

## ПОЯСНЕНИЯ

к годовой бухгалтерской отчетности ООО «КРЫМСТРОЙГАРАНТ» за 2023г.

### 1. Общие сведения.

*Данные о хозяйственной деятельности ООО «Крымстройгарант» (далее Общество).*

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Крымстройгарант»;

Сокращенное наименование: ООО «Крымстройгарант»;

Юридический адрес: 295050, Республика Крым, г. Симферополь, ул. Камская, дом 27 офис 7;

Общество было зарегистрировано 29.09.2014 Инспекцией Федеральной налоговой службы по г. Симферополю;

ООО «Крымстройгарант» в 2023г. осуществляло следующие основные виды деятельности:

Код 41.20 - Строительство жилых и нежилых зданий.

Код 43.11 - Разборка и снос зданий.

Код 43.12.3 - Производство земляных работ.

Код 43.21 - Производство электромонтажных работ.

Код 43.22 Производство санитарно-технических работ, монтаж отопительных систем кондиционирования воздуха.

Код 43.29 Производство прочих строительно-монтажных работ.

Код 43.31 Производство штукатурных работ.

Код 43.32 Работы столярные и плотничные.

Код 43.33 Работы по устройству покрытий полов и облицовке стен.

Код 43.34 Производство малярных и стекольных работ.

Код 43.39 Производство прочих отделочных и завершающих работ.

Код 43.99 Работы строительные специализированные прочие, не включенные в другие группировки

Код 43.99.1 Работы гидроизоляционные

В структуре ООО «Крымстройгарант» филиалов нет.

Среднегодовая численность работающих за отчетный период сотрудников списочного состава Общества за 2023г. составила: 224 чел.

*Ключевой персонал:*

Директор – Сулейманова Елизавета Рустамовна.

Главный бухгалтер – Поликарпов Сергей Владимирович.

Участник	31 декабря 2023г.,%	31 декабря 2022г., %
ООО «Строймонтажкомплект»	100	100
<b>Итого:</b>	<b>100</b>	<b>100</b>

На протяжении 2023г. Общество вело свою деятельность на основании следующей лицензии:

- Лицензия Министерства культуры Российской Федерации № МКРФ 20294 от 20.05.2020 на осуществление деятельности по сохранению объектов культурного наследия (памятников истории и культуры) народов Российской Федерации.

- Общество состоит в реестре членов Ассоциации СРО.

## **2. Основа подготовки бухгалтерской отчетности и организации бухгалтерского учета.**

Настоящая отчетность была подписана: 29.03.2024г.

Концептуальной основой составления бухгалтерской отчетности приняты российские правила составления.

Согласно приказу №42/23 от 25.12.2023 в 2023г. была проведена инвентаризация.

Информация о проведенной инвентаризации приведена в таблице:

<b>Объект учета</b>	<b>Дата, на которую проведена инвентаризация</b>	<b>примечания</b>
Основные средства, в т.ч. :		Приказ №42/23 от 25.12.2023
- собственные	31.12.23	
- арендованные		
Материально-производственные запасы	31.12.23	
Незавершенное производство	31.12.23	
Денежные средства, денежные документы, ценности, бланки строгой отч-ти	31.12.23	
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	31.12.23	
Расчеты с покупателями и заказчиками	31.12.23	

Результаты инвентаризации следующие:

- разницы между учетными и фактическими данными не обнаружены;

## **3. Основы составления отчетности и краткое изложение существенных элементов учетной политики, использованных Обществом при подготовке годовой бухгалтерской отчетности за 2023г.**

### **Основы составления отчетности**

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

- Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 №402-ФЗ,
- «Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденного Приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н,
- Положений по бухгалтерскому учету и иных нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации,
- Приказа Минфина России от 02.07.2010г. № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций»,
- Приказа Общества «Об учетной политике для целей бухгалтерского учета» №45/22 от 26.12.2022

Числовые показатели бухгалтерской отчетности представлены в тысячах рублей.

Годовая бухгалтерская отчетность состоит из бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.2023г., отчета о финансовых результатах за 2023г., приложений к балансу и отчету о финансовых результатах (отчет об изменениях капитала, отчет о движении денежных средств) за 2023 г. и Пояснений в текстовом виде.

Отчетным годом является календарный год – с 01.01.2023 по 31.12.2023.

Активы и обязательства Общества отражаются в бухгалтерском балансе в качестве краткосрочных или долгосрочных, в зависимости от срока обращения (погашения). Активы и обязательства представляются как краткосрочные, если срок обращения (погашения) по ним составляет не более 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

Показатели об отдельных активах, обязательствах, доходах, расходах и хозяйственных операциях приводятся в бухгалтерской отчетности обособленно в случае их существенности. Существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный год составляет не менее 10%.

Учетная политика ведения бухгалтерского учета согласно российским правилам учета утверждена приказом: №45/22 от 26.12.2022.

Ниже описаны существенные положения учетной политики.

Положение учетной политики	Утвержденный вариант	Основание
Организация ведения бухгалтерского учета	Возложить ведение бухгалтерского учета на главного бухгалтера организации.	ст. 7 Федерального закона от 06.12.2011 г. N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете"
Первичные учетные документы	Использовать в деятельности организации первичные учетные документы, составленные по унифицированным формам, утвержденным органами государственной статистики и отраслевыми министерствами.	п. 4 ст. 9 Федерального закона от 06.12.2011 г. N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете"
Основные средства	<p>Общество применяет ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения».</p> <p>Общество классифицирует основные средства по следующим видам и группам:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Транспортные средства;</li> <li>• Краны башенные;</li> <li>• Комплекты опалубки;</li> <li>• Леса строительные;</li> <li>• Машины и оборудование.</li> <li>• Офисное оборудование.</li> <li>• Самортизированные ОС (капитальные вложения СЭЗ)</li> <li>• Прочие.</li> </ul> <p>Общество проверяет на обесценение группы основных средств на отчетную дату, если стоимость группы ОС существенна. Уровень существенности равен 20 процентам от величины показателя строки «Основные средства» баланса. По группам основных средств, стоимостью менее уровня существенности переоценка не проводится.</p> <p>Объекты основных средств по всем группам основных средств оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.</p> <p>Общество применяет ФСБУ 6/2020 в полном объеме, за исключением пункта 7 ФСБУ 6/2020. В качестве арендодателя Общество отражает предмет аренды как инвестиционную недвижимость на счете 01 «Основные средства» или 03 «Доходные вложения в материальные ценности».</p>	<p>пункт 2 приказа Минфина от 17.09.2020 № 204н.</p> <p>пункт 11 ФСБУ 6/2020. «Основные средства»</p> <p>пункт 7.4 ПБУ 1/2008, п.45 ФСБУ 6/2020«Основные средства»</p> <p>пункты 13 и 14 ФСБУ 6/2020«Основные средства»</p> <p>пункт 48 ФСБУ 6/2020. «Основные средства»</p>

	<p>Общество учитывает инвестиционную недвижимость по первоначальной стоимости.</p> <p>Общество начинает и прекращает начисление амортизации объекта основных средств с 1-го числа месяца, следующего за месяцем признания или списания объекта основных средств соответственно.</p> <p>По группам основных средств, амортизация начисляется линейным способом.</p> <p>Общество проверяет элементы амортизации объекта основных средств на соответствие условиям его использования в следующих случаях:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• по состоянию на 31 декабря отчетного года;</li> <li>• в случае устаревания объекта, которое более чем на 10 процентов сокращает первоначальный срок его полезного использования;</li> <li>• при обстоятельствах, которые увеличивают или уменьшают его ликвидационную стоимость более чем на 10 процентов.</li> </ul> <p>Согласно п. 31 подп. «а», «б», «в» ФСБУ 6/2020 ликвидационную стоимость отдельных объектов основных средств признавать равной 0 (ноль) руб. 00 коп., в т.ч. если стоимость получаемых материалов от ликвидации и демонтажа составит менее 10% от остаточной стоимости группы по состоянию на 31 декабря текущего года.</p> <p>Общество пересчитывает сравнительные показатели в бухгалтерской отчетности за периоды до 2022 года, и одновременно корректирует балансовую стоимость основных средств на начало конец 2021 г.</p>	<p>пункт 21 ФСБУ 6/2020. «Основные средства»</p> <p>пункт 33 ФСБУ 6/2020. «Основные средства»</p> <p>пункт 35 ФСБУ 6/2020. «Основные средства»</p> <p>пункт 37 ФСБУ 6/2020. «Основные средства»</p> <p>п.п. 7, 7.1 ПБУ 1/2008, п. 18.1 ПБУ 9/99 "Доходы организации" и п. 21.1 ПБУ 10/99 "Расходы организации"</p> <p>пункт 49 ФСБУ 6/2020.</p>
<p>Стоимостной лимит основных средств</p>	<p>Общество не применяет ФСБУ 6/2020 в отношении активов, которые отвечают признакам основного средства, но имеют стоимость <b>не выше 100 000 руб.</b> Затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены. Контроль наличия и движения таких активов обеспечивается в бухгалтерском регистре по форме, утвержденной в приложении 1.</p>	<p>пункт 5 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»</p>
<p>Капитальные вложения</p>	<p>Общество отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 26/2020 перспективно (только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место с 01.01.2022 года).</p> <p>Общество учитывает капитальные вложения только в сумме, которая уплачена или подлежит уплате поставщику, продавцу или подрядчику. При этом другие расходы признаются в отчетном периоде. Это касается амортизации активов, которые используются при осуществлении капвложений, зарплаты сотрудников и т. д.;</p> <p>Общество определяет суммы, уплаченные или подлежащие уплате при осуществлении капитальных вложений, без учета скидок, уступок, вычетов, премий и т. д.</p> <p>Общество не дисконтирует платежи поставщикам и подрядчикам при отсрочке платежа свыше 12 месяцев</p> <p>Общество при оплате капитальных вложений неденежными средствами фактические затраты считает в сумме балансовой стоимости</p>	<p>пункт 26 ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения»</p> <p>подп. «а» п. 10 ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения»</p> <p>подп. «б» п. 11 ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения»</p> <p>подп. 12 ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения»</p>

