

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ЗА 2023 ГОД ООО «РОЛТЭК»

Информация об Обществе

Полное фирменное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «РОЛТЭК»
Сокращенное наименование: ООО «РОЛТЭК»

Общество создано в соответствии с законодательством Российской Федерации, зарегистрировано 17 февраля 2003г. Инспекцией Министерства РФ по налогам и сборам по Выборгскому району Санкт-Петербурга, внесено в Единый государственный реестр юридических лиц за основным регистрационным номером 1037804027623, свидетельство серии 78 № 000759349 и поставлено на налоговый учет по месту нахождения в Инспекции ФНС России по Всеволожскому району Ленинградской области.

Начиная с 2022 года, в связи с реорганизацией Инспекции ФНС России по Всеволожскому району Ленинградской области, Общество состоит на учете в МИФНС № 2 по Ленинградской области (ИНН 4706017860).

Место нахождения: Юридический адрес: 188670, Ленинградская область, Всеволожский район, пос. Романовка, ул. Инженерная, д.19

Почтовый адрес: 188670, Ленинградская область, Всеволожский район, пос. Романовка, ул. Инженерная, д.19

Общество имеет обособленные подразделения без образования самостоятельного юридического лица, без выделенного баланса.

Основным видом деятельности в 2023 году является: Производство строительных металлических конструкций, изделий и их частей (ОКВЭД 25.11).

Общее руководство осуществляет единоличный исполнительный орган в лице Генерального директора Кириченко Александра Александровича (РЕШЕНИЕ №1-22 единственного участника Общества от 18 января 2022г.)

Ведение бухгалтерского и налогового учета в 2023 году возложено на бухгалтерскую службу Общества, возглавляемую генеральным директором.

Лицо, подписавшее настоящую отчетность – Генеральный директор.

Среднесписочная численность сотрудников в 2023 году составила 154 чел.

СОСТАВ УЧАСТНИКОВ ОБЩЕСТВА

по состоянию на 31.12.2023:

Участники Общества	Стоимость доли, руб.	Размер доли, %
Лукичева Яна Александровна	20000 (двадцать тысяч) рублей	100

Размер уставного капитала Общества на 31.12.2023 составляет 20000 (двадцать тысяч) рублей.

УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», а также «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н, приказа Минфина России от 02.07.2010 № 66н "О формах бухгалтерской отчетности организаций" и иными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету.

Активы и обязательства оценены в отчетности по фактическим затратам. Все финансовые показатели приведены в тысячах рублей.

ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ

В Учетную политику Общества на 2023 год внесены следующие изменения для приведения ее в соответствие с требованиями новых Федеральных стандартов бухгалтерского учета, применимых начиная с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2023 год, которые приводят к изменениям в порядке ведения бухгалтерского учета и отражения хозяйственных операций:

- в рабочий план счетов внесены изменения, связанные с переходом на ЕНП и объединением фондов. Для отражения с 2023 г. операций по единому налоговому платежу используется субсчет к счету 68 «Единый налоговый платеж» (68.90);
- в связи с внесением изменений в ФСБУ 25/2018 (Приказ Минфина от 29.06.2022 № 101н) (п.п. 10, 12 ПБУ 1/2008) состав арендных платежей будет формироваться только за исключением сумм НДС. Исключена оговорка об иных возмещаемых суммах налогов (п. 7 ФСБУ 25/2018);

ПОРЯДОК ИСПРАВЛЕНИЯ ОШИБОК

в бухучете и отражения изменений учетной политики

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 Общество определяет самостоятельно, исходя как из величины, так и характера соответствующей статьи бухгалтерской отчетности (Основание: п.3 ПБУ 22/2010).

В 2023 году Общество не применяет досрочно:

- ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», утвержден приказом Минфина России от 30 мая 2022 г. № 86н. Применение с 01.01.2024 г.
- ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация», утвержден приказом Минфина от 13 января 2023 г. №4н. Применение с 01.04.2025 г.

ПОЯСНЕНИЯ К СТАТЬЯМ БАЛАНСА

НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ (статья 1110 Баланса)

Учет нематериальных активов (далее - НМА) ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет нематериальных активов" ПБУ 14/2007, утвержденным Приказом Минфина России от 27.12.2007 № 153н.

Нематериальный актив принимается к бухгалтерскому учету по фактической (первоначальной) стоимости, определенной по состоянию на дату принятия его к бухгалтерскому учету.

При принятии к бухгалтерскому учету НМА с определенным сроком полезного использования Общество выбирает способ начисления амортизации индивидуально для каждого объекта, исходя из расчета ожидаемого поступления будущих экономических выгод от его использования, амортизируются линейным способом.

Определение срока полезного использования нематериального актива производится исходя из:

- срока действия прав Общества на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над активом;

- ожидаемого срока использования актива, в течение которого предполагается получать экономические выгоды.

