

**Пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах (тыс. руб.)**

1. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)
1.1. Наличие и движение нематериальных активов

с.1

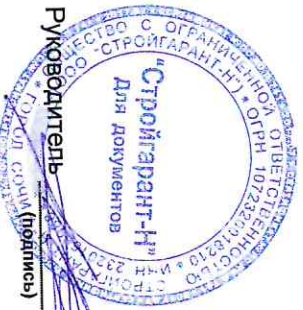
| Наименование показателя | Код | Период | На начало года | | Изменения за период | | | | | На конец периода | | |
|-------------------------------|------|-----------|--------------------------|---|---------------------|--------|-----------------------|-----------------------|--------------------------|-------------------------|--------------------------|---|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

1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

| Наименование показателя | Код | На 31 декабря 2023 г. | На 31 декабря 2022 г. | На 31 декабря 2021 г. |
|-------------------------|------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| | | Всего | 5120 | - |
| В том числе: | 5121 | - | - | - |

1.5. Незаконченные и неоформленные НИОКР и незаконченные операции по приобретению нематериальных активов

| Наименование показателя | Код | Период | На начало года | Изменения за период | | | На конец периода |
|---|------|-----------|----------------|---------------------|--|---|------------------|
| | | | | затраты за период | списано затрат как не давших положительного результата | принято к учету в качестве нематериальных активов или НИОКР | |
| Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам - всего | 5160 | за 2023г. | - | - | - | - | |
| | 5170 | за 2022г. | - | - | - | - | |
| в том числе: | | | | | | | |
| | 5161 | за 2023г. | - | - | - | - | |
| | 5171 | за 2022г. | - | - | - | - | |
| незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего | 5180 | за 2023г. | - | - | - | - | |
| | 5190 | за 2022г. | - | - | - | - | |
| в том числе: | | | | | | | |
| | 5181 | за 2023г. | - | - | - | - | |
| | 5191 | за 2022г. | - | - | - | - | |



Руководитель
(подпись)

Малышев Василий
Николаевич
(расшифровка подписи)

2.2. Незавершенные капитальные вложения

| Наименование показателя | Код | Период | На начало года | Изменения за период | | | На конец периода |
|--|------|-----------|----------------|---------------------|----------|---|------------------|
| | | | | затраты за период | списано | принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость | |
| Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего | 5240 | за 2023г. | 31 556 | 193 073 | (55 532) | (68 304) | 100 794 |
| | 5250 | за 2022г. | 31 547 | 14 434 | - | (14 424) | 31 556 |
| в том числе: | 5241 | за 2023г. | 31 556 | 193 073 | (55 532) | (68 304) | 100 794 |
| | 5251 | за 2022г. | 31 547 | 14 434 | - | (14 424) | 31 556 |

2.3. Изменение стоимости основных средств в результате Дстройки, Дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации

| Наименование показателя | Код | за 2023г. | | за 2022г. | |
|---|------|------------|------------|------------|------------|
| | | увеличение | уменьшение | увеличение | уменьшение |
| Увеличение стоимости объектов основных средств в результате Дстройки, Дооборудования, реконструкции - всего | 5260 | - | - | - | - |
| в том числе: | 5261 | - | - | - | - |
| Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате Частичной ликвидации - всего: | 5270 | - | - | - | - |
| в том числе: | 5271 | - | - | - | - |

2.4. Иное использование основных средств

| Наименование показателя | Код | На 31 декабря 2023 г. | На 31 декабря 2022 г. | На 31 декабря 2021 г. |
|---|------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе | 5280 | - | - | - |
| Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом | 5281 | - | - | - |
| Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе | 5282 | - | - | - |
| Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом | 5283 | - | 54 798 | 23 384 |
| Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации | 5284 | - | - | - |
| Основные средства, переведенные на консервацию | 5285 | - | - | - |
| Иное использование основных средств (залог и др.) | 5286 | - | - | - |
| Балансовая стоимость нематериализуемых основных средств | 5287 | - | - | - |
| | 5288 | - | - | - |



Руководитель ООО
(подпись)

Мальшев Василий

Николаевич
(расшифровка подписи)