	<p>передаваемых активов, выполненных работ или оказанных услуг. То есть не рассчитывает их справедливую стоимость;</p> <p align="center">Общество проверяет капитальные вложения на обесценение.</p> <p>Материалы, запасные части и иные ТМЦ, которые Общество приобрело для создания, улучшения или восстановления основных средств, учитываются как капитальные вложения с момента их приобретения. Данные активы учитываются обособленно на счете 10 «Материалы» в разрезе аналитического учета по подразделениям (склад для строительства). В бухгалтерском балансе материалы, запчасти и прочие ТМЦ для капитальных вложений отражаются в составе внеоборотных активов.</p> <p>Капитальные вложения подлежат списанию в том отчетном периоде, в котором они выбывают или прекращаются при отсутствии перспектив возобновления или продажи.</p>	<p>подп. 13 ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения»</p> <p>п. 17 ФСБУ 26/2020; «Капитальные вложения»</p> <p>подп. «а» п. 5, подп. «б» п. 10 ФСБУ 26/2020, Инструкция к плану счетов)</p> <p>п.20 ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения»</p>
<p>Нематериальные активы</p>	<p>Нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальная стоимость нематериальных активов определяется как сумма, исчисленная в денежном выражении, равная величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности, уплаченная или начисленная Обществом при приобретении, создании актива и обеспечении условий для использования актива в запланированных целях.</p> <p>Для активов с определенным сроком полезного использования установлен линейный способ начисления амортизации.</p> <p>По нематериальным активам с неопределенным сроком полезного использования амортизация не начисляется.</p> <p>Нематериальные активы со сроком службы менее года отображаются на счете «Расходы будущих периодов». Расходы по поддержанию нематериальных активов не капитализируются, а включаются в издержки обращения по мере их возникновения.</p> <p>Определение срока полезного использования нематериального актива производится исходя из:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• срока действия прав Общества на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над активом;</li> <li>• ожидаемого срока использования актива, в течение которого Общество предполагает получать экономические выгоды (или использовать в деятельности, направленной на достижение целей создания некоммерческой организации).</li> </ul> <p>Срок полезного использования нематериального актива не может превышать срок деятельности Общества.</p>	<p>п.6 ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов»</p> <p>п.28 ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов»</p> <p>п.23 ПБУ 14/2007</p>
<p>Амортизация нематериальных активов</p>	<p>Способ расчета амортизационных отчисления по нематериальным активам для всех объектов единый - линейный (отчисления рассчитывают исходя из фактической (первоначальной) стоимости или текущей рыночной стоимости (в случае переоценки) нематериального актива равномерно в течение срока полезного использования этого актива).</p>	<p>п. 28, 29 ПБУ 14/2007 "Учет нематериальных активов" (утв. Приказом Минфина N 153н от 27.12.2007); п. 56 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской</p>

**Пояснения к годовой бухгалтерской отчетности ООО «КРЫМСТРОЙГАРАНТ» за 2023г.**

		отчетности в РФ (утв. Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 N 34н)
Изменение оценочных значений срока полезного использования и способа определения амортизации нематериального актива	Срок полезного использования и способ определения амортизации нематериальных активов ежегодно проверяется организацией на необходимость их уточнения. В случае существенного изменения продолжительности периода, в течение которого организация предполагает использовать актив, срок его полезного использования подлежит уточнению. В случае существенного изменения ожидаемых поступлений будущих экономических выгод от использования нематериального актива, способ определения амортизации такого актива подлежит изменению. При этом существенным изменением периода или будущих экономических выгод признается изменение на 5 и более процентов.	п. 27, 30, 40 ПБУ 14/2007 "Учет нематериальных активов" (утв. Приказом Минфина РФ от 27.12.2007 г. N 153н)
Переоценка нематериальных активов	Переоценка стоимости нематериальных активов не производится.	п.17 ПБУ 14/2007 "Учет нематериальных активов" (утв. Приказом Минфина N 153н от 27.12.2007)
Учет аренды  Учет при получении имущества в аренду	<p>Учет аренды ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды", утвержденным Приказом Минфина России от 16.10.2018 № 208н.</p> <p>Общество признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде. Право пользования активом отражается на субсчете "Права пользования активами" к счету 01 "Основные средства".</p> <p>Стоимость права пользования погашается посредством амортизации, а величина обязательства по аренде увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически уплаченных арендных платежей.</p> <p>В целях определения приведенной стоимости будущих арендных платежей в общем случае справедливой стоимостью предмета лизинга признается цена его приобретения лизингодателем у поставщика.</p> <p>В качестве упрощения практического характера неарендные компоненты договора аренды отдельно не выделяются. Каждый компонент аренды и соответствующие компоненты, не являющиеся арендой, учитываются в качестве одного компонента аренды.</p> <p>Общество использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде, если:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды. Решение об использовании этого права по каждой группе однородных по характеру и способу использования предметов аренды, в отношении которых выполняются указанные ниже условия, принимается отдельно и закрепляется отдельным приказом руководителя;</li> <li>рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000</li> </ul>	<p>п. п. 10, 17, 18 ФСБУ 25/2018</p> <p>п.15 ФСБУ 25/2018, Рекомендация БМЦ N P-133/2021-ОК ЛИЗИНГ)</p> <p>п. 15 IFRS 16, п. 6 Рекомендации БМЦ P-130/2021-ОК Лизинг "Арендный и неарендный компоненты договора"</p> <p>п. п. 11 и 12 ФСБУ 25/2018</p>

	<p>руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов. Решение об использовании этого права по каждому предмету аренды, в отношении которого выполняются указанные ниже условия, принимается отдельно и закрепляется отдельным приказом руководителя.</p> <p>Право используется, если одновременно выполняются следующие условия:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1) договором не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору (а также отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа);</li> <li>2) не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду.</li> </ol> <p>Если Общество принимает решение не признавать право пользования активом и обязательство по аренде, то арендные платежи она учитывает в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды.</p> <p>Общество не применяет ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды" в отношении договоров аренды, исполнение которых истекает до конца 2022 г.</p> <p>В связи с началом применения ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды" Общество по каждому договору аренды, в котором она является арендатором, вместо ретроспективного пересчета единовременно признает на конец 2021 г. право пользования активом и обязательство по аренде с отнесением разницы на нераспределенную прибыль.</p> <p>Ретроспективное влияние на какие-либо другие объекты бухгалтерского учета не признается, сравнительные данные за 2021 г. не пересчитываются.</p> <p>При этом стоимость права пользования активом принимается равной его справедливой стоимости, а стоимость обязательства по аренде - приведенной стоимости остающихся неуплаченными арендных платежей, дисконтированных по ставке, по которой Общество привлекала или могла бы привлечь заемные средства на сопоставимых с договором аренды условиях.</p>	<p>п. 11 ФСБУ 25/2018</p> <p>п. п. 11 и 12 ФСБУ 25/2018</p> <p>п. п. 49 и 50 ФСБУ 25/2018</p>
<p>Запасы</p>	<p>Общество применяет перспективно ФСБУ 5/2019. Запасы.</p>	<p>пункт 47 ФСБУ 5/2019.</p>
<p>Учет материально-производственных запасов (МПЗ)</p>	<p>В бухгалтерском учете в качестве материально-производственных запасов принимаются активы потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла Общества, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев.</p> <p>Запасы признаются в бухгалтерском учете при одновременном соблюдении следующих условий:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>а) затраты, понесенные в связи с приобретением или созданием запасов, обеспечат получение в будущем экономических выгод организацией (достижение некоммерческой организацией целей, ради которых она создана);</li> <li>б) определена сумма затрат, понесенных в связи с приобретением или созданием запасов, или приравненная к ней величина.</li> </ol> <p>Общество применяет ФСБУ 5/2019 в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд.</p> <p>В состав запасов включены объекты недвижимого имущества, приобретенные или созданные (находящиеся в процессе создания) для</p>	<p>п.3 ФСБУ 5/2019, утвержденным Приказом Минфина РФ от 15.11.2019 № 180н.</p> <p>пп. "ж" п. 3 ФСБУ 5/2019</p> <p>пп.. "е" п. 3 ФСБУ 5/2019</p>