В отношении нематериального актива с неопределенным сроком полезного использования Общество ежегодно должна рассматривать наличие факторов, свидетельствующих о невозможности надежно определить срок полезного использования данного актива. В случае прекращения существования указанных факторов Общество определяет срок полезного использования данного нематериального актива и способ его амортизации. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности как изменения в оценочных значениях.

Способ амортизации НМА ежегодно проверяется на необходимость его уточнения (Основание: п. п. 28, 30 ПБУ 14/2007, п. 3 Положения по бухгалтерскому учету "Изменения оценочных значений" (ПБУ 21/2008), утвержденного Приказом Минфина России от 06.10.2008 № 106н).

Нематериальные активы, по которым невозможно надежно определить срок полезного использования, считаются нематериальными активами с неопределенным сроком полезного использования. Если срок использования НМА невозможно определить, он не амортизируется (абз.2 п. 23 ПБУ 14/2007).

В отношении нематериального актива с неопределенным сроком полезного использования ежегодно рассматривает наличие факторов, свидетельствующих о невозможности надежно определить срок полезного использования данного актива. В случае прекращения существования указанных факторов Общество определяет срок полезного использования данного нематериального актива и способ его амортизации. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности как изменения в оценочных значениях.

Переоценка объектов НМА по текущей рыночной стоимости не производится (Основание: п. 17 ПБУ 14/2007).

Доходы и расходы от списания нематериальных активов отражаются в бухгалтерском учете в отчетном периоде, к которому они относятся. Доходы и расходы от списания нематериальных активов относятся на финансовые результаты в качестве прочих доходов и расходов (Основание: п. 35 ПБУ 14/2007).

Наличие и движение нематериальных активов отражено в «Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах» в таблице 1.1.

Изменение стоимости НМА:	2023 год	2022 год	2021 год
На начало периода остаточная стоимость НМА			
в том числе:			
Стоимость НМА	1115	1115	1115
Амортизация НМА	1121	1121	1121
	(6)	(6)	(6)
Поступило НМА, всего			
Выбытие НМА, всего			
Начислена амортизация НМА за период, всего	377	0	0
На конец периода остаточная стоимость НМА			
в том числе:			
Стоимость НМА	744	1115	1115
Амортизация НМА	1121	1121	1121
	(377)	(6)	(6)

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

ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА (статья 1150 Баланса)

Учет основных средств (далее - ОС) и капитальных вложений в ОС ведется в соответствии с Федеральными стандартами бухгалтерского учета 6/2020 "Основные средства" и 26/2020 "Капитальные вложения", утвержденными Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н.

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 тыс. руб. Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены (Основание: п. 5 ФСБУ 6/2020, Письмо Минфина России от 25.08.2021 № 07-01-09/68312).

Неотделимые улучшения в арендованные объекты ОС, произведенные после принятия к учету соответствующего права пользования активом, увеличивают фактическую стоимость этого права пользования по аналогии с учетом реконструкции, модернизации ОС (Основание: п. 7 ФСБУ 6/2020, п. 7.1 ПБУ 1/2008, п. 10 ФСБУ 25/2018).

В качестве инвентарного объекта учитывается объект ОС со всеми его приспособлениями и принадлежностями. При наличии у одного объекта нескольких частей, стоимость и сроки полезного использования которых существенно отличаются от стоимости и срока полезного использования объекта в целом, каждая такая часть признается самостоятельным инвентарным объектом.

Ожидаемый период эксплуатации объекта с учетом производительности или мощности определяется на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1. При этом в отношении объектов ОС, эксплуатировавшихся предыдущими собственниками, учитывается срок их фактического использования на дату принятия к учету.

По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом (Основание: п. 35 ФСБУ 6/2020).

Начисление амортизации производилось линейным способом ежемесячно исходя из первоначальной стоимости объекта основных средств и нормы амортизации, исчисленной исходя из установленного срока полезного использования.

Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится. (Основание: пп. "а" п. 13 ФСБУ 6/2020).

Финансовый результат от выбытия ОС формируется на счете учета расчетов с покупателем (на счете 62), а затем относится на счет учета прочих доходов и расходов (Основание: п. 44 ФСБУ 6/2020).

В отчетности основные средства показаны по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время использования объектов.

Изменение стоимости основных средств:	2023 год	2022 год	2021 год
На начало периода остаточная стоимость ОС			
в том числе:	35 271	26 022	18 443
Стоимость основных средств	45 946	31 716	20 206
Амортизация основных средств	10 675	5 694	1 763
Поступило основных средств, всего	39 824	17 650	11 510
Выбытие основных средств, всего	8 361	3 421	
Начислена амортизация основных средств, всего	3 239	4 981	3 931
На конец периода остаточная стоимость ОС			
в том числе:	63 495	35 271	26 022
Стоимость основных средств	77 409	45 946	31 716
Амортизация основных средств	13 914	10 675	5 694

Объектов недвижимости, принятых в эксплуатацию и фактически используемых, но находящихся в процессе государственной регистрации в 2023 году нет.