3. Финансовые вложения

3.1. Наличие и движение финансовых вложений

| Наименование показателя | Код | Период | На начало года | | Изменения за период | | | | | | На конец периода | | |
|-----------------------------|------|-----------|--------------------------|----------------------------|---------------------|--------------------------|----------------------------|--|---|--------------------------|----------------------------|---|---|
| | | | первоначальная стоимость | накопленная коррек-тировка | Поступило | выбыло (погашено) | | начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной) | Текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения) | первоначальная стоимость | накопленная коррек-тировка | | |
| | | | | | | первоначальная стоимость | накопленная коррек-тировка | | | | | | |
| Долгосрочные - всего | 5301 | за 2023г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | 5311 | за 2022г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| В том числе: | 5302 | за 2023г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | 5312 | за 2022г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Краткосрочные - всего | 5305 | за 2023г. | 26 520 | - | 118 197 | (84 520) | - | - | - | 60 197 | - | - | - |
| | 5315 | за 2022г. | 43 000 | - | 56 000 | (72 480) | - | - | - | 26 520 | - | - | - |
| В том числе: | 5306 | за 2023г. | 26 520 | - | 118 197 | (84 520) | - | - | - | 60 197 | - | - | - |
| Выданные займы | 5316 | за 2022г. | 43 000 | - | 56 000 | (72 480) | - | - | - | 26 520 | - | - | - |
| | 5300 | за 2023г. | 26 520 | - | 118 197 | (84 520) | - | - | - | 60 197 | - | - | - |
| Финансовых вложений - итого | 5310 | за 2022г. | 43 000 | - | 56 000 | (72 480) | - | - | - | 26 520 | - | - | - |

3.2. Иное использование финансовых вложений

| Наименование показателя | Код | На 31 декабря 2023 г. | На 31 декабря 2022 г. | На 31 декабря 2021 г. |
|--|------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| Финансовые вложения, находящиеся в залоге - всего | 5320 | - | - | - |
| в том числе: | | | | |
| 5321 | | - | - | - |
| Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продаж) - всего | 5325 | - | - | - |
| в том числе: | | | | |
| 5326 | | - | - | - |
| 5329 | | - | - | - |
| Иное использование финансовых вложений | | | | |



Руководитель
(подпись)

Малышев Василий
Николаевич
(расшифровка подписи)

4.2. Запасы в залоге

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



Руководитель (подпись)

Малышев Василий Николаевич (расшифровка подписи)

5. Дебиторская и кредиторская задолженность
5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

| Наименование показателя | Код | Период | На начало года | | Изменения за период | | | | | На конец периода | | | | |
|---|------|-----------|-------------------------------|---|---|--|-----------|--------|------------------------|---|---|---|-------------------------------|---|
| | | | Учтенная по условиям Договора | величина резерва по сомнительным долгам | в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции) | причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления | погашение | выбыло | восстановление резерва | перевод из долго- в краткосроч- ную задолжен- ность | перевод из дебитор- ской в кре- диторскую задолжен- ность | перевод из кредитор- ской в де- биторскую задолжен- ность | Учтенная по условиям Договора | величина резерва по сомнитель- ным долгам |
| Долгосрочная дебиторская задолженность - всего | 5501 | за 2023г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | 5521 | за 2022г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| в том числе: | | | | | | | | | | | | | | |
| Расчеты с покупателями и заказчиками | 5502 | за 2023г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | 5522 | за 2022г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Авансы выданные | 5503 | за 2023г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | 5523 | за 2022г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Прочая | 5504 | за 2023г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | 5524 | за 2022г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | 5505 | за 2023г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | 5525 | за 2022г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Краткосрочная дебиторская задолженность - всего | 5510 | за 2023г. | 886 110 | - | 2 111 403 | - | (394 777) | - | - | - | - | - | 23 964 | 2 626 700 |
| | 5530 | за 2022г. | 314 332 | - | 614 806 | - | (43 057) | - | - | - | - | - | 32 | 886 110 |
| в том числе: | | | | | | | | | | | | | | |
| Расчеты с покупателями и заказчиками | 5511 | за 2023г. | 141 625 | - | 1 567 | - | (73 336) | - | - | - | - | - | - | 69 856 |
| | 5531 | за 2022г. | 67 379 | - | 74 246 | - | - | - | - | - | - | - | - | 141 625 |
| Авансы выданные | 5512 | за 2023г. | 707 413 | - | 1 926 161 | - | (320 684) | - | - | - | - | - | - | 2 312 890 |
| | 5532 | за 2022г. | 218 930 | - | 524 767 | - | (36 304) | - | - | - | - | - | - | 707 413 |
| Прочая | 5513 | за 2023г. | 37 072 | - | 183 675 | - | (756) | - | - | - | - | - | 23 964 | 243 954 |
| | 5533 | за 2022г. | 28 021 | - | 15 773 | - | (6 753) | - | - | - | - | - | 32 | 37 072 |
| | 5514 | за 2023г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | X | - |
| | 5534 | за 2022г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | X | 23 964 |
| | 5500 | за 2023г. | 886 110 | - | 2 111 403 | - | (394 777) | - | - | - | - | - | - | 2 626 700 |
| | 5520 | за 2022г. | 314 332 | - | 614 806 | - | (43 057) | - | - | - | - | - | 32 | 886 110 |