	<p>продажи в ходе обычной деятельности организации;</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- в состав запасов включены затраты, понесенные на выполнение работ, оказание услуг другим лицам до момента признания выручки от их продажи, то есть незавершенное производство;</li> <li>- оценка запасов должна производиться при признании (пп. 9-27 ФСБУ 5/2019) и на каждую отчетную дату (пп. 28-35 ФСБУ 5/2019);</li> <li>- запасы, предназначенные для управленческих нужд, можно сразу списывать на расходы в момент приобретения.</li> </ul> <p>Запасы признаются в бухгалтерском учете по <b>фактической себестоимости</b>.</p> <p>Единицей бухгалтерского учета МПЗ признается номенклатурный номер.</p> <p>Учет движения МПЗ ведется по каждому номенклатурному номеру в разрезе материально-ответственных лиц. В целях обеспечения сохранности МПЗ при эксплуатации ответственность за контроль их движения возлагается на материально-ответственных лиц складов и подразделений Предприятия.</p> <p>В фактическую себестоимость запасов, кроме незавершенного производства и готовой продукции, включаются фактические затраты на приобретение (создание) запасов, приведение их в состояние и местоположение, необходимые для потребления, продажи или использования. Для целей настоящего бухгалтерского учета затратами считается выбытие (уменьшение) активов Общества или возникновение (увеличение) ее обязательств, связанных с приобретением (созданием) запасов.</p> <p>Не считается затратами предварительная оплата поставщику (подрядчику) до момента исполнения им своих договорных обязанностей предоставления запасов, выполнения работ, оказания услуг.</p> <p>В фактическую себестоимость запасов, в частности, включаются:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>а) уплаченные и (или) подлежащие уплате Обществом поставщику (продавцу, подрядчику) при приобретении (создании) запасов суммы, определяемые с учетом пунктов 12, 13 настоящего Стандарта;</li> <li>б) затраты на заготовку и доставку запасов до места их потребления (продажи, использования);</li> <li>в) затраты по доведению запасов до состояния, в котором они пригодны к использованию в запланированных целях. Данные затраты включают затраты Общества по доработке, сортировке, фасовке и улучшению технических характеристик запасов;</li> <li>г) величина возникшего в связи с приобретением (созданием) запасов оценочного обязательства по демонтажу, утилизации запасов и восстановлению окружающей среды;</li> <li>д) связанные с приобретением (созданием) запасов проценты, которые подлежат включению в стоимость инвестиционного актива;</li> <li>е) иные затраты, связанные с приобретением (созданием) запасов.</li> </ul> <p>Транспортно-заготовительные расходы, относящиеся к приобретенным МПЗ, принимаются к учету путем непосредственного (прямого) включения в фактическую себестоимость МПЗ. При этом распределение транспортно-заготовительных расходов между единицами учета МПЗ производится пропорционально стоимости каждой единицы учета МПЗ в общей стоимости оприходованных МПЗ.</p> <p>При приобретении запасов по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) полностью или частично</p>	<p>пп. 9-27 ФСБУ 5/2019, пп. 28-35 ФСБУ 5/2019; п. 2 ФСБУ 5/2019</p> <p>п.9 ФСБУ 5/2019 "Запасы"</p> <p>п.6 ФСБУ 5/2019 "Запасы"</p> <p>п. 10 ФСБУ 5/2019 "Запасы"</p> <p>п. 11 ФСБУ 5/2019 "Запасы"</p> <p>п. 14 ФСБУ 5/2019</p>
--	--	---

	<p>неденежными средствами, затратами, включаемыми в фактическую себестоимость запасов (в части оплаты неденежными средствами), считается справедливая стоимость передаваемого имущества, имущественных прав, работ, услуг.</p> <p>Затратами, включаемыми в фактическую себестоимость запасов, которые Общество получает безвозмездно, считается справедливая стоимость этих запасов.</p> <p>В случае если в качестве запасов признаются материальные ценности, остающиеся от выбытия (в том числе частичного) внеоборотных активов или извлекаемые в процессе текущего содержания, ремонта, модернизации, реконструкции внеоборотных активов, затратами, включаемыми в фактическую себестоимость запасов, считается наименьшая из следующих величин:</p> <p>а) стоимость, по которой учитываются аналогичные запасы, приобретенные (созданные) организацией в рамках обычного операционного цикла;</p> <p>б) сумма балансовой стоимости списываемых активов и затрат, понесенных в связи с демонтажем и разборкой объектов, извлечением материальных ценностей и приведением их в состояние, необходимое для потребления (продажи, использования) в качестве запасов.</p> <p>Общество при ведении учета упрощенным способом вправе считать себестоимостью приобретенных запасов уплаченные и (или) подлежащие уплате при приобретении запасов суммы без применения положений подпункта "б" пункта 12 и пункта 13 настоящего Стандарта. В случае определения себестоимости запасов указанным способом затраты, указанные в подпунктах "б" - "е" пункта 11 настоящего Стандарта, признаются расходом периода, в котором были понесены.</p>	<p>"Запасы"</p> <p>п. 15 ФСБУ 5/2019 "Запасы"</p> <p>п. 16 ФСБУ 5/2019 "Запасы"</p> <p>п. 32 ФСБУ 5/2019 "Запасы"</p>
<p>Учет незавершенного производства</p>	<p>Незавершенное производство на отчетную дату отражается в бухгалтерском учете по фактически произведенным затратам без учета общехозяйственных расходов (дебетовое сальдо по счету 20 "Основное производство").</p> <p>В состав прямых затрат, которые прямо относятся к производству строительно-монтажных работ, оказанию услуг по конкретному договору (объекту строительства) и включаются в фактическую себестоимость незавершенного производства, входят:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• материальные затраты;</li> <li>• затраты на оплату труда производственного персонала</li> <li>• отчисления на социальные нужды с зарплаты производственного персонала;</li> <li>• страхование рисков, при выполнении строительно-монтажных работ</li> <li>• прочие расходы, которые можно прямо отнести к определенному объекту строительства.</li> </ul>	<p>п.23-27 ФСБУ 5/2019;</p> <p>п. 64 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ (утв. Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 N 34н)</p>
<p>Общепроизводственные расходы</p>	<p>Прочие производственные расходы, которые отражаются на счете 25 «Общепроизводственные расходы», считаются косвенными. Общепроизводственные расходы ежемесячно распределяются на счет 20.01 «Основное производство» между объектами калькулирования себестоимости, пропорционально доле соответствующего дохода в суммарном объеме всех доходов периода.</p>	<p>п.25 ФСБУ 5/2019; Инструкция по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций (утв. приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 г. N 94н) (пояснения к счету 26)</p>

<p>Общехозяйственные затраты</p>	<p>Не включаются в фактическую себестоимость незавершенного производства:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• общие управленческие затраты, возмещение которых заказчиком не предусмотрено договором;</li> <li>• коммерческие расходы организации, в частности расходы на рекламу;</li> <li>• затраты на НИОКР, возмещение которых заказчиком не предусмотрено договором;</li> <li>• амортизация объектов ОС, не используемых при выполнении договора.</li> </ul> <p>Общие управленческие затраты учитываются по дебету счета 26 "Общехозяйственные расходы" и на конец отчетного периода в полной сумме списываются в дебет счета 90, субсчет 90-8 "Управленческие расходы". В числе прочего в качестве управленческих затрат учитываются вступительный взнос в саморегулируемую организацию лиц, осуществляющих строительство, налог на имущество организации.</p>	<p>п.26 ФСБУ 5/2019;</p> <p>Отраслевые методические рекомендации по вопросам планирования, учета и калькулирования себестоимости продукции (работ, услуг)</p>
<p>Учет сырья и материалов</p>	<p>Синтетический учет заготовления и приобретения материалов ведется по фактической себестоимости без использования счетов 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" и 16 "Отклонения в стоимости материальных ценностей".</p> <p>Аналитический учет сырья и материалов в Предприятии ведется по следующим видам (однородным группам):</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• горюче-смазочные материалы;</li> <li>• специальные инструменты, специальные приспособления (далее - специальная оснастка);</li> <li>• специальная одежда, срок эксплуатации которой согласно нормам выдачи превышает 12 месяцев;</li> <li>• специальная одежда, срок эксплуатации которой согласно нормам выдачи не превышает 12 месяцев;</li> <li>• строительные материалы;</li> <li>• активы стоимостью до 100 000,00 (Сто тысяч) рублей включительно, учитываемые в составе МПЗ;</li> <li>• запасные части;</li> <li>• металлолом;</li> <li>• отходы, содержащие драгоценные металлы;</li> <li>• прочие материальные запасы.</li> </ul> <p>Приобретенные сырье и материалы учитываются по фактической себестоимости с применением счета 10 "Материалы".</p> <p>В целях обеспечения сохранности:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• инструментов;</li> <li>• инвентаря;</li> <li>• специальной одежды;</li> <li>• специальной оснастки (специальных приспособлений, специальных инструментов, специального оборудования);</li> <li>• других аналогичных объектов;</li> </ul> <p>используемых при выполнении работ, оказании услуг и надлежащего контроля за их наличием и движением, после передачи в производство (эксплуатацию), их учет осуществляется обособленно на соответствующих счетах забалансового учета в соответствии с рабочим планом счетов.</p>	<p>ФСБУ 5/2019</p> <p>Инструкция по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций (утв. приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 г. N 94н) (пояснения к счету 26)</p>
<p>Оценка списания материально-производственных запасов</p>	<p>Оценка материально-производственных запасов при их использовании и прочем выбытии производится по методу ФИФО.</p>	<p>пункт 36 ФСБУ 5/2019.</p>
<p>Учет горюче-смазочных материалов</p>	<p>Горюче-смазочные материалы списываются в фактически израсходованном размере на основании путевых листов, рапортов о работе строительной машины (механизма).</p>	