Объекты основных средств, находящихся на консервации, на отчетную дату отсутствуют.

В 2023 году активы, стоимость которых выражена в иностранной валюте, не приобретались.

Наличие и движение основных средств отражено в «Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах» в таблице 2.1.

Информация о незавершенных капитальных вложениях отражена в таблице 2.2 «Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах».

ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ (строка 1240 Баланса)

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

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, которая определяется в соответствии с п. п. 9 - 14 ПБУ 19/02, п. 13 ПБУ 20/03.

По строке 1170 "Финансовые вложения" Бухгалтерского баланса указывается стоимость долгосрочных финансовых вложений на отчетную дату.

По данной строке показывается информация о финансовых вложениях, срок обращения (погашения) которых превышает 12 месяцев после отчетной даты (п. 19 ПБУ 4/99, п. 41 Положения по бухгалтерскому учету "Учет финансовых вложений" ПБУ 19/02, утвержденного Приказом Минфина России от 10.12.2002 N 126н).

По строке 1240 "Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)" Бухгалтерского баланса указывается стоимость краткосрочных финансовых вложений за исключением денежных эквивалентов на отчетную дату.

По данной строке показывается информация о финансовых вложениях Общества, срок обращения (погашения) которых не превышает 12 месяцев (п. 19 ПБУ 4/99, п. 41 ПБУ 19/02).

Краткосрочные финансовые вложения	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Предоставленные займы организациям	-	55172	34110
ИТОГО строка 1240	-	55172	34110

Долгосрочные финансовые вложения	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Предоставленные займы организациям	60 522	-	-
ИТОГО строка 1170	60 522	-	-

Наличие и движение финансовых вложений отражено в таблице 3.1 «Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах».

ЗАПАСЫ (строка 1210 Баланса)

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 № 180н.

Запасы признаются в бухгалтерском учете при одновременном соблюдении следующих условий:

- затраты, понесенные в связи с приобретением или созданием запасов, обеспечат получение в будущем экономических выгод Общества;
- определена сумма затрат, понесенных в связи с приобретением или созданием запасов, или приравненная к ней величина.

Общество не применяет ФСБУ 5/2019 "Запасы" в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. Затраты, подлежащие включению в стоимость таких запасов согласно данному ФСБУ, учитываются в расходах периода, в котором они понесены (Основание: п. 2 ФСБУ 5/2019)

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).

При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится 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)

Для обеспечения контроля за сохранностью инструментов, инвентаря, спецодежды, спецоснастки, тары и т.д. стоимость таких материалов после их передачи в производство (эксплуатацию) принимается на забалансовый учет (Основание: п. 8 ФСБУ 5/2019).

По строке 1210 Бухгалтерского баланса отражается информация о запасах Общества, а именно (п. 20 ПБУ 4/99):

- о сырье, материалах и других аналогичных ценностях;
- затратах в незавершенном производстве;
- готовой продукции;
- товарах для перепродажи и товарах отгруженных;
- расходов будущих периодов в той части, которая относится к расходам со сроком списания, не превышающим 12 месяцев после отчетной даты.

Запасы (строка 1210)	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Сырье и материалы	235 007	120 270	79 556
Незавершенное производство	5 965		-
Товары	21 210	19 073	24 572
Прочие	17 334	8	-
ИТОГО строка 1210	279 516	139 351	104 128

По состоянию на 31.12.2023 запасы в залоге отсутствуют.

Наличие и движение запасов отражено в таблице 4.1 «Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах».

ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ (строка 1230 Баланса)

Задолженность покупателей определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями.

Задолженность, которая не погашена в установленный срок или с высокой вероятностью не будет погашена в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями, поручительствами или иными способами обеспечения исполнения обязательств, показана в бухгалтерском балансе за минусом резервов сомнительных долгов.

Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода.
(Основание: п. п. 6, 35, 50 ПБУ 4/99)

Проверке подлежит дебиторская задолженность юридических и физических лиц, возникшая по любым основаниям (Основание: п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности)

При квалификации задолженности в качестве сомнительной учитываются следующие обстоятельства:

- нарушение должником сроков исполнения обязательства;
- значительные финансовые затруднения должника, ставшие известными из СМИ или других источников;
- возбуждение процедуры банкротства в отношении должника.

Если имеется информация, с высокой степенью надежности подтверждающая отсутствие возможности исполнения обязательства должником, задолженность признается сомнительной независимо от наличия и периода просрочки и иных обстоятельств. Решение о создании резерва в таком случае утверждается руководителем Общества (Основание: абз. 2 п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности).