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

| Наименование показателя | Код | На 31 декабря 2023 г. | На 31 декабря 2022 г. | На 31 декабря 2021 г. |
|---------------------------------------|------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| Всего | 5590 | - | - | - |
| в том числе: | | | | |
| расчеты с поставщиками и подрядчиками | 5591 | - | - | - |
| расчеты с покупателями и заказчиками | 5592 | - | - | - |
| прочая задолженность | 5593 | - | - | - |
| | 5594 | - | - | - |



Руководитель _____
(подпись)

Мальшев Василий Николаевич
(расшифровка подписи)

6. Затраты на производство (расходы на продажу)*

| Наименование показателя | Код | за 2023г. | за 2022г. |
|---|------|-----------|-----------|
| Материальные затраты | 5610 | 346 472 | 451 719 |
| Расходы на оплату труда | 5620 | 70 138 | 33 489 |
| Отчисления на социальные нужды | 5630 | 19 575 | 6 715 |
| Амортизация | 5640 | 15 904 | 6 018 |
| Прочие затраты | 5650 | 2 373 001 | 1 499 313 |
| Итого по элементам | 5660 | 2 825 090 | 1 997 254 |
| Фактическая себестоимость проданных товаров | 5665 | - | - |
| Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др. | 5670 | - | - |
| Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др. | 5680 | - | 25 486 |
| Итого расходы по обычным видам деятельности | 5600 | 2 825 090 | 2 022 740 |

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



Руководитель (подпись)

Малышев Василий

Николаевич

(расшифровка подписи)

8. Обеспечения обязательств

| Наименование показателя | Код | На 31 декабря 2023 г. | На 31 декабря 2022 г. | На 31 декабря 2021 г. |
|-------------------------|------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| Полученные - всего | 5800 | - | - | - |
| в том числе: | | | | |
| 5801 | 5801 | - | - | - |
| 5810 | 5810 | - | - | - |
| Выданные - всего | | | | |
| в том числе: | | | | |
| 5811 | 5811 | - | - | - |



Руководитель _____
(подпись)

Малышев Василий
Николаевич
(расшифровка подписи)

9. Государственная помощь

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



Руководитель
(подпись)

Малышев Василий
Николаевич
(расшифровка подписи)

Пояснения
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 год
ООО «Стройгарант-Н»