Резерв под обесценение запасов	<p>Резерв под обесценение запасов создается по отдельным группам (видам) аналогичных или связанных запасов.</p> <p>Общество создаёт резерв под обесценение в случае заключения договора на продажу товаров или готовой продукции по цене ниже их балансовой стоимости, выручка по которому ещё не признана. Резерв создается на разницу в размере превышения фактической себестоимости запасов и ценой их продажи.</p> <p>Величина восстановления резерва под обесценение запасов относится на уменьшение суммы расходов, признанных в этом же периоде в связи с продажей запасов.</p> <p>Если чистая стоимость продажи материалов, под снижение стоимости которых ранее был создан резерв, увеличивается, то соответствующая часть резерва относится на прочие доходы текущего отчетного периода.</p>	п.30 ФСБУ 5/2019
Оценка готовой продукции, отгруженной продукции	Учет готовой продукции в организации ведется по фактической производственной себестоимости (счет 40 "Выпуск продукции (работ, услуг)" не используется).	п. 59, 61 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утв. Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 N 34н
Затраты на приобретение ценных бумаг	Затраты на приобретение ценных бумаг (кроме сумм, уплачиваемых в соответствии с договором продавцу) организация включает в первоначальную стоимость финансовых вложений независимо от суммы затрат.	п. 11 ПБУ 19/02 "Учет финансовых вложений" (утв. Приказом Минфина РФ от 10.12.2002 г. N 126н)
Учет процентов по выданным векселям	Проценты по выданным векселям учитываются организацией в составе прочих расходов в тех отчетных периодах, к которым относятся данные начисления.	п. 15 ПБУ 15/2008 "Учет расходов по займам и кредитам" (утв. Приказом Минфина РФ от 06.10.2008 N 107н)
Учет процентов (дисконта) по причитающимся к оплате облигациям	Проценты по причитающимся к оплате облигациям учитываются организацией в составе прочих расходов в тех отчетных периодах, к которым относятся данные начисления.	п. 16 ПБУ 15/2008 "Учет расходов по займам и кредитам" (утв. Приказом Минфина РФ от 06.10.2008 N 107н)
Учет долговых ценных бумаг, по которым не определяется текущая рыночная стоимость	Долговые ценные бумаги, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, учитывать по первоначальной стоимости до момента выбытия.	п. 22 ПБУ 19/02 "Учет финансовых вложений" (утв. Приказом Минфина РФ от 10.12.2002 N 126н)
Дополнительные расходы по займам	Дополнительные расходы по займам отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в том отчетном периоде, к которому они относятся.	п. 6, 8 ПБУ 15/2008 "Учет расходов по займам и кредитам"

**Пояснения к годовой бухгалтерской отчетности ООО «КРЫМСТРОЙГАРАНТ» за 2023г.**

		(утв. Приказом Минфина РФ от 06.10.2008 N 107н)
Способ определения стоимости финансового актива при его выбытии	Финансовые активы в случае их выбытия отражаются по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.	п. 26 ПБУ 19/02 "Учет финансовых вложений" (утв. Приказом Минфина РФ от 10.12.2002 N 126н)
Классификация доходов по финансовым вложениям	Доходы по финансовым вложениям признаются в соответствии с ПБУ 9/99 "Доходы организации" прочими поступлениями.	п. 34 ПБУ 19/02 "Учет финансовых вложений" (утв. Приказом Минфина РФ от 10.12.2002 N 126н)
Учет расходов на НИОКР	Списание расходов по каждой выполненной научно-исследовательской, опытно-конструкторской, технологической работе производится линейным способом.	ПБУ 24/2011 "Учет затрат на освоение природных ресурсов" (утв. Приказом Минфина РФ от 06.10.2011 N 125н)"
Признание выручки от выполнения работ, оказания услуг	<p>Доходами от обычных видов деятельности является выручка, связанная с выполнением строительно-монтажных работ, оказанием услуг.</p> <p>Доходы, расходы и финансовый результат, связанные с выполнением строительно-монтажных работ, оказанием услуг учитываются отдельно по каждому объекту строительства (договору).</p> <p>Доходы и расходы по договорам строительного подряда с длительным циклом включаются в налоговую базу по налогу на прибыль одновременно на дату реализации (подписания заказчиком акта о приемке выполненных работ) КС-2, КС-3</p> <p>Остальные доходы являются прочими.</p> <p>Прочими доходами являются:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• поступления, связанные с предоставлением за плату во временное пользование (временное владение и пользование) активов организации</li> <li>• поступления, связанные с участием в уставных капиталах других организаций (включая проценты и иные доходы по ценным бумагам)</li> <li>• поступления от продажи основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), продукции, товаров</li> <li>• проценты, полученные за предоставление в пользование денежных средств организации, а также проценты за использование банком денежных средств, находящихся на счете организации в этом банке;</li> <li>• суммы кредиторской и депонентской задолженности, по которым истек срок исковой давности;</li> <li>• доходы от продажи излишних строительных материалов и конструкций, приобретенных для исполнения договора</li> <li>• прочие доходы.</li> </ul> <p>Выручка формируется методом начисления в момент реализации (отгрузки) товара, выполнения работ/услуг покупателям, т.е. по товарам признание выручки прямо связано с переходом права собственности (владения, пользования и распоряжения), а по работам, услугам работа принята заказчиком или услуга оказана.</p>	п. п. 4, 5, 12 ПБУ 9/99 "Доходы организации" (утв. Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 г. N 32н)"
Отражение в бухгалтерской отчетности	Прочие доходы и расходы отражаются организацией в отчете о финансовых результатах развернуто.	п. 18.2 ПБУ 9/99 "Доходы организации" (утв. Приказом

прочих доходов и расходов		Минфина РФ от 06.05.1999 г. N 32н)
Затраты, осуществленные до даты подписания договора	<p>Затраты, осуществленные до даты подписания договора, с целью обеспечения его заключения включаются в затраты по договору, если в отчетном периоде осуществления затрат заключение договора вероятно и сумма затрат может быть достоверно определена. Такие затраты по договору относятся в дебет счета 20 (аналитический счет учета затрат по договору) в отчетном периоде их осуществления. Если впоследствии заключение договора становится маловероятным, признанные затраты по договору относятся на прочие расходы и списываются со счета 20 в дебет счета 91 "Прочие доходы и расходы", субсчет 91-2 "Прочие расходы".</p> <p>Если в отчетном периоде осуществления затрат, направленных на заключение договора, условия для признания их затратами по договору не выполняются (например, вероятность заключения договора менее 50%), то в бухгалтерском учете признается прочий расход отчетного периода и относится в дебет счета 91, субсчет 91-2. Если впоследствии заключение договора стало вероятным либо фактически состоялось, сумма, признанная прочим расходом, в затраты по договору не включается.</p>	
Эквиваленты денежных средств	<p>В качестве эквивалентов денежных средств организация признает высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости, включая банковские депозиты до востребования.</p>	п. 5, 23 ПБУ 23/2011 "Отчет о движении денежных средств" (утв. Приказом Минфина РФ от 02.02.2011 г. N 11н)
Свернутое представление денежных потоков	<p>Организация отражает свернуто в "Отчете о движении денежных средств":</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• денежные потоки комиссионера или агента в связи с осуществлением ими комиссионных или агентских услуг (за исключением платы за сами услуги);</li> <li>• косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежи поставщикам и подрядчикам и платежи в бюджетную систему Российской Федерации или возмещения из нее.</li> </ul>	п. 16, 23 ПБУ 23/2011 "Отчет о движении денежных средств" (утв. Приказом Минфина РФ от 02.02.2011 г. N 11н)
Отражение в отчетности движения денежных средств в иностранной валюте	<p>Пересчет в рубли величины денежных потоков в иностранной валюте для целей составления "Отчета о движении денежных" средств производится по курсу на дату совершения операции.</p>	п. 18, 23 ПБУ 23/2011 "Отчет о движении денежных средств" (утв. Приказом Минфина РФ от 02.02.2011 г. N 11н)
Целевое финансирование в части бюджетных средств	<p>Целевое финансирование в части предоставленных организации бюджетных средств отражается в отчете "О финансовом положении" по строке "Доходы будущих периодов".</p>	п. 20 ПБУ 13/2000 "Учет государственной помощи" (утв. Приказом Минфина РФ от 16.10.2000 г. N 92н)
Дебиторская задолженность	<p>Дебиторская задолженность по реализованному имуществу, работам, услугам, выданным авансам, срок погашения которой более 12 месяцев со дня возникновения, признается в составе долгосрочной дебиторской задолженности, а дебиторская задолженность, платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев, признается в составе</p>	

	<p>краткосрочной дебиторской задолженности.</p> <p>Долгосрочная дебиторская задолженность должна быть переведена в краткосрочную в момент, когда по условиям договора до момента погашения суммы долга или части долга остается не более 365 дней.</p> <p>Бухгалтерские записи по переводу задолженности не составляются.</p>	
<p>Резерв по сомнительным долгам</p>	<p>Обществом выявляется сомнительная задолженность по результатам проведенной на последний календарный день последнего месяца года инвентаризации расчетов с дебиторами.</p> <p>Сомнительной считается дебиторская задолженность организации, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями.</p> <p>Основание для создания резерва по сомнительным долгам служит соблюдение принципа осмотрительности в суждениях и оценках (требование осмотрительности) таким образом, чтобы активы и доходы не были завышены, а обязательства и расходы не были занижены.</p> <p>Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника, срока, истекшего с момента возникновения задолженности на отчетную дату и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.</p> <p>Безнадежными долгами (долгами, нереальными к взысканию) признаются те долги перед Обществом, по которым истек установленный срок исковой давности, а также те долги, по которым в соответствии с гражданским законодательством обязательство прекращено вследствие невозможности его исполнения на основании акта государственного органа или ликвидации организации.</p> <p>В случае частичного погашения дебиторской задолженности, по которой ранее были образованы резервы, сумма резервов относится на финансовый результат пропорционально сумме поступившей частичной оплаты.</p> <p>В случае, если резерв по задолженности, признанной безнадежной, не создавался, ее величина при списании подлежит включению в состав прочих расходов.</p> <p>Сумма резерва по сомнительным долгам, не полностью использованная в отчетном году на покрытие безнадежных долгов, переносится на следующий отчетный год.</p> <p>В бухгалтерском учете величина созданного резерва отражается на счете 63 «Резерв по сомнительным долгам» в разрезе каждого дебитора, а также каждого расчетного документа, являющегося основанием возникновения долга.</p> <p>В бухгалтерском балансе величина дебиторской задолженности представляется за минусом резерва по сомнительным долгам.</p>	
<p>Учет договоров строительного подряда</p>	<p>В целях применения ПБУ 2/2008, определение степени завершенности работ, исходя из стоимостных показателей, производится на основании подписываемых сторонами договора унифицированных форм № КС-2 и № КС-3.</p> <p>Организация признает выручку и расходы по договору исходя из подтвержденной степени завершенности работ на дату подписания Акта приема – передачи работ согласно графику выполнения работ.</p> <p>Доходы и расходы отражаются в отчете о финансовых результатах в тех же отчетных периодах, в которых выполнены соответствующие работы независимо от того, должны они или нет предъявляться к оплате заказчику до полного завершения работ по договору (этапа работ, предусмотренного договором).</p> <p>Учет доходов, расходов и финансовых результатов ведется отдельно по каждому исполняемому договору с возможностью объединения затрат по нескольким договорам или с разбивкой затрат по разным</p>	

