

**Пояснительная записка к бухгалтерской (финансовой) отчетности  
ООО «Отдых-Сервис Крым»  
за 2022 год**

**1. Сведения об организации**

|                                                    |                                                                  |
|----------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------|
| Полное наименование организации                    | Общество с ограниченной ответственностью «Отдых-Сервис Крым»     |
| Юридический и почтовый адрес                       | 298112, Республика Крым, г. Феодосия, ул. Чкалова, 96-А, пом. 53 |
| Основной вид деятельности по ОКВЭД                 | 41.20 Строительство жилых и нежилых зданий                       |
| Среднесписочная численность на 01.01.2023, человек | 139                                                              |

**2. Информация об учетной политике.**

Существенные способы ведения бухгалтерского учета:

- организация в 2022 году отвечает категории среднее предприятие, согласно Единому реестру субъектов малого и среднего предпринимательства;
- 14 января 2016 года включена в единый реестр участников свободной экономической зоны за регистрационным номером 82А2016000281;
- ООО «Отдых-Сервис Крым» в 2022 году применяет ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций»;
- амортизация основных средств в бухгалтерском и налоговом учете начисляется линейным методом, в налоговом учете применяется ускоренная амортизация с коэффициентом 2;
- материально-производственные запасы, готовая продукция учитываются по фактической себестоимости;
- списание материально-производственных запасов в производство производится по средней себестоимости.

В связи с вступлением в силу новых федеральных стандартов бухгалтерского учета внесены соответствующие показатели в учетную политику.

Применен следующий порядок начала применения ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения»:

- В бухгалтерской (финансовой) отчетности за первый отчетный период применения ФСБУ 26/2020 за 2022 год организация не пересчитывает сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному, переход на ФСБУ 26/2020 осуществляется перспективно.

Применен следующий порядок начала применения ФСБУ 6/2020 «Основные средства», содержащийся в переходных положениях стандарта:

- за первый отчетный период применения стандарта при составлении финансовой отчетности за 2022 год организация не пересчитывает сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному, переход на ФСБУ 6/2020 осуществляется ретроспективно в упрощенном порядке. Проведена единовременная корректировка балансовой стоимости ОС на начало отчетного периода в соответствии с переходными положениями ФСБУ 6/2020.

- основные средства стоимостью ниже лимита, установленного в учетной политике, подлежат списанию с бухгалтерского учета на дату перехода (основание: п. 49 ФСБУ 6/2020). При этом, руководствуясь исключительно требованием рациональности согласно п. 7.4 ПБУ 1/2008, ОС ниже лимита, являющимися амортизируемым имуществом в налоговом учете, а также ОС приобретенные в рамках осуществления деятельности СЭЗ, не подлежат списанию с

бухгалтерского учета на дату перехода, а продолжают учитываться в качестве основных средств.

Применен следующий порядок начала применения ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» содержащийся в переходных положениях стандарта:

- организация по договору аренды, по которому является арендатором, вместо ретроспективного пересчета единовременно признает на конец 2021 г. право пользования активом (ППА) и обязательство по аренде с отнесением разницы на нераспределенную прибыль. Ретроспективное влияние на какие-либо другие объекты бухгалтерского учета не признается, сравнительные данные за 2021 г. не пересчитываются. При этом стоимость права пользования активом принимается равной его справедливой стоимости, а стоимость обязательств по аренде – приведенной стоимости остающихся неуплаченными арендных платежей, дисконтированных по ставке, по которой организация могла бы привлечь заемные средства на сопоставимых с договором арендных условиях.

- право пользования активом не признается на момент перехода на ФСБУ 25/2018 в отношении предметов аренды по договорам сроком аренды не более 12 месяцев, и/или со стоимостью предмета аренды не более 300 тыс.руб.

### 3. Основные показатели деятельности ООО «Отдых-Сервис Крым»

В 2022 году, согласно основному виду деятельности, общество осуществляло строительство жилых и нежилых зданий, также занималось реализацией и сдачей в аренду собственной недвижимости.

Общество с ограниченной ответственностью «Отдых-Сервис Крым», как участник СЭЗ, освобождено от уплаты налога на имущество сроком на 10 лет, применяет пониженные тарифы страховых отчислений на фонд заработной платы сотрудников: ПФР – 6%; ФСС РФ – 1,5%; ФОМС – 0,1 %.

Для ООО «Отдых –Сервис Крым» снижена общая ставка налога на прибыль организаций и в первые 3 года с момента включения в единый реестр участников СЭЗ составляла 2 %, начиная с 2019 года размер процентной ставки для исчисления налога на прибыль составляет 6 % и сохраняется в течение 2021 года, с 2022 года ставке налога на прибыль составляет 13,5 %.