Если на отчетную дату имеется уверенность в погашении конкретной просроченной дебиторской задолженности, то задолженность не признается сомнительной и резерв по ней не создается. (Основание: Письмо Минфина России от 27.01.2012 № 07-02-18/01 (раздел "Резервирование сомнительных долгов")).

Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично (Основание: абз. 4 п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности).

Данные о краткосрочной и долгосрочной задолженности раскрываются в «Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах» отдельно (п. 19 ПБУ 4/99 "Бухгалтерская отчетность организации").

Краткосрочная дебиторская задолженность	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Расчеты с покупателями и заказчиками	29234	31196	29235
Авансы выданные	110992	138531	84443
Расчеты по налогам и сборам	34937	11484	34937
Расчеты с персоналом	25010	7221	25010
Расчеты с подотчетными лицами	345	32	345
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	507	1716	3
Прочие расчеты	16		15
ИТОГО строка 1230	201041	190180	173988

По состоянию на 31.12.2023 Общество не имеет долгосрочной дебиторской задолженности.

ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ (статья 1250 Баланса)

По строке 1250 Баланса указывается информация об имеющихся денежных средствах в российской и иностранных валютах, а также о денежных эквивалентах.

К денежным эквивалентам относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости (п. 5 ПБУ 23/2011).

Денежными эквивалентами являются:

- открытые в кредитных организациях депозиты до востребования;
- векселя Сбербанка России, используемые организациями при расчетах за реализованные товары, выполненные работы, оказанные услуги, со сроком погашения до трех месяцев (п. 5 Письма Минфина России от 21.12.2009 N ПЗ-4/2009 "О раскрытии информации о финансовых вложениях организации в годовой бухгалтерской отчетности").

Денежные документы, стоимость которых отражается на субсчете 50-3 "Денежные документы", не являются ни денежными средствами, ни денежными эквивалентами. Их стоимость, определяемая в сумме фактических затрат на приобретение, в показатель строки 1250 "Денежные средства и денежные эквиваленты" не включается. Стоимость хранящихся в кассе Общества почтовых марок, оплаченных билетов, карт оплаты услуг связи, топливных карт, путевок является предварительной оплатой услуг. Дебетовый остаток по субсчету 50-3 на отчетную дату включен в показатель строки 1230 "Дебиторская задолженность" - Прочие расчеты.

Денежные средства	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
В кассе	165	642	33
Расчетные счета в рублях	9674	6237	6
Расчетные счета в валюте			
ИТОГО строка 1250	9839	6879	39

ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ (строка 1260 Баланса)

В составе прочих оборотных активов учитываются расходы будущих периодов. Данные расходы отражаются при условии, что период их списания не превышает 12 месяцев после отчетной даты (Письмо Минфина России от 27.01.2012 N 07-02-18/01).

Прочие оборотные активы	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
РБП срок списания менее 12 месяцев	1 687	1 236	1 181
ИТОГО строка 1260	1 687	1 236	1 181

КАПИТАЛ (строка 1310, 1360 Баланса)

Уставный капитал Общества (строка 1310) отражен в сумме номинальной стоимости долей, приобретенных участниками. Величина уставного капитала соответствует установленной в уставе Общества.

По строке 1360 Баланса отражается величина резервного капитала Общества, образованного как в соответствии с учредительными документами, так и в соответствии с законодательством (п. 20 ПБУ 4/99).

	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Уставный капитал	20	20	20
Резервный капитал	3	3	3
ИТОГО	23	23	23

ЗАЙМЫ И КРЕДИТЫ (Строки 1410, 1510 Баланса)

Учет расходов по обязательствам в виде полученных займов и кредитов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет расходов по займам и кредитам" ПБУ 15/2008, утвержденным Приказом Минфина России от 06.10.2008 № 107н.

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

По строке 1410 Баланса показывается информация о долгосрочных кредитах и займах, привлеченных Обществом, срок погашения которых на отчетную дату превышает 12 месяцев (абз.2 п. 17 ПБУ 15/2008, п. п. 19, 20 ПБУ 4/99).

Задолженность по долгосрочным займам и кредитам (как процентным, так и беспроцентным) отражается на счете 67 "Расчеты по долгосрочным кредитам и займам" (Инструкция по применению Плана счетов). Учитываются:

- займы (как денежные, так и полученные другими вещами);
- банковские кредиты.

Сумму задолженности по займам и кредитам формируют как сумма основного долга, так и причитающиеся на конец отчетного периода к уплате проценты согласно условиям договоров (п. п. 2, 4, 15, 16 ПБУ 15/2008, п. п. 73, 74 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности).

Если срок уплаты процентов по долгосрочному займу составляет менее 12 месяцев, то сумма задолженности по их уплате отражается по строке 1510 "Заемные средства" разд. V "Краткосрочные обязательства" (Письмо Минфина России от 28.01.2010 N 07-02-18/01).