	<p>объектам, строительство которых осуществляется по одному договору.</p>	
<p>Оценочные обязательства</p>	<p>Применять ПБУ 8/2010 "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы".</p> <p>Резерв на оплату неиспользованных отпусков формируется по каждому работнику.</p> <p>Формирование резерва на оплату неиспользованных отпусков базируется на следующих показателях:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li><input type="checkbox"/> ФЗП (без Страховых взносов) за 12 месяцев, предшествующих отчетной дате;</li> <li><input type="checkbox"/> общая сумма Страховых взносов за 12 месяцев, предшествующих отчетной дате;</li> <li><input type="checkbox"/> общее количество, неиспользованных календарных дней отпуска на конец отчетного периода;</li> <li><input type="checkbox"/> средняя заработная плата за 12 месяцев, предшествующих отчетной дате.</li> </ul> <p>Размер резерва на оплату неиспользованных отпусков (РОО) определяется по формуле:</p> $РОО = P_{ФЗП} + P_{Соц}, \text{ где}$ <p><math>P_{РОО}</math> – сумма резерва на оплату неиспользованных отпусков;</p> <p><math>P_{ФЗП}</math> – сумма резерва с величины ФЗП (без Страховых взносов);</p> <p><math>P_{Соц}</math> – сумма резерва с величины Страховых взносов;</p> $P_{ФЗП} = СРД \times КДО, \text{ где}$ <p><math>СРД</math> – средний дневной заработок для оплаты отпусков;</p> <p><math>КДО</math> – общее количество не использованных календарных дней отпуска на конец отчетного периода;</p> $P_{соц} = СРД \times КДО \times Ст, \text{ где}$ <p><math>Ст</math> – ставки страховых взносов в соответствии законодательством на год, следующий после отчетного;</p> $СРД = СЗП / 12 / 29,4, \text{ где}$ <p><math>СЗП</math> – средняя заработная плата за 12 месяцев, предшествующих отчетной дате.</p> <p>Состав ФЗП для расчета резерва определяется в соответствии с Постановлением Правительства РФ от 24.12.2007 N 922 (ред. от 11.11.2009) «Об особенностях порядка исчисления средней заработной платы».</p> <p>Резерв на оплату неиспользованных отпусков создается / корректируется ежемесячно по состоянию на последний календарный день каждого месяца из расчета 2,33 дня отпуска по каждому сотруднику за каждый отработанный месяц.</p> <p>Учет расходов на создание резерва на оплату неиспользованных отпусков производится на тех счетах бухгалтерского учета, на которых начисляется заработная плата работников Общества.</p> <p>При начислении отпускных работнику в количестве дней заработанного отпуска дебетуется счет учета резерва на оплату неиспользованных отпусков в корреспонденции со счетом 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» и счетом 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению».</p> <p>При начислении отпускных работнику сверх дней заработанного отпуска дебетуется счет затрат в корреспонденции со счетом 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда».</p> <p>Суммы страховых взносов и взносов на страхование от несчастных случаев, начисленные с суммы таких отпускных, отражаются по дебету счета затрат в корреспонденции со счетом 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению».</p> <p>Если отпуск в текущем году не полностью использован работником, то сумма резерва, которая соответствует неиспользованным</p>	<p>.3 ПБУ 8/2010 "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы"</p>

	дням, переносится на следующий год. При выявлении недостатка резерва необходимо сделать доначисления, включив их в расходы.	
Учет расчетов по налогу на прибыль	<p>Учет расчетов по налогу на прибыль Общество ведет в соответствии с ФСБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» утвержденном приказом Минфина России от 19.11.20022. №114н.</p> <p>Величина текущего налога на прибыль соответствует сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.</p> <p>Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства отражаются в бухгалтерском балансе соответственно в качестве внеоборотных активов и долгосрочных обязательств.</p> <p>Задолженность либо переплата по текущему налогу на прибыль за каждый отчетный период отражаются в бухгалтерском балансе соответственно в качестве краткосрочного обязательства в размере неоплаченной суммы налога или дебиторской задолженности в размере переплаты и (или) излишне взысканной суммы налога.</p> <p>Расход (доход) по налогу на прибыль с подразделением на отложенный налог на прибыль и текущий налог на прибыль отражается в отчете о финансовых результатах в статьях 2410,2411,2412.</p>	ПБУ 18/02 "Учет расчетов по налогу на прибыль" (утв. приказом Минфина России от 20.11.18 № 236н);Рекомендации Р-102/2019-КпР "Порядок учета налога на прибыль" от 26.04.2019

#### **4. Изменения в Учетной политике для целей бухгалтерского учета**

В учетную политику на 2023 год изменения не вносились

В 2023 году хозяйственные операции оформлялись на первичных документах, составленных на унифицированных формах, а при их отсутствии – на самостоятельно разработанных формах первичных учетных документов, порядок проведения инвентаризации имущества не изменялся.

#### **5. Налогообложение.**

Интерпретация руководством Общества и принятие управленческих решений по вопросам налогового учета применительно к операциям и деятельности Общества может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем методам учета, которые четко не прописаны в законодательстве или допускают двоякое толкование. В результате, могут быть начислены дополнительные налоги, пени и штрафы. Определение сумм претензий по возможным, но не предъявленным искам, а также оценка вероятности неблагоприятного исхода, не представляется возможным. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки.

В тех случаях, когда существуют законодательная неопределенность или нормы, в отношении которых позволительно больше? чем один вариант толкования, начисление налогов проводится исходя из оценки руководства Общества на основе анализа информации, которая есть в ее распоряжении, включая судебную практику.

По мнению руководства, по состоянию на 31 декабря 2023г. соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Общество в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой.

Общество является Участником свободной экономической зоны на территории Республики Крым в соответствии с договором № 56/15 от 10 июля 2015.

В соответствии с частью 1 статьи 2 Закона Республики Крым «Об установлении ставки по налогу на прибыль организаций на территории Республики Крым» от 29.12.14 № 61-ЗРК/2014, в редакции Закона Республики Крым от 28.11.2018 N 542-ЗРК/2018, для участников, включенных в единый реестр участников свободной экономической зоны до 31

декабря 2019 года, налоговая ставка по налогу на прибыль организаций, подлежащему зачислению в бюджет Республики Крым, от деятельности, осуществляемой в рамках реализации инвестиционного проекта в свободной экономической зоне, устанавливается с момента внесения в единый реестр участников СЭЗ в следующих размерах:

- 2 процента- в течение 3-х лет;
- 6 процентов-с 4-го по 8-й годы;
- 13,5 процента-с 9-го года.

Указанные налоговые ставки по налогу на прибыль организаций, подлежат применению налогоплательщиками до даты окончания срока их действия, но не позднее 31 декабря 2021 года.

Начиная с 01 января 2022 года, налогоплательщикам, указанным в части 1 статьи 2 Закона от 29.12.14 № 61-ЗРК/2014, налоговая ставка по налогу на прибыль зачисляемому в бюджет Республики Крым, устанавливается в размерах, предусмотренных частью 2 настоящей статьи.

В соответствии с частью 2 статьи 2 Закона от 29.12.14 № 61-ЗРК/2014, организациям, осуществляющим строительную деятельность, установлена ставка по налогу на прибыль в размере 13,5 процентов и общая ставка 20%.

## **6. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ.**

### **6.1. Нематериальные активы.**

Нематериальные активы по состоянию на 31.12.2023г. отсутствуют

### **6.2. Основные средства.**

Основные средства на 31 декабря 2023г. представлены следующим образом:

Тыс.руб.

	Арендное имущество (ППА)	Комплекты опалубки	Краны Башенные	Леса строительные	Машины и оборудование	Офисное оборудование	Самортизированные ОС (кап.влож. СЭЗ)	Транспортные средства	прочие	всего
<b>Первоначальная Стоимость на 31.12.2022г.</b>	13 169	17 164	5 052	2 429	4 589	363	5 562	3042	684	52 054
Поступление в 2023г.	2624									2624
Выбытие в 2023г.	5896	1310	254		674					8135
<b>Первоначальная стоимость на 31.12.2023г.</b>	<b>9897</b>	<b>15854</b>	<b>4798</b>	<b>2429</b>	<b>3915</b>	<b>363</b>	<b>5562</b>	<b>3042</b>	<b>684</b>	<b>46544</b>
<b>Накопленная амортизация на 31.12.2022г.</b>	<b>925</b>	<b>5 757</b>	<b>2 359</b>	<b>876</b>	<b>1 891</b>	<b>196</b>	<b>5 562</b>	<b>1354</b>	<b>156</b>	<b>19 074</b>
Начислено за 2023г.	4774	3947	348	761	981	110	-	205	23	11149
Выбытие в 2023г.	1588	1357	254		844	85				4128
<b>Амортизация на 31.12.2023г.</b>	<b>4111</b>	<b>8347</b>	<b>2453</b>	<b>1637</b>	<b>2028</b>	<b>221</b>	<b>5562</b>	<b>1558</b>	<b>179</b>	<b>26095</b>
<b>Остаточная балансовая стоимость на 31.12.2022г.</b>	<b>12 244</b>	<b>11 408</b>	<b>2 694</b>	<b>1 553</b>	<b>2 698</b>	<b>167</b>	<b>0</b>	<b>1 687</b>	<b>528</b>	<b>32 980</b>
<b>На 31.12.2023г.</b>	<b>5786</b>	<b>7507</b>	<b>2345</b>	<b>792</b>	<b>1887</b>	<b>142</b>	<b>0</b>	<b>1484</b>	<b>506</b>	<b>20449</b>

Пригодные для использования, но не используемые объекты основных средств на 31.12.23г. отсутствуют

Инвестиционная недвижимость отсутствует.

