда				591 567	317 270		274 297
Ледовая арена	103 564	149 644		109 835	219 691	132 212	39 788
Квартал Юстиции	28 758	5 263		46 669	37 598	15 611	14 334
Суходол, морской порт, г. Артём (Владивосток)	13 276	32 986	6 307	13 276	17 847	20 549	34 722
Поликлиника ГБУЗ "Промышленновская районная больница"	-	57 708		-	15 255	193 900	42 453
Азот-Агро п. Звездный	1 032	15 874		1 032	11 354	25 349	5 552
Комплекс ГАУЗ "Кузбасская клиническая инфекционная больница"	-	52 475		-	22 608	38 182	29 867

Величина выручки признана способом «по мере готовности». Степень завершенности работ определена на основании объема выполненных работ, указанного в актах о приемке выполненных работ по форме КС-2, КС-3.

3.11 Прочие доходы и расходы

Наименование показателя	За 2023 г.		За 2022г.	
	Прочие доходы	Прочие расходы	Прочие доходы	Прочие расходы
Продажа имущества	5 138	5 114	1 500	1 463
<i>продажа основных средств</i>	<i>584</i>	<i>711</i>	<i>76</i>	<i>91</i>
<i>продажа сырья и материалов</i>	<i>4 552</i>	<i>4 403</i>	<i>1 424</i>	<i>1 372</i>
Доходы/расходы по договорам аренды	351		363	
Начисление (восстановление) резервов	25 025	35 528	39 765	46 391
Курсовые разницы по операциям в иностранной валюте	477	320	4 473	7 196
<i>величина курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в рублях</i>	<i>477</i>	<i>320</i>	<i>4 473</i>	<i>7 196</i>
Безвозмездно полученное (переданное) имущество	-	432	-	590
Услуги кредитных организаций	-	504	-	455
Оценочные обязательства (резерв по оплате труда, резерв под снижение стоимости ТМЦ)	955	650	3 957	498
Налог на имущество		406		532
Прочие доходы (расходы)	32 890	15 882	37 935	33 893
<i>премия за достижения объема закупок и соблюдение лицензионной политики</i>	<i>1 367</i>	<i>-</i>	<i>1 930</i>	<i>-</i>
<i>Подарки по договорам дарения</i>		<i>432</i>	<i>-</i>	<i>3 500</i>
<i>Материальная помощь сотрудникам</i>	<i>-</i>	<i>5 764</i>	<i>-</i>	<i>274</i>
<i>Излишки/недостачи ТМЦ</i>	<i>4 997</i>	<i>1 755</i>	<i>34 682</i>	<i>21 804</i>
<i>Социально-культурные мероприятия</i>		<i>935</i>		<i>2 455</i>
<i>Судебные расходы и арбитражные споры</i>	<i>725</i>			
<i>Корректировки, исправления</i>	<i>24 869</i>	<i>2 954</i>		
<i>НДС восстановленный</i>		<i>2 860</i>		<i>123</i>
Итого	64 836	58 836	87 993	91 018

Финансовый результат от выбытия основных средств составил в 2023г. – 7 тыс. руб., в 2022г. – убыток 14 тыс. руб.

3.12 Налог на прибыль

Методологические аспекты учетной политики

Организация определяет величину текущего налога на прибыль на основе данных, 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.

Величина налога на прибыль для целей налогообложения (текущего налога на прибыль) определена, исходя из величины условного расхода (условного дохода), скорректированной на суммы постоянного налогового обязательства, отложенного актива и отложенного налогового обязательства отчетного периода.

Существенные показатели

В 2023 году Общество уплачивало налог на прибыль по ставке 20%

Ниже приводятся данные, используемые для расчета текущего налога на прибыль

№ п/п	Наименование показателя	За 2023 г.	За 2022г.
1.	Условный расход (условный доход) по налогу на прибыль	(1 255)	(493)
2.	Постоянный налоговый расход (доход)	(3 536)	(4 251)
2.1	Постоянный налоговый доход	-	

2.2	Постоянный налоговый расход	(3 536)	(4 251)
3.	Налог на прибыль в том числе:	(4 791)	(4 744)
3.1.	Текущий налог на прибыль	-	(22 608)
3.2.	Отложенный налог на прибыль	(4 791)	17 864

Налоговые ставки в отчетном периоде не изменялись.