1. Общие сведения

- 1.1. Полное наименование организации: Общество с ограниченной ответственностью «Стройгарант-Н».
- 1.2. ИНН, КПП, ОГРН организации: 2320156988/232001001 ОГРН 1072320018210.
- 1.3. Свидетельство о постановке на учет российской организации в налоговом органе по месту ее нахождения в Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы № 7 по Краснодарскому краю, территориальный участок 2320 по Центральному району межрайонной инспекции ФНС № 7 по Краснодарскому краю за основным государственным номером № 1072320018210, дата внесения записи 19.02.2016 г.
- 1.4. Место нахождения: 354000, Краснодарский край, г. Сочи, пер. Горького, д.24, корпус 1, офис 142, каб.106
- 1.5. Общество зарегистрировано в государственных внебюджетных фондах:
- в Пенсионном фонде РФ, регистрационный № 033-024-038534;
 - Фонде социального страхования РФ, регистрационный № 2316541736;
 - Фонде обязательного медицинского страхования РФ, регистрационный № 033-024-038534.
- 1.6. Филиалов и представительств нет.
- 1.7. Основной целью создания и деятельности Общества является извлечение прибыли путем осуществления предпринимательской деятельности.
- 1.8. Дочерних и зависимых обществ нет.
- 1.9. Единоличным исполнительным органом Общества в 2020 году до 01.03.2020 года являлся директор – Невзоров Павел Альбертович (избран Решением № 1 от 12.10.2007 г.). С 02.03.2020 года директором ООО "Стройгарант-Н" назначен Мальшев Василий Николаевич - (Приказ №1 от 11.02.2020 г)
- 1.10. Главный бухгалтер – Марченко Юлия Васильевна (приказ № 12 от 17.07.2019 г.).
- 1.11. Размер уставного капитала увеличен до 169 045 069,49 руб. (решение единственного участника № 3 от 22.05.2018 г.). Уставный капитал оплачен полностью.
- 1.12. С 18.08.2020 года Участниками ООО "Стройгарант-Н" являются:
Лукьянова Анна Игоревна - доля в уставном капитале 15% (25 356 760,42 руб.)
Невзоров Павел Альбертович - доля в уставном капитале 85% (143 688 309,07 руб.)
- 1.13. Участником ООО «Стройгарант-Н» с 09 февраля 2022 года является Невзоров Павел Альбертович (100% доля в уставном капитале). Бенефициарный владелец Невзоров Павел Альбертович.
- 1.14. Основные виды деятельности организации: осуществление функций генерального подрядчика; подрядная организация по отдельным видам работ по договорам строительного подряда, заключаемым напрямую с застройщиком (техническим заказчиком или иным лицом, указанным в ст.55.4 Градостроительного кодекса РФ); а также покупка и продажа собственных нежилых зданий и помещений, покупка и продажа собственных жилых зданий и помещений.
- 1.15. Все стоимостные показатели приведены в тысячах рублях.
- 1.16. Численность работников по состоянию на 31.12.2023 г. составила 124. Средняя заработная плата в организации: 68 000 руб. за 2023 г. Заработная плата выплачивалась своевременно.

2. Сведения об учетной политике

Бухгалтерский учет ведется в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положениями по бухгалтерскому учету, учетной политикой с использованием специализированной бухгалтерской программы «1С: Предприятие» 8.3.

Бухгалтерский учет осуществляется бухгалтерской службой как самостоятельным структурным подразделением под руководством главного бухгалтера.

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

Согласно учетной политике, применяется ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций», согласно этому документу сделаны все необходимые расчеты по определению величины текущего налога на прибыль и отражены в отчете о финансовых результатах.

Учет доходов и расходов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет договоров строительного подряда" (ПБУ 2/2008), утвержденным Приказом Минфина России от 24.10.2008 N 116н, Положением по бухгалтерскому учету "Доходы организации" ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 N 32н, Положением по бухгалтерскому учету "Расходы организации" ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 N 33н.

Управленческие расходы, накопленные на счете 26 "Общехозяйственные расходы" в качестве условно-постоянных, ежемесячно списываются в дебет счета 90 "Продажи", субсчет 90.08 "Управленческие расходы", в полной сумме (п. 9 ПБУ 10/99).

Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с выполнением договоров строительного подряда, учитываются на счете 20 «Основное производство» и ежемесячно списываются в дебет счета 90 «Продажи», субсчет 90.02.1 «Себестоимость продаж по деятельности, связанной с ОСНО». Остальные расходы, в том числе штрафные санкции и пени за несоблюдение налогового законодательства, считаются прочими расходами.

Учет расходов по займам и кредитам ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет расходов по займам и кредитам" (ПБУ 15/2008), Расходы по займам и кредитам отражаются в бухгалтерском учете обособленно от основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту) на отдельных субсчетах согласно Рабочему плану счетов. Дополнительные расходы по займам (кредитам) включаются в состав прочих расходов в момент их возникновения. Задолженность по займам отражается в учете на счете 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам» или на счет 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам». Проценты по полученным займам (за исключением процентов, подлежащих включению в стоимость инвестиционного актива в порядке, предусмотренном пунктами 7 – 14 ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам»), а также все иные расходы, связанные с получением заемных средств, относятся в состав прочих расходов в том отчетном периоде, в котором они были произведены (начислены).