Объекты основных средств в отчетном периоде не переоценивались.

Тест на обесценение основных средств не проводился ввиду отсутствия признаков обесценения.

Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации отсутствуют. Основные средства Общества не находятся в залоге. В составе основных средств имеются объекты со 100% износом.

**6.2.1. Арендованные основные средства.**

Наряду с собственными объектами Общество использует арендованные объекты основных средств.

Общество применяет ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды». Основные средства, полученные Обществом во временное пользование, признаваемые правом пользования активом, в рамках договоров аренды, отражаются на счете 01.03 «Аренднованное имущество», Обществом применена ставка дисконтирования 10,0 %:

В соответствии ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды" в составе основных средств на 31 декабря 2023 года по строке 1150 «Основные средства» Бухгалтерского баланса, отражено ППА арендованных основных средств, срок предполагаемой аренды которых превышает 11 месяцев, в размере 5786 тыс.руб.

Расшифровка арендованных основных средств к строке 1150 «Основные средства»:

(тыс. руб.)

Код строк и	Наименование показателя	Остаток на 31.12.2023					Остаток на 31.12.2022		
		Первоначальная стоимость	Поступило	Выбыло	Амортизация	Остаточная (балансовая) стоимость	Первоначальная стоимость	Амортизация	Остаточная (балансовая) стоимость
<b>11505</b>	<b>арендованное имущество (право пользования активом), в т.ч.:</b>	<b>9897</b>	<b>2624</b>	<b>5896</b>	<b>4111</b>	<b>5786</b>	<b>13169</b>	<b>925</b>	<b>12244</b>
	Кран башенный Yongmao ST 5515B (арендованный)	1553			821	732	1 533	279	1254
	Кран башенный КБ-403 А зав. №62 (Омега-Салгир)	838	1141	303	342	496			
	Кран башенный КБ-403А, г/п 8 т. зав.№450 (Омега-Салгир)	1089	1483	394	444	645			
	Нежилое помещение S=1816,1кв.м (ул.Воровского, 24, кад.№90:22:010223:315 ) (Аренднованный)	-		5198		-	5198	289	4910
	Офис №7 S=137.6 кв.м., г. Симферополь, ул.Камская 27 (арендованный)	6438			2504	3934	6438	358	6080

**Пояснения к годовой бухгалтерской отчетности ООО «КРЫМСТРОЙГАРАНТ» за 2023г.**

Взятые в аренду объекты основных средств на срок, не превышающий 11 месяцев, отражаются за балансом по стоимости, указанной в договоре аренды.

**Общество использует арендованные объекты основных средств:**

Арендодатель	Договор	Основное средство
ОМЕГА САЛГИР СЗ ООО	Договор аренды №225 от 01.09.2023	Нежилое помещение S=600 кв.м (ул.Воровского, 24, кад.№90:22:010223:315)
ВЕКТОР ИНЖИНИРИНГ ООО	Договор №236 субаренды н/п от 01.08.23г. (Менделеева 7/2)	Часть нежилого помещения 127,7 кв.м по адресу: г. Симферополь, ул. Менделеева, д.7/2.
СТРОЙМОНТАЖКОМПЛЕКТ ООО	Договор аренды ТС (автомобиля) без экипажа от 10.12.2022г (мерседес)	Mersedes-Benz S500 Coup 4 M
СТРОЙМОНТАЖКОМПЛЕКТ ООО	Договор аренды НП №СМК/А/4/23 от 10.06.2023г. (пл. 70,5 м ул.Камская, дом 27А, п 6	Нежилое помещение №6 (г.Симферополь, ул.Камская 27А,S=70,50 кв.м, 010201:1773)
СТРОЙМОНТАЖКОМПЛЕКТ ООО	Договор аренды НП №СМК/А/2/23 от 10.06.2023г.	Нежилое помещение №5 (ул. Камская, дом 27А, п 5, S-50 кв.м.,)
СТРОЙМОНТАЖКОМПЛЕКТ ООО	Договор аренды движ. имущ. №СМК2 от 01.12.2022г	Вагон-бытовка 2,5*3/1
СТРОЙМОНТАЖКОМПЛЕКТ ООО	Договор аренды движ. имущ. №СМК2 от 01.12.2022г	Вагон-бытовка 2,5*3/2
СТРОЙМОНТАЖКОМПЛЕКТ ООО	Договор аренды движ. имущ. №СМК2 от 01.12.2022г	Вагон-бытовка 2,5*3/4
СТРОЙМОНТАЖКОМПЛЕКТ ООО	Договор аренды движ. имущ. №СМК2 от 01.12.2022г	Вагон-бытовка 6*2,4/1
СТРОЙМОНТАЖКОМПЛЕКТ ООО	Договор аренды движ. имущ. №СМК2 от 01.12.2022г	Вагон-бытовка 6*2,4/2
СТРОЙМОНТАЖКОМПЛЕКТ ООО	Договор аренды движ. имущ. №СМК2 от 01.12.2022г	Вагон-бытовка 6*2,4/смк
СТРОЙМОНТАЖКОМПЛЕКТ ООО	Договор аренды движ. имущ. №СМК2 от 01.12.2022г	Вагон-бытовка 6*2,4/2/смк
СТРОЙМОНТАЖКОМПЛЕКТ ООО	Договор аренды движ. имущ. №СМК2 от 01.12.2022г	Вагон-бытовка 6*2,5/смк
СТРОЙМОНТАЖКОМПЛЕКТ ООО	Договор аренды движ. имущ. №СМК2 от 01.12.2022г	Вагон-бытовка 6*2,5/4/смк
СТРОЙМОНТАЖКОМПЛЕКТ ООО	Договор аренды движ. имущ. №СМК2 от 01.12.2022г	Измеритель прочности ударно-импульсный Оникс-2,6
СТРОЙМОНТАЖКОМПЛЕКТ ООО	Договор аренды движ. имущ. №СМК2 от 01.12.2022г	Комплект опалубки Промстройкубань
СТРОЙМОНТАЖКОМПЛЕКТ ООО	Договор аренды движ. имущ. №СМК2 от 01.12.2022г	Комплект опалубки 2
СТРОЙМОНТАЖКОМПЛЕКТ ООО	Договор аренды движ. имущ. №СМК2 от 01.12.2022г	Комплект опалубки 2/2
СТРОЙМОНТАЖКОМПЛЕКТ ООО	Договор аренды движ. имущ. №СМК2 от 01.12.2022г	Комплект опалубки 3/2
СТРОЙМОНТАЖКОМПЛЕКТ ООО	Договор аренды движ. имущ. №СМК2 от 01.12.2022г	Комплект опалубки 4/2
СТРОЙМОНТАЖКОМПЛЕКТ ООО	Договор аренды движ. имущ. №СМК2 от 01.12.2022г	Комплект опалубки вертикальной конструкции
СТРОЙМОНТАЖКОМПЛЕКТ ООО	Договор аренды движ. имущ. №СМК2 от 01.12.2022г	Комплект опалубки ПЭРИ 2019
СТРОЙМОНТАЖКОМПЛЕКТ ООО	Договор аренды движ. имущ. №СМК2 от 01.12.2022г	Комплект опалубки Промстройкубань/2
СТРОЙМОНТАЖКОМПЛЕКТ ООО	Договор аренды движ. имущ. №СМК2 от 01.12.2022г	Комплект опалубки 2/1
СТРОЙМОНТАЖКОМПЛЕКТ ООО	Договор аренды движ. имущ. №СМК2 от 01.12.2022г	Комплект опалубки 3

**Пояснения к годовой бухгалтерской отчетности ООО «КРЫМСТРОЙГАРАНТ» за 2023г.**

СТРОЙМОНТАЖКОМПЛЕКТ ООО	Договор аренды движ. имущ. №СМК2 от 01.12.2022г	Контейнер 20 фут
СТРОЙМОНТАЖКОМПЛЕКТ ООО	Договор аренды движ. имущ. №СМК2 от 01.12.2022г	Леса строительные
СТРОЙМОНТАЖКОМПЛЕКТ ООО	Договор аренды движ. имущ. №СМК2 от 01.12.2022г	Леса строительные/1
СТРОЙМОНТАЖКОМПЛЕКТ ООО	Договор аренды движ. имущ. №СМК2 от 01.12.2022г	Леса строительные/2
СТРОЙМОНТАЖКОМПЛЕКТ ООО	Договор аренды движ. имущ. №СМК2 от 01.12.2022г	Леса строительные щиты
СТРОЙМОНТАЖКОМПЛЕКТ ООО	Договор аренды движ. имущ. №СМК2 от 01.12.2022г	Опалубка комплект колонны
СТРОЙМОНТАЖКОМПЛЕКТ ООО	Договор аренды движ. имущ. №СМК2 от 01.12.2022г	Опалубка щитовая комплект
СТРОЙМОНТАЖКОМПЛЕКТ ООО	Договор аренды движ. имущ. №СМК2 от 01.12.2022г	Пила отрезная Yilmaz АСК-420
СТРОЙМОНТАЖКОМПЛЕКТ ООО	Договор аренды движ. имущ. №СМК2 от 01.12.2022г	Станок TOPCO MAX 20 INTL

Затраты на содержание, ремонт и обслуживание арендованных объектов осуществляются на основании договоров аренды. Объекты финансового лизинга отсутствуют.