4. Информация о связанных сторонах

Раскрытие информации в бухгалтерской отчетности о связанных сторонах осуществляется Обществом в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/08), утвержденного приказом Минфина России от 29 апреля октября 2008 г. № 48н.

Операции со связанными сторонами

Наименование связанной стороны	Характер отношений со связанной стороной	Вид операций со связанной стороной
СДС ХК АО	Лицо имеет право распоряжаться более чем 20 процентами долей общества	Оказание услуг, выполнение работ
АЗОТ ГК	Лицо принадлежит к группе лиц, к которой принадлежит общество	Оказание услуг, выполнение работ, поставка товара
АЗОТ ИНВЕСТ ООО	Лицо принадлежит к группе лиц, к которой принадлежит общество	Оказание услуг, выполнение работ, поставка товара
АЗОТ-АГРО ООО	Лицо принадлежит к группе лиц, к которой принадлежит общество	Оказание услуг, выполнение работ, поставка товара
Ангарский Азотно-туковый завод ООО	Лицо принадлежит к группе лиц, к которой принадлежит общество	Оказание услуг, выполнение работ, поставка товара
Ваганово ОАО	Лицо принадлежит к группе лиц, к которой принадлежит общество	Оказание услуг, выполнение работ, поставка товара
Капролактам Кемерово АО	Лицо принадлежит к группе лиц, к которой принадлежит общество	Оказание услуг, выполнение работ, поставка товара
Прогресс ООО	Лицо принадлежит к группе лиц, к которой принадлежит общество	Оказание услуг, выполнение работ, поставка товара, приобретение услуг
Энергетик КМСЧ АО	Лицо принадлежит к группе лиц, к которой принадлежит общество	Оказание услуг, выполнение работ, поставка товара, приобретение услуг
Топкое ООО	Лицо принадлежит к группе лиц, к которой принадлежит общество	Оказание услуг, выполнение работ, поставка товара.
Салек АО	Лицо принадлежит к группе лиц, к которой принадлежит общество	Оказание услуг, выполнение работ, поставка товара.
Центр передового земледелия ООО	Лицо принадлежит к группе лиц, к которой принадлежит общество	Оказание услуг, выполнение работ, поставка товара.
АЗОТ КАО	Лицо принадлежит к группе лиц, к которой принадлежит общество	Оказание услуг, выполнение работ, поставка товара.
КУЗБАССЛИЗИНГ ООО	Лицо принадлежит к группе лиц, к которой принадлежит общество	Оказание услуг, выполнение работ, поставка товара, приобретение имущества в лизинг
Мариинский элеватор ООО	Лицо принадлежит к группе лиц, к которой принадлежит общество	Оказание услуг, поставка товара
Санаторий Танай ООО	Лицо принадлежит к группе лиц, к которой принадлежит общество	Оказание услуг, выполнение работ, поставка товара, приобретение услуг
СДС-Уголь АО ХК	Лицо принадлежит к группе лиц, к которой принадлежит общество	Оказание услуг, выполнение работ, поставка товара
Шахтоуправление Перспективное ООО	Лицо принадлежит к группе лиц, к которой принадлежит общество	Оказание услуг, выполнение работ, поставка товара
Сибирский дом ООО	Лицо принадлежит к группе лиц, к которой принадлежит общество	Оказание услуг, выполнение работ, поставка товара
СИГ Д ООО	Лицо принадлежит к группе лиц, к которой принадлежит общество	Оказание услуг, выполнение работ, поставка товара
ТВК ООО	Лицо принадлежит к группе лиц, к которой принадлежит общество	Оказание услуг, выполнение работ, поставка товара
ТД СДС-Трейд ООО	Лицо принадлежит к группе лиц, к которой принадлежит общество	Оказание услуг, выполнение работ, поставка товара. Приобретение ТМЦ, перевод долга
Чебулинское ООО	Лицо принадлежит к группе лиц, к которой принадлежит общество	Оказание услуг, выполнение работ, поставка товара

Черниговец АО	Лицо принадлежит к группе лиц, к которой принадлежит общество	Оказание услуг, выполнение работ, поставка товара.
Шахта Листвяжная ООО	Лицо принадлежит к группе лиц, к которой принадлежит общество	Оказание услуг, выполнение работ, поставка товара
Шахтоуправление Майское ООО	Лицо принадлежит к группе лиц, к которой принадлежит общество	Оказание услуг, выполнение работ, поставка товара

Операции со связанными сторонами за 2022 год, тыс. руб.:

Наименование связанной стороны	Виды операций	Сальдо расчетов с компаниями и на начало года	Приход	Расход	Сальдо расчетов с компаниями и на конец отчетного периода	Резерв по сомнительным долгам на конец периода	Форма расчетов, валюта расчетов
1	2	3	4	5	6	7	8
Основное хозяйственное общество							
СДС ХК АО	Продажи						Денежная (руб.)
	<i>Дебиторская задолженность</i>	15	414	418	11		
	<i>Кредиторская задолженность</i>	88	235	151	4		
	Покупки						Денежная (руб.)
	<i>Дебиторская задолженность</i>	-	5	5	-		
	<i>Кредиторская задолженность</i>	-	232	232	-		
	Прочие расчеты						Денежная (руб.)
	<i>Дебиторская задолженность</i>	1	286	287	-		

Наименование связанной стороны	Виды операций	Сальдо расчетов с компаниями и на начало года	Приход	Расход	Сальдо расчетов с компаниями и на конец отчетного периода	Резерв по сомнительным долгам на конец периода	Форма расчетов, валюта расчетов
1	2	3	4	5	6	7	8
Прочие хозяйственные общества (к данным компаниям относятся компании, входящие в группу компаний)							
Салек АО	Продажи						Денежная (руб.)
	<i>Дебиторская задолженность</i>	1 063	19 673	20 145	591		
	<i>Кредиторская задолженность</i>	790	10 737	11 642	1 695		
	Прочие расчеты						Денежная (руб.)

Наименование связанной стороны	Виды операций	Сальдо расчетов с компаниям и на начало года	Приход	Расход	Сальдо расчетов с компаниям и на конец отчетного периода	Резерв по сомнит ельным долгам на конец периода	Форма расчетов, валюта расчетов
1	2	3	4	5	6	7	8
	Дебиторская задолженность	14	1 031	1 030	15		
СДС-Уголь АО ХК	Продажи						Денежная (руб.)
	Дебиторская задолженность	2 337	15 677	16 440	1 574	1	
	Кредиторская задолженность	3	5 002	5 207	209		
	Прочие расчеты						Денежная (руб.)
	Дебиторская задолженность	7	1 542	1 538	11		
АЗОТ КАО	Продажи						Денежная (руб.)
	Дебиторская задолженность	5 349	40 331	42 893	2 786	140	
	Кредиторская задолженность	480	4 005	4 185	660		
	Покупки						Денежная (руб.)
	Дебиторская задолженность	-	60	60	-		
	Кредиторская задолженность	-	53	60	7		
	Прочие расчеты						Денежная (руб.)
	Дебиторская задолженность	1 758	7 999	9 619	138		
ТД СДС-Трейд ООО	Продажи						Денежная (руб.)
	Дебиторская задолженность	1 094	32 143	30 171	3 067		
	Кредиторская задолженность	-	4 299	4 485	186		
	Покупки						Денежная (руб.)
	Кредиторская задолженность	-	1 508	1 508	-		
	Прочие расчеты						Денежная (руб.)
	Кредиторская задолженность	6	5 584	5 577	-		
Черниговец АО	Продажи						Денежная (руб.)
	Дебиторская задолженность	1 243	69 858	68 945	2 156		
	Кредиторская задолженность	21 319	50 609	38 874	9 584		
	Прочие расчеты						Денежная (руб.)
	Дебиторская задолженность	33	1 946	1 943	36		
Шахта Листвяжная ООО	Продажи						Денежная (руб.)
	Дебиторская задолженность	527	49 820	48 246	2 101		
	Кредиторская задолженность	8 091	39 415	41 342	10 018		

Наименование связанной стороны	Виды операций	Сальдо расчетов с компаниям и на начало года	Приход	Расход	Сальдо расчетов с компаниям и на конец отчетного периода	Резерв по сомнит ельным долгам на конец периода	Форма расчетов, валюта расчетов
1	2	3	4	5	6	7	8
	Прочие расчеты						Денежная (руб.)
	<i>Дебиторская задолженность</i>	14	1 404	1 404	14		
Шахтоуправление Майское ООО	Продажи						Денежная (руб.)
	<i>Дебиторская задолженность</i>	465	24 287	24 020	731		
	<i>Кредиторская задолженность</i>	1 285	13 315	12 838	809		
	Прочие расчеты						Денежная (руб.)
	<i>Дебиторская задолженность</i>	14	1872	1869	17		
Прочие связанные стороны	Продажи						Денежная (руб.)
	<i>Дебиторская задолженность</i>	6 337	37 379	41 259	2 457	130	
	<i>Кредиторская задолженность</i>	4 942	17 423	12 718	236		
	Покупки						Денежная (руб.)
	<i>Дебиторская задолженность</i>	-	251	251	-		
	<i>Кредиторская задолженность</i>	85	287	204	2		
	Прочие расчеты						Денежная (руб.)
	<i>Дебиторская задолженность</i>	1 415	14 108	13 537	1 986		

Операции со связанными сторонами в 2023г, тыс. руб.