Долгосрочные обязательства	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Долгосрочные кредиты	-	7 800	22 411
Проценты по кредитам (срок более 12 мес.)	-	-	-
ИТОГО строка 1410	-	7 800	22 411

По строке 1510 Баланса показывается информация о краткосрочных кредитах и займах, привлеченных Обществом, срок погашения которых на отчетную дату не превышает 12 месяцев (абз.2 п. 17 ПБУ 15/2008, п. п. 19, 20 ПБУ 4/99).

Задолженность по долгосрочным займам и кредитам (как процентным, так и беспроцентным) отражается на счете 66 "Расчеты по краткосрочным кредитам и займам" (Инструкция по применению Плана счетов).

Краткосрочные обязательства	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Краткосрочные займы	-	-	5 530
Проценты по займам (срок менее 12 мес.)	-	367	367
ИТОГО строка 1510	-	367	5897

КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ (строка 1520 Баланса)

По строке 1520 Баланса показывается краткосрочная кредиторская задолженность Общества (п. 19 ПБУ 4/99), срок погашения которой не превышает 12 месяцев после отчетной даты.

По строке 1520 "Кредиторская задолженность" в разд. V Бухгалтерского баланса приводится информация о следующих видах краткосрочной кредиторской задолженности:

- кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками;
- кредиторская задолженность перед работниками Общества;
- кредиторская задолженность по налогам и сборам;
- кредиторская задолженность перед покупателями и заказчиками, которая возникает в случае получения аванса (предварительной оплаты);
- кредиторская задолженность перед учредителями (участниками) по выплате действительной стоимости доли при выходе из Общества, а также по выплате доходов в виде распределенной прибыли, учитываемая на счете 75 "Расчеты с учредителями";
- прочая кредиторская задолженность по имущественному и личному страхованию, по претензиям, по ошибочно зачисленным на счета организации суммам, по арендной плате, по лицензионным платежам, по таможенным платежам, по расчетам с комитентом и иным видам задолженности.

Кредиторская задолженность	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Расчеты с поставщиками	66606	8255	23584
Авансы полученные	31003	19701	11997
Расчеты по налогам и взносам	27280	37074	24480
Расчеты по социальному страхованию	1595	2884	3777
Расчеты с персоналом по оплате труда	789	-	2354
Расчеты с подотчетными лицами	-	-	-
Задолженность учредителям по выплате дохода	-	-	-
Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами	1670	24408	19410

Прочие расчеты	263	640	3537
ИТОГО строка 1520	129206	92962	89139

Данные о краткосрочной и долгосрочной задолженности раскрываются в «Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах» отдельно (п. 19 ПБУ 4/99 "Бухгалтерская отчетность организации"). Кредиторская задолженность отражается в таблице 5.3.

ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (строка 1540 Баланса), УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И АКТИВЫ

Общество признает оценочное обязательство при одновременном соблюдении условий признания, установленных в ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

По строке 1540 "Оценочные обязательства" отражаются учитываемые на счете 96 "Резервы предстоящих расходов" суммы оценочных обязательств, предполагаемый срок исполнения которых не превышает 12 месяцев после отчетной даты (п. п. 4, 8 ПБУ 8/2010).

Оценочное обязательство признается в бухгалтерском учете при одновременном соблюдении следующих условий (п. 5 ПБУ 8/2010):

- у Общества существует обязанность, явившаяся следствием прошлых событий ее хозяйственной деятельности, исполнения которой организация не может избежать;
- вероятно уменьшение экономических выгод организации, необходимое для исполнения оценочного обязательства;
- величина оценочного обязательства может быть обоснованно оценена.

Общество создает оценочное обязательство по предстоящей оплате неиспользованных работниками отпусков. Величина оценочного обязательства по предстоящей оплате неиспользованных работниками отпусков на конец отчетного года определена исходя из числа дней неиспользованного отпуска каждого работника по состоянию на отчетную дату, средней заработной платы работника, с учетом страховых взносов.

Оценочные обязательства	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Резерв отпусков	5 965	-	-
Резерв предстоящих расходов	-	-	-
ИТОГО строка 1540	5 965		

Информация об оценочных обязательствах отражена в таблице 7 «Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах».

Условные обязательства и условные активы, которые могут существенно повлиять на оценку финансового состояния, движения денежных средств или результатов деятельности по состоянию на отчетную дату, отсутствуют.

ПОЯСНЕНИЯ К СТАТЬЯМ Отчета о финансовых результатах

ДОХОДЫ И РАСХОДЫ по обычным видам деятельности

В Отчете о финансовых результатах отражается информация о доходах и расходах Общества, а также о ее прибылях и убытках за отчетный и предыдущий годы (п. п. 21, 23 ПБУ 4/99).