#### Выручка от продажи продукции, товаров, работ, услуг за 2022 год. (стр. 2110)

| Показатель                                 | Сумма выручки,<br>тыс. руб. | Процент к<br>общему объему<br>выручки |
|--------------------------------------------|-----------------------------|---------------------------------------|
| Выполнение СМР (застройка жилого квартала) | 171 736                     | 94,0                                  |
| Реализация недвижимого имущества           | 10 274                      | 5,6                                   |
| Выручка от сдачи в аренду площади          | 620                         | 0,4                                   |
| <b>Итого</b>                               | <b>182 630</b>              | <b>100</b>                            |

#### Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг за 2022 г. (стр.2120)

| Показатель              | Себестоимость,<br>тыс. руб. |
|-------------------------|-----------------------------|
| Выполнение СМР          | 149 471                     |
| Реализация недвижимости | 9 626                       |
| <b>Итого</b>            | <b>159 097</b>              |

В соответствии с учетной политикой управленческие расходы в части нужд административно-управленческого персонала, учитываемые на счете 26 «Общехозяйственные расходы», ежемесячно списываются напрямую на счет 90 в себестоимость продаж. Таким образом, себестоимость реализованной продукции,

приведенная в таблице выше, сформирована без учета управленческих расходов, напрямую отраженных в себестоимости.

#### Прочие доходы и расходы за 2022 год

| Вид дохода (расхода)          | Сумма дохода,<br>тыс. руб.<br>(стр. 2320) | Сумма расхода,<br>тыс. руб.<br>(стр.2330) |
|-------------------------------|-------------------------------------------|-------------------------------------------|
| Проценты по кредитам и займам | 1 521                                     | 6 046                                     |

| Вид дохода (расхода)                                                                                                                                               | Сумма дохода, тыс.<br>руб.<br>(стр. 2340) | Сумма расхода,<br>тыс. руб.<br>(стр. 2350) |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------|--------------------------------------------|
| Прочие расходы, приравненные к<br>внереализационным (списание<br>выделенного НДС на прочие расходы,<br>прочие расходы, не учитываемые в<br>целях налогового учета) | -                                         | 187                                        |
| Услуги банка                                                                                                                                                       | -                                         | 474                                        |
| Возмещение расходов от ФСС на оплату<br>предупредительных мер по сокращению<br>производственного травматизма (не<br>учитываемые в целях налогового учета)          | 166                                       | -                                          |
| Списание задолженности по<br>результатам инвентаризации                                                                                                            | 444                                       |                                            |
| Содержание собственного имущества                                                                                                                                  | -                                         | 197                                        |
| Штрафы, пени, неустойки                                                                                                                                            | -                                         | 108                                        |
| Списание безнадежной дебиторской<br>задолженности (в НУ не учитываемой)                                                                                            | -                                         | 15                                         |
| Расходы на амортизацию имущества<br>переданного в аренду                                                                                                           | -                                         | 387                                        |
| Услуги по обезвреживанию/утилизации<br>отходов                                                                                                                     | -                                         | 1                                          |
| <b>Итого</b>                                                                                                                                                       | <b>610</b>                                | <b>1 369</b>                               |

#### 4. Расшифровка статей бухгалтерского баланса на 31.12.2022 г.

4.1. Стр. 1150 «Основные средства» – балансовая стоимость 38 899 тыс. руб. в т.ч.:

- группа «Здания» 13 399 тыс. руб.;
- группа «Машины и оборудование (кроме офисного)» 20 266 тыс. руб.;
- группа «Транспортные средства» 2 650 тыс. руб.
- «Капитальные вложения» 2 584 тыс.руб.

4.2. Стоимость объектов недвижимости приобретенных для перепродажи (счет учета 41 «Товары») отражается в составе строки 1210 «Запасы» и составляет на 31.12.2022 года 26 077 тыс. руб.

4.3. Стр. 1230 «Дебиторская задолженность» – 18 893 тыс. руб. в т.ч.:

- авансы выданные 248 тыс. руб.

- покупатели и заказчики 13 112 тыс. руб.
- платежи в бюджет 1 805 тыс. руб.
- прочие дебиторы 3 728 тыс. руб.

4.4. Задолженность по заработной плате и страховым взносам, задолженность поставщикам, прочие расчеты, расчеты по налогам, содержаться в строке 1520 «Кредиторская задолженность». По состоянию на 31.12.2022 года текущая задолженность ООО «Отдых-Сервис Крым» по налогам и взносам, которая будет погашена в следующем налоговом периоде в установленный срок, составляет:

- по НДС составляет 1 354 тыс. руб.;
- по налогу на добавленную стоимость – 11 609 тыс. руб.;
- по налогу на прибыль – 21 тыс. руб.;
- по транспортному налогу – 6 тыс. руб.,
- по заработной плате, дивидендам – 5 932 тыс. руб.;
- по страховым взносам – 3 878 тыс. руб.

4.5. Стр. 1240 «Финансовые вложения»– 28 671 тыс. руб. – содержит в себе информацию о стоимости вложений в имущественные права и информацию о предоставленных займах.