Наименование связанной стороны	Виды операций	Сальдо расчетов с компаниям и на начало года	Приход	Расход	Сальдо расчетов с компания ми на конец отчетного периода	Резерв по сомнител ьным долгам на конец периода	Форма расчетов, валюта расчетов
1	2	3	4	5	6	7	8
Основное хозяйственное общество							
СДС ХК АО	Продажи						Денежная (руб.)
	<i>Дебиторская задолженность</i>	11	603	601	13		
	<i>Кредиторская задолженность</i>	4	267	271	-		
	Покупки						Денежная (руб.)
	<i>Дебиторская задолженность</i>	-	-	-	-		

Наименование связанной стороны	Виды операций	Сальдо расчетов с компаниями и на начало года	Приход	Расход	Сальдо расчетов с компаниями на конец отчетного периода	Резерв по сомнительным долгам на конец периода	Форма расчетов, валюта расчетов
1	2	3	4	5	6	7	8
	Кредиторская задолженность	-	140	140	-		
	Прочие расчеты						Денежная (руб.)
	Дебиторская задолженность	-	602	602	-		

Наименование связанной стороны	Виды операций	Сальдо расчетов с компаниями и на начало года	Приход	Расход	Сальдо расчетов с компаниями на конец отчетного периода	Резерв по сомнительным долгам на конец периода	Форма расчетов, валюта расчетов
1	2	3	4	5	6	7	8
Прочие хозяйственные общества (к данным компаниям относятся компании, входящие в группу компаний)							
Салек АО	Продажи						Денежная (руб.)
	Дебиторская задолженность	591	36 487	35 680	1 398		
	Кредиторская задолженность	1 695	22 606	23 832	469		
	Прочие расчеты						Денежная (руб.)
	Дебиторская задолженность	15	1 761	1 758	18		
СДС-Уголь АО ХК	Продажи						Денежная (руб.)
	Дебиторская задолженность	1 574	18 594	19 084	1 084		
	Кредиторская задолженность	209	5 641	5 553	298		
	Прочие расчеты						Денежная (руб.)
	Дебиторская задолженность	11	2 780	2 785	6		
АЗОТ КАО	Продажи						Денежная (руб.)
	Дебиторская задолженность	2 786	61 749	52 939	11 596		
	Кредиторская задолженность	660	7 883	8 543		1 610	
	Покупки						Денежная (руб.)
	Дебиторская задолженность	-	-	-	-		
	Кредиторская задолженность	7	30	37	-		

Наименование связанной стороны	Виды операций	Сальдо расчетов с компаниям и на начало года	Приход	Расход	Сальдо расчетов с компаниями на конец отчетного периода	Резерв по сомнител ьным долгам на конец периода	Форма расчетов, валюта расчетов
1	2	3	4	5	6	7	8
	Прочие расчеты						Денежная (руб.)
	<i>Дебиторская задолженность</i>	138	6 887	4 794	2 231		
ТД СДС-Трейд ООО	Продажи						Денежная (руб.)
	<i>Дебиторская задолженность</i>	3 067	136 502	17 635	121 934	2 206	
	<i>Кредиторская задолженность</i>	186	5 630	5 456	360		
	Покупки						Денежная (руб.)
	<i>Кредиторская задолженность</i>	-	2 302	1 973	329		
	Прочие расчеты						Денежная (руб.)
	<i>Кредиторская задолженность</i>	-	2 940	2 940	-		
Черниговец АО	Продажи						Денежная (руб.)
	<i>Дебиторская задолженность</i>	2 156	53 717	49 455	6 418		
	<i>Кредиторская задолженность</i>	9 584	39 402	30 255	18 731		
	Прочие расчеты						Денежная (руб.)
	<i>Дебиторская задолженность</i>	36	2 857	2 410	483		
Шахта Листвяжная ООО	Продажи						Денежная (руб.)
	<i>Дебиторская задолженность</i>	2 101	56 889	58 076	914		
	<i>Кредиторская задолженность</i>	10 018	47 947	44 910	13 055		
	Прочие расчеты						Денежная (руб.)
	<i>Дебиторская задолженность</i>	14	2270	2 266	18		
Шахтоуправление Майское ООО	Продажи						Денежная (руб.)
	<i>Дебиторская задолженность</i>	731	26 633	26 492	872		
	<i>Кредиторская задолженность</i>	809	16 140	16 722	227		
	Прочие расчеты						Денежная (руб.)
	<i>Дебиторская задолженность</i>	17	3 082	3 89	10		
Прочие связанные стороны	Продажи						Денежная (руб.)
	<i>Дебиторская задолженность</i>	2 457	61 736	61 747	2 446	198	
	<i>Кредиторская задолженность</i>	236	53 431	28 058	25 609		
	Покупки						Денежная (руб.)
	<i>Дебиторская задолженность</i>	-	9 825	6 626	3 199		