По строке 2110 «Выручка» отражается информация о выручке (доходах по обычным видам деятельности), полученной организацией (п. 18 ПБУ 9/99, п. 27 ПБУ 2/2008).

Выручка в бухгалтерском учете признается при выполнении условий, установленных п. 12 ПБУ 9/99. Если в отношении денежных средств и иных активов, полученных Обществом в оплату, не исполнено хотя бы одно из этих условий, то в бухгалтерском учете признается кредиторская задолженность, а не выручка (абз. 7 п. 12 ПБУ 9/99).

Выручка признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- Общество имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- сумма выручки может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод, имеется в случае, когда Общество получило в оплату актив либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива;
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от Общества к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Выручка отражается в бухгалтерском учете с использованием счета 90 "Продажи".

В Отчете о финансовых результатах сумма выручки указывается без учета НДС и акцизов (п. 3 ПБУ 9/99, примечание 5 к Отчету о финансовых результатах в Приложении N 1 к Приказу Минфина России от 02.07.2010 N 66н).

В отчетном периоде Общество не получало выручку, полученную в результате выполнения договоров, предусматривающих исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами.

Расшифровка доходов по видам деятельности:	2023	2022
От основной деятельности	1 320 242	1 091 443
ИТОГО строка 2110	1 320 242	1 091 443

По строке 2120 «Себестоимость продаж» отражается информация о расходах по обычным видам деятельности, которые сформировали себестоимость проданных товаров, продукции, выполненных работ и оказанных услуг (п. п. 9, 21 ПБУ 10/99).

Правила признания расходов в Отчете о финансовых результатах определены в п. п. 18, 19 ПБУ 10/99 и п. п. 16, 23 ПБУ 2/2008. В частности:

- расходы признаются с учетом их связи с поступлениями (например, себестоимость выполнения работ признается одновременно с признанием в составе доходов выручки от их реализации);

- если расходы обуславливают получение доходов в течение нескольких отчетных периодов и связь между доходами и расходами не может быть определена четко или определяется косвенным путем, то они признаются в Отчете о финансовых результатах путем их обоснованного распределения между отчетными периодами.

Значение показателя строки 2120 "Себестоимость продаж" определяется на основании данных о суммарном дебетовом обороте по счету 90, субсчет 90-2, в корреспонденции со счетами 20, 23, 29, 41, 43, 40 и др. Оборот по дебету счета 90, субсчет 90-2, в корреспонденции с кредитом счета 44, а также в корреспонденции с кредитом счета 26 не учитываются (п. 23 ПБУ 4/99).

Расшифровка себестоимости продаж (статьи затрат)	2023	2022
Сырье и материалы	724448	590466
Зар.плата, страховые взносы производ.персонала	90559	42892
Аренда	19263	-
Амортизация	10637	4980
Прочие расходы	14208	62212
ИТОГО строка 2120	859 115	700 550

По строке 2210 «Коммерческие расходы» отражается информация о расходах по обычным видам деятельности, связанных с продажей продукции, товаров, работ и услуг (коммерческих расходах организации) (п. п. 5, 7, 21 ПБУ 10/99).

Расшифровка коммерческих расходов (статьи затрат)	2023	2022
Расходы на продажу	48 536	34 400
Итого строка 2210	48 536	34 400

По строке 2220 «Управленческие расходы» отражается информация о расходах по обычным видам деятельности, связанных с управлением Обществом (п. п. 5, 7, 21 ПБУ 10/99).

В состав управленческих включены следующие расходы (Инструкция по применению Плана счетов):

- административно-управленческие расходы;
- на содержание общехозяйственного персонала, не связанного с производственным процессом;
- 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 т.п. услуг;
- налоги, уплачиваемые в целом по организации (налог на имущество, транспортный налог, земельный налог и т.п.);
- другие аналогичные по назначению расходы, возникающие в процессе управления Обществом и обусловленные ее содержанием как единого финансово-имущественного комплекса.

Коммерческие и управленческие расходы признаются в полном размере в качестве расходов по обычным видам деятельности.

Расшифровка управленческих расходов (статьи затрат)	2023	2022
Амортизация основных средств	5 554	9 164
Оплата труда, страховые взносы	130 930	128 500
Аренда помещений	6 655	6 655
Прочие услуги, почтовые расходы	54704	45470
Материалы общехозяйственного назначения	5 956	14 364
Итого строка 2220	203 799	204 153

Расходы по элементам затрат отражены в таблице 6 «Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах».

ПРОЧИЕ ДОХОДЫ (строки 2310,2320,2340) и ПРОЧИЕ РАСХОДЫ (строка 2350)

Значение показателей строк 2310, 2320, 2340 "Прочие доходы" определяется на основании данных о суммарном за отчетный период кредитовом обороте по субсчету 91-1 счета 91 (за исключением аналитических счетов учета процентов к получению и доходов от участия в уставных капиталах других организаций) за минусом дебетового оборота по субсчету 91-2 счета 91 в части НДС, акцизов и иных аналогичных обязательных платежей.