4.6. Стр. 1410 «Заемные средства» содержит информацию о полученных долгосрочных займах – 59 250 тыс. руб., строка 1510 «Заемные средства» содержит информацию о задолженности по процентам, исчисленным по долгосрочным займам – 4 757 тыс. руб., и информацию о краткосрочных кредитах – 217 тыс. руб.

Генеральный директор

Ткачук А.П.

**Корректировка данных отчетного периода  
в связи с изменениями учетной политики**

| Наименование показателя                      | Код строки  | Сумма до корректировки | Корректировка | Сумма после корректировки |
|----------------------------------------------|-------------|------------------------|---------------|---------------------------|
| <b>На 31 декабря 2021 г.</b>                 |             |                        |               |                           |
| <b>АКТИВ</b>                                 |             |                        |               |                           |
| <b>I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>                |             |                        |               |                           |
| Основные средства                            | 1150        | 24 721                 | 9 037         | 33 758                    |
| Отложенные налоговые активы                  | 1180        | 1 563                  | 45            | 1 608                     |
| <b>Итого по разделу I</b>                    | <b>1100</b> | <b>48 054</b>          | <b>9 082</b>  | <b>57 136</b>             |
| <b>БАЛАНС</b>                                | <b>1600</b> | <b>311 349</b>         | <b>9 082</b>  | <b>320 431</b>            |
| <b>ПАССИВ</b>                                |             |                        |               |                           |
| <b>III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ</b>                |             |                        |               |                           |
| Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) | 1370        | 153 541                | 7 985         | 161 526                   |
| <b>Итого по разделу III</b>                  | <b>1300</b> | <b>153 611</b>         | <b>7 985</b>  | <b>161 596</b>            |
| <b>IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>        |             |                        |               |                           |
| Отложенные налоговые обязательства           | 1420        | 1 230                  | 1 291         | 2 521                     |
| Прочие обязательства                         | 1450        | 5 761                  | (195)         | 5 567                     |
| <b>Итого по разделу IV</b>                   | <b>1400</b> | <b>34 541</b>          | <b>1 096</b>  | <b>35 638</b>             |
| <b>БАЛАНС</b>                                | <b>1700</b> | <b>311 349</b>         | <b>9 082</b>  | <b>320 431</b>            |

## 2. Основные средства

## 2.1. Наличие и движение основных средств

[illegible]

**2.2. Незавершенные капитальные вложения**

| Наименование показателя                                                                                            | Код  | Период    | На начало года | Изменения за период |         |                                                                     | На конец периода |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------|-----------|----------------|---------------------|---------|---------------------------------------------------------------------|------------------|
|                                                                                                                    |      |           |                | затраты за период   | списано | принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость |                  |
| Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего | 5240 | за 2022г. | -              | 16 782              | (4 459) | (9 740)                                                             | 2 584            |
|                                                                                                                    | 5250 | за 2021г. | 348            | 12 263              | (348)   | (12 263)                                                            | -                |
| в том числе:                                                                                                       |      |           |                |                     |         |                                                                     |                  |
|                                                                                                                    | 5241 | за 2022г. | -              | -                   | -       | -                                                                   | -                |
|                                                                                                                    | 5251 | за 2021г. | -              | -                   | -       | -                                                                   | -                |

**2.3. Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации**

| Наименование показателя                                                                                      | Код  | за 2022г. | за 2021г. |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------|-----------|-----------|
| Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего | 5260 | -         | 950       |
| в том числе:                                                                                                 |      |           |           |
| Бытовка прорабская                                                                                           | 5261 | -         | 950       |
| Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:                    | 5270 | -         | -         |
| в том числе:                                                                                                 |      |           |           |
|                                                                                                              | 5271 | -         | -         |

**2.4. Иное использование основных средств**

| Наименование показателя                                                                                                     | Код  | На 31 декабря 2022 г. | На 31 декабря 2021 г. | На 31 декабря 2020 г. |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе                                                                | 5280 | -                     | -                     | -                     |
| Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом                                                               | 5281 | -                     | -                     | -                     |
| Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе                                                                | 5282 | -                     | -                     | -                     |
| Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом                                                               | 5283 | -                     | -                     | 106                   |
| Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации | 5284 | -                     | -                     | -                     |
| Основные средства, переведенные на консервацию                                                                              | 5285 | -                     | -                     | -                     |
| Иное использование основных средств (зalog и др.)                                                                           | 5286 | -                     | -                     | -                     |
| Балансовая стоимость неамортизируемых основных средств                                                                      | 5287 | -                     | -                     | -                     |
|                                                                                                                             | 5288 | -                     | -                     | -                     |

Руководитель \_\_\_\_\_  
(подпись)

**Ткачук Александр  
Павлович**  
(расшифровка подписи)

28 марта 2023 г.