**Общество сдает в Аренду движимое имущество по следующим договорам:**

Арендатор	Договор	Основное средство
НОРД-СЕРВИС-ШИПИНГ ООО	Договор субаренды КБ с экипажем №1/КБ/23-С2 от 01.02.2023г	Кран башенный КБ-403 А зав. №62 (арендованный)
НОРД-СЕРВИС-ШИПИНГ ООО	Договор субаренды КБ с экипажем №1/КБ/23-С2 от 01.02.2023г	Кран башенный КБ-403А, г/п 8 т. зав.№450 (арендованный)
НЬЮ СЗ ООО	Договор аренды ТС №БН от 01.09.2023	Автомобиль Toyota Camry 2.5 6 А/Т Comfort
НОРД-СЕРВИС-ШИПИНГ ООО	Договор субаренды КБ YONGMAO №2/КБ/23 АН от 01.09.2023	Кран башенный Yongmao ST 5515В (арендованный)
НОРД-СЕРВИС-ШИПИНГ ООО	Договор аренды генераторов №3/ЭГ/23-С2 от 01.02.2023 до 31.12.2023	Генератор дизельный ТСС АД-20С

**6.3. Капвложения (в т.ч. незавершенное строительство).**

По состоянию на 31.12.2023г. кап. вложения в Обществе отсутствуют.

**6.4. Расходы будущих периодов.**

По состоянию на 31.12.2023г. в строке 1260 «Прочие оборотные активы» отражены расходы будущих периодов в виде права доступа к информационным системам, права компьютерных программ и членских взносов, со сроком списания менее 12 месяцев после отчетной даты в размере: 532 тыс.руб.

**6.5. Финансовые вложения.**

Резерв под обесценение финансовых вложений не создавался. Оценка по дисконтированной стоимости не производилась. Финансовые инвестиции не обременены залогом.

**6.5.1. Долгосрочные финансовые вложения.**

Общая сумма долгосрочных финансовых вложений на 31.12.2023г.(строка 1170 Баланса) составила: 20 тыс.руб., в том числе в следующие общества:

Наименование и организационно-правовая форма	Сумма финансового вложения, тыс.руб.	Процент участия в капитале, %	Местонахождение
ООО СК «Южный формат»	20	10	295053, РК, г.Симферополь, ул.Буденого, д.32, корп. И, пом.66

#### 6.5.2. Краткосрочные финансовые вложения.

В составе краткосрочных финвложений (строка 1240 Баланса) числятся предоставленные процентные займы со сроком погашения менее 12 месяцев после отчетной даты и депозит, размещенный в банке РНКБ ПАО:

Вид вложения, Наименование заемщика	Сумма задолженности 31.12.2023, тыс.руб.	% -ная ставка по займу	Срок возврата	№ договора
Займ, ООО «НОРД-СЕРВИС-ШИПИНГ»	35 500	15	31.03.2024	Договор займа №28/11-23 от 28.11.23
Займ, ООО «ФЛИГЕЛЬ»	26 000	3	31.12.2024	Договор займа №03-07/19 от 03.07.2019
Депозит, РНКБ БАНК (ПАО)	16 000	13,57	09.01.2024	Заявление на открытие депозита № 11 от 29.12.2023
<b>Итого</b>	<b>77 500</b>			

#### 6.6. Запасы.

Запасы на 31 декабря 2023 года представлены следующим образом:

(тыс.руб)

Наименование	Стоимость сырья и материалов по состоянию на 31.12.2022	ПРИХОД	РАСХОД	Стоимость сырья и материалов по состоянию на 31.12.2023
Строительные материалы	115621	382286	323902	174004
Незавершенное производство	21608	583441	496678	108372
Авансы на приобретение строительных материалов	27538		23204	4334
Авансы по субподрядным работам	-	22448		22488
Товары для перепродажи	8500		8500	-
Прочие материалы	3032	15295	18131	197
<b>Итого</b>	<b>176299</b>	<b>1003510</b>	<b>870415</b>	<b>309395</b>

Материально-производственные запасы, принадлежащие Обществу по состоянию на 31.12.2023г.:

- находящиеся в пути на отчетную дату – отсутствуют;
- бесплатно полученные и приобретенные с условием оплаты не денежными средствами в отчетном периоде - отсутствуют;
- переданные на ответственное хранение – отсутствуют;
- в отношении которых имеются ограничения имущественных прав Общества, в том числе запасов, находящихся в залоге – отсутствуют;

Резерв под обесценение МПЗ не создавался ввиду отсутствия признаков обесценения.

Общество не проверяет на обесценивание незавершенное производство в части продукции, по которой уже заключен основной или предварительный договор с покупателем (заказчиком).

### 7.7. Дебиторская задолженность.

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом всех предоставленных Обществом скидок (наценок) и НДС.

Нереальная к взысканию задолженность списывалась с баланса по мере признания ее таковой.

Задолженность покупателей и заказчиков складывается из текущих и просроченных долгов.

Текущие долги образуются из-за исполнения коммерческой политики Общества, на основании которой отгрузка товаров основным клиентам осуществляется с отсрочкой платежа.

Задолженность, не погашенная в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями или иными способами, показана в бухгалтерском балансе за минусом резервов сомнительных долгов. Эти резервы представляют собой оценку руководством Общества той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Резервы сомнительных долгов отнесены на увеличение прочих расходов.

Тыс.руб.

	По состоянию на 31.12.2022г.	По состоянию на 31.12.2023г.
Дебиторская задолженность за товары, работы, услуги	162 698	110 909
Дебиторская задолженность по выданным авансам	35 815	44 363
Дебиторская задолженность с бюджетом	-	2 973
Другая текущая дебиторская задолженность	16 457	14 749
Резерв сомнительных долгов	-13 928	-20 236
<b>Всего:</b>	<b>201 042</b>	<b>152 759</b>

В течение 2023 г. было списано безнадежной задолженности на сумму: 1283 тыс.руб. Списание безнадежной задолженности за счет резерва не производилось.

Для определения наиболее крупных дебиторов по состоянию на 31.12.2023г. были определены контрагенты, сумма задолженности по которым превышает 10 000 тыс.руб.

Тыс.руб.

Дебитор	сумма
ЖСК Альфа	63081
ООО «НОРД-СЕРВИС-ШИПИНГ»	15497
ЖСК Луговое	23187
ООО «ФЛИГЕЛЬ»	10755

### 6.8. Денежные средства и их эквиваленты, отражение денежных потоков

Денежные средства включают по состоянию на 31 декабря:

Тыс. Руб.

	2023 г.	2022 г.	2021 г.
Денежные средства в рублях в кассе и на счетах в банках	6 841	3 494	17 809
<b>Итого денежные средства и их эквиваленты</b>	<b>6 841</b>	<b>3 494</b>	<b>17 809</b>
Сумма депозитных вкладов, числящихся в кредитных учреждениях на 31 декабря	16 000	90 000	
- размер процента по депозиту в соответствии с договором	13,57	6,72	

Срок размещения депозитных вкладов, учитываемых в Балансе на 31.12.2023г. до: 09.01.2024 г.

## 6.9. Капитал и резервы.

### 6.9.1. Уставный капитал.

По состоянию на 31.12.2023г. зарегистрированный и оплаченный уставный капитал составил: 40 010 тыс.руб. и соответствовал размеру, утвержденному в Уставе. Изменения в Уставном капитале в течение 2023 года, отсутствовали.

### 6.9.2. Добавочный капитал (строка 1350 Бухгалтерского баланса).

Добавочный капитал на конец 2023 отсутствует

### 6.9.3. Резервный капитал (строка 1360 Бухгалтерского баланса)

Резервный фонд Общества на конец 2023года отсутствует. В течение 2023 года начисления в резервный капитал не производились.

### 6.9.4. Чистая прибыль(убыток) отчетного периода.

В 2023 году Обществом получена прибыль в размере: 2 768 тыс. руб. По состоянию на 31.12.2023г. нераспределенная прибыль составила 197 732 тыс.руб.

## 6.10. Оценочные обязательства.

Оценочные обязательства отражены в строке 1540 Бухгалтерского баланса и по состоянию на 31.12.2023г в размере 7 977 тыс.руб. , в том числе:

Тыс.руб.

Наименование показателя	Остаток на начало года	признано	погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
<b>Оценочные обязательства-всего-</b>	<b>3 067</b>	<b>17123</b>	<b>5 010</b>	<b>7 203</b>	<b>7977</b>
В т.ч.					
- резерв на оплату отпусков	<b>3 067</b>	<b>17123</b>	<b>5 010</b>	<b>7 203</b>	<b>7977</b>

## 6.11. Заемные средства

Заемные средства по состоянию на 31 декабря включали:

Тыс.руб.

	2023 г.		2022 г.		2021г.	
	Краткосрочные заемные средства	Долгосрочные заемные средства	Краткосрочные заемные средства	Долгосрочные заемные средства	Краткосрочные заемные средства	Долгосрочные заемные средства
Займы	8 455	62 128	13 232	60 511	17 099	58 894
<b>Итого заемные средства</b>	<b>8 455</b>	<b>62 128</b>	<b>13 232</b>	<b>60 511</b>	<b>17 099</b>	<b>58 894</b>

Сумма расходов по займам и кредитам, включенных в прочие расходы в 2023 году составила 2 526 тыс.руб.

Заемные средства по состоянию на 31 декабря 2023 г. имели следующую структуру:  
тыс.руб.