Наименование связанной стороны	Виды операций	Сальдо расчетов с компаниями и на начало года	Приход	Расход	Сальдо расчетов с компаниями на конец отчетного периода	Резерв по сомнительным долгам на конец периода	Форма расчетов, валюта расчетов
1	2	3	4	5	6	7	8
	Кредиторская задолженность	2	217	177	42		
	Прочие расчеты						Денежная (руб.)
	Дебиторская задолженность	1 986	14 287	15 945	328		

Расчеты со связанными сторонами осуществляются согласно договоров, особых условий расчетов не предусмотрено.

Основным обществом, участвующим в деятельности организации, является Акционерное общество Сибирский Деловой Союз ХК.

В результате хозяйственной деятельности с АО ХК Сибирский Деловой Союз проводились расчеты денежными средствами за выполненные работы, оказанные услуги, продажу товара и приобретение товарно-материальных ценностей:

2023г.

- Поступление денежных средств от текущих операций – 856 тыс. руб. (без НДС)
 - Оплата денежными средствами по текущим операциям - 247 тыс. руб. (без НДС)
- В 2023г. погашен заем в сумме 29 000 тыс. руб., проценты по займу 3 436 тыс. руб.

2022г.

- Поступление денежных средств от текущих операций – 627 тыс. руб. (без НДС)
 - Оплата денежными средствами по текущим операциям - 237 тыс. руб. (без НДС)
- Получен заем в размере 122600 тыс. руб.
Погашен заем в 2022г в сумме 93600 тыс. руб.

5. Вознаграждения управленческому персоналу

К основному управленческому персоналу относятся:

- директор
- заместитель директора по перспективному развитию
- заместитель директора
- заместитель директора по техническим вопросам
- заместитель директора по коммерческим вопросам
- главный инженер

Вознаграждения основному управленческому персоналу отражены в таблице

(тыс. руб.)		
Наименование показателя	За 2023 год	За 2022 год
Краткосрочные вознаграждения	28 324	27 575
в том числе:		
оплата труда	14 049	13 462
премии	12 044	12 031
ежегодный оплачиваемый отпуск	1 489	1 743
прочие выплаты , в т.ч.	742	338
- Оплата за командировки	656	319
отчисления с оплаты труда	6 144	5 810
Резерв по вознаграждениям	2 767	2 701
Долгосрочные вознаграждения	-	-
в том числе:	-	-

по окончании трудовой деятельности	-	-
в виде опционов эмитента, акций, паев и т.п.	-	-
прочие выплаты (по видам прочих платежей)	-	-

6. Оценочные обязательства, условные обязательства и активы

Общество создает Оценочное обязательство на оплату отпусков. Оценочное обязательство рассчитывается ежемесячно исходя из среднедневного заработка каждого сотрудника и количества неиспользованного им дней отпуска с учетом страховых взносов.

Общество создает резерв предстоящих расходов по договорам строительного подряда, который определяется на основании степени выполнения работ в разрезе договоров с подрядчиком. Степень выполнения работ определяется расчетным путем. Основанием для расчета принимается доля выполненных работ по договору.

В случае если % завершенности работ превышает 100% (по причине наличия проектного акта по форме КС-2 и не подписанного дополнительного соглашения к договору, увеличивающего сумму договора), % завершенности работ принимается равным 100%. На следующую отчетную дату % завершенности работ корректируется.