Прочие доходы (статьи доходов)	2023	2022
Прочие	893	7212
Реализация основных средств	2 321	-
Положительные курсовые разницы	68	281
Итого строки 2310, 2320, 2340	3 282	7 493

По строкам 2330, 2350 «Прочие расходы» отражается информация о прочих расходах Общества (п. 21 ПБУ 10/99).

Прочие расходы (статьи расходов)	2023	2022
Прочие	(1081)	(2397)
Реализация основных средств	(174)	-
Расходы на услуги банков	(1 399)	(1138)
Отрицательные курсовые разницы	(213)	(388)
Итого строки 2330, 2350	(2 867)	(3 923)

НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ (строка 2410)

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

Общество применяет основную систему налогообложения, расчет налога на прибыль производится согласно гл. 25 НК

Выручка от продажи продукции и оказания услуг признавалась по мере отгрузки продукции покупателям (или оказания услуг) и предъявления им расчетных документов.

Общехозяйственные и коммерческие расходы ежемесячно списываются на финансовый результат в полной сумме.

Под отложенными налоговыми активами (ОНА) понимается та часть отложенного налога на прибыль, которая должна привести к уменьшению налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет в следующем за отчетным или в последующих отчетных периодах (п. 14 ПБУ 18/02).

Отложенные налоговые активы отражаются в бухгалтерском учете по дебету счета 09 "Отложенные налоговые активы". Суммы, на которые уменьшаются или полностью погашаются в

текущем отчетном периоде отложенные налоговые активы, отражаются в бухгалтерском учете по кредиту счета 09 (п. п. 14, 17 ПБУ 18/02, Инструкция по применению Плана счетов). Информация о постоянных и временных разниах формируется в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов непосредственно по тем счетам бухгалтерского учета, в оценке которых они возникли. При этом постоянные и временные разницы отражаются в бухгалтерском учете обособленно в аналитическом учете (Основание: абз. 2 п. 3 ПБУ 18/02).

Под отложенными налоговыми обязательствами (ОНО) понимается та часть отложенного налога на прибыль, которая должна привести к увеличению налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет в следующем за отчетным или в последующих отчетных периодах (п. 15 ПБУ 18/02).

Отложенные налоговые обязательства отражаются в бухгалтерском учете по кредиту счета 77 "Отложенные налоговые обязательства". Суммы, на которые уменьшаются или полностью погашаются в текущем отчетном периоде отложенные налоговые обязательства, отражаются в бухгалтерском учете по дебету счета 77 (п. п. 15, 18 ПБУ 18/02, Инструкция по применению Плана счетов). Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете (Основание: абз. 3 п. 22 ПБУ 18/02).

Сумма налога на прибыль, определяемая исходя из бухгалтерской прибыли (убытка) и отраженная в бухгалтерском учете независимо от суммы налогооблагаемой прибыли (убытка), является условным расходом (условным доходом) по налогу на прибыль.

Условный расход (условный доход) по налогу на прибыль равняется величине, определяемой как произведение бухгалтерской прибыли на ставку налога на прибыль на отчетную дату.

Под расходом (доходом) по налогу на прибыль понимается сумма налога на прибыль, признаваемая в отчете о финансовых результатах в качестве величины, уменьшающей (увеличивающей) прибыль (убыток) до налогообложения при расчете чистой прибыли (убытка) за налоговый период. Расход (доход) по налогу на прибыль определяется как сумма текущего налога на прибыль и отложенного налога на прибыль. При этом отложенный налог на прибыль определяется как суммарное изменение отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств, за исключением результатов операций, не включаемых в бухгалтерскую прибыль (убыток).

Текущим налогом на прибыль признается налог на прибыль для целей налогообложения, определяемый в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах.

В строке 2410 отражен единый показатель, включающий в себя текущий налог на прибыль, изменения ОНА и ОНО. В ПБУ 18/02 он назван расходом (доходом) по налогу на прибыль.

Строка 2411 - текущий налог из строки 180 листа 02 годовой декларации по налогу на прибыль. Строка 2412 - отложенный налог, он равен общему изменению ОНА и ОНО.

	2023	2022
Условный доход по налогу на прибыль	-	-
Постоянный налоговый доход	209 207	155 910
Постоянный налоговый расход	-	-
Налог на прибыль (строка 2410)	(41 749)	(30 205)
в том числе:		
Текущий налог на прибыль (строка 2411)	(38 677)	(29 632)
Отложенный налог на прибыль (строка 2412)	(3 072)	(573)

ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ

Информация о связанных сторонах раскрывается Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» ПБУ 11/2008, утвержденным приказом Минфина РФ от 29.04.08 № 48н.