Долгосрочная задолженность по полученным займам переводится в краткосрочную в момент, когда по условиям договора займа до возврата основной суммы долга остается 365 дней.

С 01.01.2021 применяется ФСБУ 5/2019 «Запасы».

С 01.01.2022 применяется ФСБУ 6/2020 «Основные средства». Основные средства отражаются в отчетности по первоначальной стоимости за вычетом амортизации. Срок полезного использования объекта основных средств определяется самостоятельно, он устанавливается исходя из ожидаемого срока использования этого объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью.

Ежегодная переоценка основных средств не проводится.

Стоимостной лимит за единицу актива для признания его основным средством установлен в размере 100 000 рублей 00 копеек.

При начислении амортизации объектов основных средств в бухгалтерском учете применяется линейный способ, исходя из первоначальной стоимости и нормы амортизации. Норма амортизации по основным средствам исчисляется исходя из срока полезного использования.

Списание расходов будущих периодов производится равномерно в течение периода, к которому они относятся (если его можно определить на основании договора или иного первичного документа).

Расходы на приобретение программного обеспечения и лицензий на право его использования учитываются в составе расходов будущих периодов и списываются равномерно на текущие расходы в течение периода, предусмотренного договором или лицензией.

Составление отчета о движении денежных средств осуществляется Обществом в соответствии с требованиями ПБУ 23/2011 «Отчет о движении денежных средств». Величина денежных потоков в иностранной валюте отражается в Отчете по официальному курсу иностранной валюты на дату совершения хозяйственной операции. Авансы полученные

классифицируются обществом, как поступления от продажи, а авансы выданные – в качестве платежей. Денежные потоки отражаются в Отчете свернуто в случаях, когда они характеризуют не столько деятельность Общества, сколько деятельность его контрагентов, и когда поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам.

3. Критерии существенности

При детализации показателей бухгалтерской отчетности и раскрытии информации в составе пояснений к бухгалтерской отчетности, Обществом используются следующие критерии уровня существенности:

- качественный критерий существенности – применение качественного критерия существенности означает, что независимо от суммы показатель должен быть обособлен в отчетности, поскольку само его наличие или отсутствие позволяет делать пользователям определенные выводы в отношении состояния или намерений Общества.

- количественный критерий существенности – в целях обособления информации об отдельных статьях бухгалтерского баланса существенной признается статья, если она входит в группу статей, составляющих 5% и более от валюты баланса, и ее сумма составляет 5% и более к общему итогу группы статей.

4. Расчеты с дебиторами и кредиторами

Дебиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек, другие долги нереальные для взыскания, списываются по каждому обязательству на основании данных проведенной инвентаризации:

- за счет средств резерва по сомнительным долгам;
- на финансовые результаты (в полной сумме, если в период, предшествующий отчетному, суммы этих долгов не резервировались, либо на разницу – если сумма ранее созданного резерва меньше суммы долгов, подлежащих списанию).

Списание долга в убыток вследствие неплатёжеспособности должника не является аннулированием задолженности. Учет такой задолженности осуществляется Обществом на счете 007 «Списание в убыток задолженности неплатежеспособных дебиторов» в течение 5 лет с момента списания.

Списание кредиторской задолженности может происходить в связи с истечением срока исковой давности, в связи с ликвидацией кредитора, частично при заключении мирового соглашения и в других случаях, предусмотренных законодательством РФ. Кредиторская задолженность списывается по вышеуказанным основаниям на прочие доходы по каждому обязательству.

Сомнительная дебиторская задолженность раскрывается в бухгалтерской отчетности за вычетом резервов по сомнительным долгам.

5. Пояснения к отчетности

5.1 ООО "Стройгарант-Н" осуществляет функции Генерального подрядчика по договорам строительного подряда, заключаемые напрямую с застройщиком.

5.1.1. Доходами от обычных видов деятельности признается выручка по договорам строительного подряда. Остальные доходы являются прочими.
В частности, к прочим доходам относятся:

- доходы от продажи излишних строительных материалов и конструкций, а также оборудования, приобретенных для исполнения договора;
- доходы в виде арендной платы за сданные в аренду другим лицам строительные машины и оборудование, временно не используемые для исполнения договора.

Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с выполнением договоров строительного подряда.

Остальные расходы, в том числе штрафные санкции и пени за несоблюдение налогового законодательства, считаются прочими расходами.

5.2. Расшифровка (пояснения) отдельных показателей отчетности организации:

- стр.1190 Затраты на строительство многоквартирного жилого комплекса в рамках договоров долевого участия в сумме 100 794 тыс. руб.;

По строке 1230 отражена Дебиторская задолженность в сумме 2 626 700 тыс. руб., из них:

- стр. 12301 Расчеты с поставщиками и подрядчиками в сумме 2 312 890 тыс. руб.;
- стр. 12302 Расчеты с покупателями и заказчиками в сумме 69 856 тыс. руб.;
- стр. 12303 Расчеты по налогам и сборам в сумме 25 033 тыс. руб.;
- стр. 12304 Расчеты по социальному страхованию и обеспечению в сумме 428 тыс. руб.;
- стр. 12305 Расчеты с персоналом по оплате труда в сумме 11 тыс. руб.;
- стр. 12306 Расчеты с подотчетными лицами в сумме 40 тыс. руб.;
- стр. 12309 Расчеты с разными дебиторами и кредиторами в сумме 218 442 тыс. руб.

По строке 1260 Учитываются расходы будущих периодов в сумме 3 250 тыс. руб.;

- стр.1410 Долгосрочные займы в сумме 420 974 тыс. руб.;

По строке 1520 отражена Кредиторская задолженность, в сумме 2 602 674 тыс. руб., из них:

- стр. 15201 Расчеты с поставщиками и подрядчиками в сумме 66 646 тыс. руб.;
- стр. 15202 Расчеты с покупателями и заказчиками в сумме 2 506 304 тыс. руб.;
- стр. 15203 Расчеты по налогам и сборам в сумме 28 308 тыс. руб.;
- стр. 15204 Расчеты по социальному страхованию и обеспечению в сумме 86 тыс. руб.;
- стр. 15206 Расчеты с подотчетными лицами в сумме 453 тыс. руб.;
- стр. 15209 Расчеты с разными дебиторами и кредиторами в сумме 877 тыс. руб.

5.3. Краткая характеристика доходов и расходов в отчетном периоде:

- Доходы от основного вида деятельности (без НДС) – 2 648 999 тыс. руб.
- Расходы (Себестоимость) от основного вида деятельности – 2 504 051 тыс. руб.
- Прибыль (Убыток) – 28 099 тыс. руб.

5.4 С 01.01.2022 применяется ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», на дату составления бухгалтерской финансовой отчетности на 31.12.2023 года у ООО «Стройгарант-Н» имеется земельный участок: Земельный участок с кад. номер 23:49:0203031:5, пл. 8081 кв.м. (договор аренды 4900770013 от 28.06.2004) отраженный счете 01.03, в балансе строка 1150.

6. Сведения о связанных сторонах

6.1. Связанными сторонами по отношению к организации являются:

6.1.1 Невзорова Анна Владимировна предоставила долгосрочные займы в сумме 71 174 тыс. руб., 45 000 тыс. руб. возвращено в 2022 году.

6.1.2 ООО «СЗ «МЕГАСТРОЙ» (учредитель и директор А.В. Невзорова) предоставило долгосрочные займы в сумме 80 000 тыс. руб.

6.1.3 ООО «СЗ «МЕГАСТРОЙ» (директор А.В. Невзорова) выполнены строительно-монтажные работы по Договору генерального подряда №20-1/09/21 от 20.09.2021 года на сумму 784 771 тыс. руб. и по Договору генерального подряда №20-2/09/21 от 20.09.2021 года на сумму 1 387 707 тыс. руб.

6.1.4 ООО «МЕТРОПОЛИС» (директор А.В. Невзорова) выполнены строительно-монтажные работы по Договору генерального подряда б/н от 09.01.2023 года на сумму 26 800 тыс. руб.

6.2. Размер вознаграждений, выплачиваемых организацией основному управленческому персоналу, в 2023 году составил 70 138 тыс. руб., начисления на вознаграждение составили – 19 575 тыс. руб.

7. События после отчетной даты

При исправлении ошибок, относящихся к прошлым отчетным периодам, Общество руководствуется ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности».

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период может повлиять на экономические решения