Резерв предстоящих расходов по договорам строительного подряда включают в себя:

- стоимость работ подрядчиков

Стоимость работ на отчетную дату определяется в размере стоимости несогласованных и неподписанных Заказчиком актов по форме КС-2 (с учетом расчетной степени завершенности работ)

- использованные подрядчиком давальческие материалы, расчетная величина которых будет определяться на основании степени выполнения работ в рамках каждого договора с субподрядчиком.

В конце отчетного периода:

- стоимость излишне созданного резерва восстанавливается в состав прочих доходов, в случае, если к концу отчетного периода договор полностью исполнен подрядчиком;

- стоимость излишне созданного резерва переносится на следующий отчетный период в случае, если договор не исполнен в полном объеме.

Оценочные обязательства п. 7 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

7. Исправление ошибок в бухгалтерской отчетности.

2022г.- исправлены нарушения, связанные с применением ПБУ 2/2008 "Учет договоров строительного подряда" в части ошибочно отраженной выручки, непредъявленной заказчику по выполненным этапам незавершенных работ по договорам, дальнейшее выполнение работ по которым не предусмотрено.

Объект строительства	Договор	Сумма, тыс. руб.
Образовательный комплекс (культурный кластер)	1364-20 от 01.07.2020	2 475
	1814-20 от 11.01.2021	6 031
	2070-20 от 22.12.2020	2 526
	1820-20 от 11.01.2021	54 369
	1816-20 от 11.01.2021	30 214
	1817-20 от 11.01.2021	6 399
	1818-20 от 11.01.2021	16 370
	1819-20 от 11.01.2021	15 836
	2071-20 от 11.01.2021	168 637
	705-21 от 08.02.2021	15 948

Крытый каток с искусственным льдом, Сосновый бульвар, 5	706-21 от 08.02.2021	1 018
Общеобразовательная школа на 1225 уч-ся, мкр 7Б г. Кемерово	528-21 от 11.02.2021	3
Спортивный комплекс с бассейном г. Междуреченск	92-21 от 05.05.2021	5
Административное здание Кассационного суда	766-19 от 27.09.2019	98
Итого		319 929

2023г.- внесены корректировки в части увеличения непредъявленной выручки заказчику по выполненным этапам незавершенных работ по договору 075-23-СМР от 10.04.2023г.

Объект строительства	Договор	Сумма, тыс. руб.
Суходол, морской порт, г. Артем (Владивосток)	075-23-СМР от 10.04.2023г.	6 307

Исправлены нарушения, связанные с техническими ошибками, допущенными при составлении отчета о финансовых результатах, внесены следующие корректировки в показатели отчетности:

(тыс. руб.)

	31.12.2023				31.12.2022		
	код	сумма до корректировок	Отклонения	сумма с учетом корректировок	сумма до корректировок	Отклонения	сумма с учетом корректировок
Бухгалтерский баланс							
Дебиторская задолженность	1230	1 151 906	6 307	1 158 213	938 169	(330 834)	607 335
Прочие оборотные активы	1260				17 143	(13 864)	3 279
Итого по разделу II	1200	1 452 720	6 307	1 459 027	1 983 275	(344 698)	1 638 577
Баланс	1600	1 692 855	6 307	1 699 162	2 078 447	(344 698)	1 733 749
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	443 014	5 046	448 060	727 290	(280 713)	446 578
Итого по разделу III	1300	471 455	5 046	476 501	755 731	(280 713)	475 019
Отложенные налоговые обязательства	1420	100 672	1 261	101 933	133 277	(63 986)	69 291
Итого по разделу IV	1400	116 878	1 261	118 139	134 727	(63 986)	70 741
Итого по разделу V	1500	1 104 522	6 307	1 110 829	1 187 989	0	1 187 989
Баланс	1700	1 692 855	6 307	1 699 162	2 078 447	(344 698)	1 733 577