Бенефициарный владелец – физическое лицо, которое в конечном счете прямо или косвенно (через третьих лиц) владеет (имеет преобладающее участие более 50% в капитале) Обществом либо имеет возможность контролировать действия клиента.

Бенефициарными владельцами Общества являются:

ФИО
Лукичева Яна Александровна
Кириченко Александр Александрович

В состав связанных сторон Общества входят:

Наименование связанных сторон:
ООО «Техстрой» ИНН 4703152251, ООО «РОЛТЭК» является учредителем на 99%
ООО «Технопарк» ИНН 7814355277, Лукичева Яна Александровна – учредитель 50%

Операции со связанными сторонами (закупки, продажи, перечисления прочие):

Наименование связанных сторон:	Вид операции	2023	2022
ООО «Технопарк»	Аренда помещения	30 885	28 041
ООО «Техстрой»	Перечисление по договору займа	5 350	21 062

Состояние расчетов со связанными сторонами:

Наименование связанных сторон:	2023	2022
Дебиторская задолженность:		
ООО «Технопарк»	11 589	17 483

Дивиденды:

В 2023 году Общество выплатило дивиденды за 2022 год в размере 20 000 000 (Двадцать миллионов) рублей.

РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ О НЕОПРЕДЕЛЕННОСТИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Бухгалтерская отчетность за 2023 год составлена на основании принципа непрерывности деятельности. Исходя из допущения, Общество будет продолжать осуществлять свою деятельность в обозримом будущем и не имеет намерения и потребности в ликвидации и прекращении деятельности.

Согласно этому допущению, активы и обязательства учитываются на том основании, что Общество сможет реализовать свои активы и выполнить обязательства в ходе обычной деятельности.

В ходе планирования деятельности Общества в течение 12 месяцев после отчетного года не выявлено таких фактов, как банкротство крупных дебиторов, отток клиентов и прочие факторы.

Экономические санкции, введенные в связи со специальной военной операцией в Украине, также не оказывают влияния на непрерывность деятельности Общества.

На основании вышеизложенных фактов, базируется уверенность в способности Общества продолжать непрерывную деятельность в обозримом будущем.

ИНФОРМАЦИЯ О ПРЕКРАЩАЕМОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Общество будет продолжать свою деятельность и у него отсутствуют намерения ликвидации.

Активы и обязательства Общества, предполагаемые к выбытию или погашению в рамках прекращения деятельности, отсутствуют.

СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

События, являющиеся существенными после отчетной даты, у Общества отсутствуют.

Общество выполнило все договорные обязательства, которые могли бы оказать существенное влияние на бухгалтерскую отчетность в случае их нарушений.

У Общества отсутствуют факты хозяйственной деятельности, которые могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год.

РИСКИ ОБЩЕСТВА

Страновые и региональные риски РФ

Общество зарегистрировано и осуществляет свою деятельность в Российской Федерации. Соответственно, на бизнес оказывают влияние экономика и финансовые рынки Российской Федерации.

Начиная с февраля 2022 года европейскими странами и США были введены жесткие ограничительные меры в отношении Правительства РФ, а также крупных финансовых институтов и других юридических и физических лиц в России. Существует риск введения дальнейших ограничительных мер и аналогичных форм давления, в ответ на которые Правительство Российской Федерации ввело встречные ограничительные меры, а также ввело ряд мер по обеспечению безопасности и поддержанию устойчивости российской экономики.

Российская экономика находится в процессе адаптации, связанной с замещением выбывающих экспортных рынков, сменой импортных рынков поставок и технологий, а также изменением логистических и производственных цепочек. Оценить последствия введенных и возможных дополнительных ограничительных мер в долгосрочной перспективе представляется затруднительным, однако Общество продолжает вести свою деятельность и предпринимать комплекс мер для стабилизации развития.

Правовые риски

Общество оценивает правовой риск как незначительный. Общество не нарушает договорные обязательства по текущим контрактам (как доходные, так и расходные). Общество не сталкивается с грубыми нарушениями контрактов с третьими сторонами, а при возникновении спорных ситуаций находит оптимальные варианты решений с целью недопущения судебных разбирательств.

Общество в полной мере соблюдает налоговое законодательство, касающееся его деятельности, что, тем не менее, не устраняет потенциальный риск расхождения во мнениях с соответствующими регулирующими органами по вопросам, допускающим неоднозначную интерпретацию.

Кредитные риски

Общество оценивает кредитный риск как незначительный, поскольку Общество выполняет свои обязательства на регулярной основе и перед тем, как взять кредит, объективно оценивает финансовые возможности и сроки погашения задолженности (как основного долга, так и процентов за пользование кредитными средствами).

Генеральный директор

Кириченко А.А.

Главный бухгалтер

Алексеева Е.В.

12 сентября 2024г.