Отчет о финансовых результатах							
Выручка, в том числе	2110	1 552 486	6 307	1 558 793	1 855 884	(319 929)	1 535 955
СМР	21102	814 093	0	814 093	1 023 029	-	
Непредъявленная заказчику выручка по выполненным этапам незавершенных работ	21103	135 686	6 307	141 993	408 117	(319 929)	88 188
Валовая прибыль	2100	124 243	6 307	130 550	398 446	(319 929)	78 517
Прибыль(убыток) от продаж	2200	5 729	6 307	12 036	299 014	(319 929)	(20 915)
% к получению	2320	4 469	0	4 469			
% к уплате	2330	(16 232)	0	(16 232)			
Прочие доходы	2340	65 552	(716)	64 836	87 993		
Прочие расходы	2350	(58 36)3	(473)	(58 836)	(66 248)	(24 770)	(91 018)
Прибыль(убыток) до налогообложения	2300	1 155	5 118	6 273	322 393	(344 699)	(22 306)
Налог на прибыль, в т.ч.	2410	(3 699)	(1 092)	(4 791)	(68 730)	63 986	(4 744)
Текущий налог на прибыль	2411	0			(22 608)	0	(22 608)
Отложенный налог на прибыль	2412	54 561	(59 352)	(4 791)	(46 122)	63 986	17 864
Прочее	2460	57 072	(57 072)		(15)	0	(15)
Чистая прибыль (убыток)	2400	54 528		1 482	253 648	(280 713)	(27 065)
Отчет об изменениях капитала							
2021г	3100	473 643	0	473 643			
увеличение капитала всего/нераспределенная прибыль (убыток)	3210	253 648	(253 648)	0			
чистая прибыль /нераспределенная прибыль	3211	253 648	(253 648)	0			

уменьшение капитала всего/нераспределенная прибыль (убыток)	3220	0	(280 712)	(27 065)			
убыток /итого	3221	0	(280 712)	(27 065)			
величина капитала на 31.12.2022г/нераспределенная прибыль (убыток)	3200	727 290	(280 712)	446 578			
2023г							
увеличение капитала всего/нераспределенная прибыль (убыток)	3310	54 528	(53 046)	1 482			
чистая прибыль /нераспределенная прибыль	3311	54 528	(53 046)	1 482			
уменьшение капитала всего/нераспределенная прибыль (убыток)	3320	(338 805)	338 805				
Убыток/итого	3321	(338 805)	338 805				
величина капитала на 31.12.2023г/нераспределенная прибыль (убыток)	3300	443 014	(5 046)	448 060			
величина капитала на 31.12.2023г/итого	3300	443 014	(5 046)	448 060			

Внесены исправление в Отчет о движении денежных средств в части отражения депозита.

Депозиты, относятся к финансовым вложениям отражаются свернуто в разделе «Денежные потоки от инвестиционных операций».

(тыс.руб.)				
2022г.	строка	Сумма до корректировки	отклонения	Сумма после корректировки
Денежные потоки от инвестиционных операций	4210	2 767 711	(2 763 681)	4 030
Поступления-всего				
От возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213	2 767 711	(2 763 681)	4 030
Платежи-всего	4220	(2 764 916)	(2 763 681)	(1 235)
В связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставления займов другим лицам	4223	(2 764 031)	(2 763 681)	(350)
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	2 795		2 795
2023г.				
Денежные потоки от инвестиционных операций	4210	2 015 791	(2 015 525)	266
Поступления-всего				
От возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213	2 015 679	(2 015 525)	154
Платежи-всего	4220	(2 061 124)	(2 015 525)	(45 599)

В связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставления займов другим лицам	4223	(2 054 793)	(2 015 525)	(39 268)
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	(45 333)		(45 333)

8. Изменение учетной политики.

Изменения в учетную политику в 2023г. не вносились.

9. Информация о рисках хозяйственной деятельности

Свою основную деятельность ООО «ЦИТ» осуществляет на территории Российской Федерации. Сложившаяся кризисная ситуация в России может в будущем негативно повлиять на финансовое положение Общества, результаты деятельности и экономические перспективы развития бизнеса.

В связи с введением санкций зарубежных стран на поставку и закупку сырья, материалов, товаров, в России наблюдается снижение биржевых индексов, увеличение спроса на товары с участием импортного производства, существенный рост цен на внутреннем рынке.

Общество считает возросшую волатильность (нестабильность) на рынках существенными не корректирующими событиями. Ввиду неопределенности и продолжительности событий Общество не может точно и надежно оценить в денежном выражении влияние данных событий на свое финансовое положение.

10. События после отчетной даты

Решений о прекращении части деятельности и реорганизации в 2023 году уполномоченным органом Общества не принимались.

Событий, которые могли бы повлиять на финансовую (бухгалтерскую) отчетность за 2023г. и потребовать внесения корректировок или раскрытия дополнительной информации на дату подписания отчетности нет.

Директор
22.07.2024г.



Доманов А.Г.