Наименование Кредиты или займы	Остаток займов на 31.12.2023 г.	Годовая процентная ставка	Срок погашения	Предоставле нные обеспечения
<b>Долгосрочные заемные средства (строка 1410)</b>				
Заем в рублях по договору: Договор займа №07-05/19 от 07.05.2019г.	27 000	3,00%	01.04.2025	Нет
Заем в рублях по договору Договор займа №23/04-2019 от 23.04.2019г.	14 000	3,00%	01.04.2025	Нет
Заем в рублях по Договору Договор займа №25/04-2019 от 25.04.2019г.	12 900	3,00%	01.04.2025	Нет
Проценты по долгосрочным	8 228			
<b>Итого Долгосрочных заемных средств (стр.1410)</b>	<b>62 128</b>			
<b>Краткосрочные заемные средства (строка 1510)</b>				
Договор займа № 2/1011 от 10.11.22 г.	8 000	5%	30.09.2024	Нет
Проценты по краткосрочным	455			
<b>Итого Краткосрочных заемных средств (стр.1510)</b>	<b>8 455</b>			
<b>Итого: заемных средств(стр.1410+1510)</b>	<b>70 583</b>			

## 6.12. Кредиторская задолженность

Наличие кредиторской задолженности в отчетном периоде по состоянию на 31 декабря раскрывается в Таблице:

Вид задолженности	2023 г.	2022 г.	2021 г.
Кредиторская задолженность за товары, работы, услуги	36 773	68 963	81 694
По авансам полученным	192 694	50 192	288 339
Расчеты по налогам и сборам	13 212	67 241	8 871
По Договорам ДДУ	-	34 887	0
Прочая	2 287	24 551	117 510
<b>Итого задолженность</b>	<b>244 965</b>	<b>245 834</b>	<b>496 414</b>

### Задолженность по налогам и сборам

Задолженность по налогам и сборам по состоянию на 31 декабря включает:

Вид налога	2023 г.	2022 г.	2021 г.
Транспортный налог		2	-
Налог на доходы физических лиц	288	661	961
Налог на прибыль	66	15 138	-
НДС	11 896	34 760	5 744
<b>Итого задолженность по налогам и сборам</b>	<b>13 212</b>	<b>50 561</b>	<b>6 705</b>

### Задолженность перед государственными внебюджетными фондами

Задолженность перед государственными внебюджетными фондами по состоянию на 31 декабря имела следующую структуру:

	2023 г.	2022 г.	2021 г.
Страховые взносы-всего	962	16 680	2 166
в том числе:			
- Страховые взносы по единому тарифу	937		
-Фонд социального страхования		3 037	340

-пенсионный фонд	25	13 374	1 506
-Фонд обязательного медицинского страхования		170	-
Фонд обязательного социального страхования (обязательное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний)		99	320
<b>Итого задолженность перед государственными внебюджетными фондами</b>	<b>962</b>	<b>16 680</b>	<b>2 166</b>

Для определения наиболее крупных кредиторов (\*включая прочую кредиторскую задолженность) по состоянию на 31.12.2023г. были определены контрагенты, сумма задолженности по которым превышает 10 000 тыс.руб.

тыс.руб.

Кредитор	Сума
ООО «СТРОЙМОНТАЖКОМПЛЕКТ»	13 946
ООО СЗ «ОМЕГА САЛГИР»	231 233

### **6.13. Прочие обязательства (стр.1450 +1550 Баланса).**

На 31 декабря прочие обязательства составили:

- В строке 1450 «Прочие долгосрочные обязательства» отражена приведенная стоимость арендных платежей по арендованным основным средствам сроком погашения свыше 12 месяцев в размере 2 269 тыс.руб., учитываемая на бухгалтерском счете 76.07.»Расчеты по аренде»
- В строке 1550 «Прочие краткосрочные обязательства» отражена приведенная стоимость арендных платежей по арендованным основным средствам сроком погашения менее 12 месяцев в размере 5 501 тыс.руб., учитываемая на бухгалтерском счете 76.07.»Расчеты по аренде»

### **6.14. Текущий налог на прибыль (строки 1180 и 1420 Баланса)**

Отложенные налоговые активы по состоянию на 31.12.2023 составили 3 964 тыс. руб. и отражены в строке Баланса 1180

Отложенные налоговые обязательства по состоянию на 31.12.2023 составили 2 463 тыс. руб. и отражены в строке Баланса 1420

### **6.15. Активы и обязательства в иностранных валютах.**

Хозяйственные операции, выраженные в иностранных валютах, в отчетном периоде не проводились и на 31.12.2023г. сальдовые остатки по таким операциям в учете отсутствуют.

### **6.16. Доходы и расходы Общества**

#### **Выручка от реализации:**

	2023 год, тыс.руб.
Доход от реализации работ (услуг)	598 260
Доход от реализации товаров	19 516
<b>Всего доходы от реализации</b>	<b>617 773</b>

#### **Себестоимость реализации**

Статьи	2023 год, тыс.руб.
Расходы на зарплату и социальные отчисления	150 391
Услуги сторонних организаций	75 023
Общепроизводственные расходы	41 392
Материалы	233 119
Прочие	1 800

Фактическая себестоимость проданных товаров	17 909
<b>Всего</b>	<b>519 634</b>

### Прочие доходы и прочие расходы

В отчете о финансовых результатах, в строке 2340 «Прочие доходы» отражены доходы:

Статья доходов	За 2023 год	За 2022 год
Доходы от продажи ТМЦ	15 418	13 960
Доходы от продажи ОС	-	5 522
Доход от реализации имущественных прав	15 665	4 000
Предоставление имущества в аренду	13 451	2 512
штрафы (пени) по хозяйственным договорам	292	1 401
Корректировка резерва по оплате отпусков	7 203	
Прочие	905	595
<b>Итого</b>	<b>52 934</b>	<b>27 990</b>

В строке 2350 «Прочие расходы» отражены расходы:

Статья расходов	За 2023 год	За 2022 год
расходы от выбытия ТМЦ	15 207	12 881
расходы от выбытия ОС		3 929
стоимость приобретения имущественных прав	15 665	6 211
налоги и сборы	5 209	4 833
услуги банков	807	3 183
расходы на выполнение гарантийных обязательств	2 542	1 579
корректировка реализации прошлых лет	23 862	
формирование резерва по оплате отпусков	6 308	
производственные расходы прошлых лет	3 023	
Списание дебиторской задолженности	1 283	
прочие	3 185	1 817
<b>Итого</b>	<b>77 091</b>	<b>34 483</b>

В строке 2220 отчета о финансовых результатах отражены управленческие расходы, структура которых была следующей:

Управленческие расходы (статьи затрат)	2023 г.	2022 г.
Расходы на зарплату и социальные отчисления	53 065	64 230
Амортизация	2 483	705
Аренда	4 945	6 203
Юридические, информационно-консультационные услуги	5 239	1 407
Износ малоценных необоротных активов и МБП	105	173
Сертификаты, лицензии, разрешения	886	736
Хозрасходы	438	670
Эксплуатационные расходы	1 966	668
Прочие	319	226
<b>Итого:</b>	<b>69 446</b>	<b>75 018</b>

Коммерческие расходы в 2023 году отсутствовали.

### Финансовые доходы и расходы

Финансовые затраты в отчетном периоде в основном состояли из процентов по полученным кредитам. Финансовые доходы - это проценты за банковское обслуживание и по депозитам

тыс.руб.

<b>Статьи доходов и расходов</b>	<b>2023 год</b>
Доход от начисленных процентов по займам и депозитам (отражено в строке 2320 «Проценты к получению»)	2 271
Расходы от начисленных процентов (отражено в строке 2330 «Проценты к уплате»)	- 2 526
<b>Всего:</b>	<b>- 1355</b>

### **Раскрытие информации по договорам строительного подряда:**

Организация признает выручку и расходы по договору исходя из подтвержденной степени завершенности работ на дату подписания Акта приема – передачи работ согласно графику выполнения работ.

Доходы и расходы отражаются в отчете о финансовых результатах в тех же отчетных периодах, в которых выполнены соответствующие работы независимо от того, должны они или нет предъявляться к оплате заказчику до полного завершения работ по договору (этапа работ, предусмотренного договором).

Учет доходов, расходов и финансовых результатов ведется отдельно по каждому исполняемому договору с возможностью объединения затрат по нескольким договорам или с разбивкой затрат по разным объектам, строительство которых осуществляется по одному договору.

№ п/п	Наименование Проекта	Сумма признанной выручка, тыс.руб. без НДС	Сумма накопленных затрат (НЗП) тыс.руб	Предварительная оплата на 31.12.2023г Тыс.руб с НДС
1	Проект Банк России (ЦБ)	136 241	13 779	-
2	Проект Клевер 2 (Секция 4)	79 188	-	-
3	Проект Омега 1 очередь	350 565	92 454	231 233
4	Проект Солнечный Парк (Дом 3)	32 265	-	
5	Проект Омега 2 очередь		159	
6	Проект Торговый Центр		1980	
<b>Итого:</b>		<b>1 976 634</b>	<b>108 372</b>	<b>231 233</b>

### **7. Связанные и аффилированные стороны.**

В предоставленной отчетности приведены результаты деятельности всего Общества, включая результаты деятельности обособленных подразделений.

Информация с перечнем связанных и аффилированных сторон и об операциях со связанными и аффилированными сторонами, необходимая в соответствии с ПБУ 11/2008, представлена в таблице:

№	Полное наименование юридического лица или фамилия, имя, отчество связанной и аффилированной стороны	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица	Основание, в силу которого сторона признается связанной и аффилированной
1	Сулейманова Елизавета Рустамовна	Республика Крым, г Симферополь	Директор ООО «Крымстройгарант»
2	ООО «Строймонтажкомплект»	Краснодарский край, Краснодар	Участник, доля - 100%
3	Рыбцов Виктор Николаевич		Контролирующий бенефициарный владелец
4	ООО «ФЛИГЕЛЬ»	Республика Крым, г Симферополь	Члз ООО «Строймонтажкомплект» является участником с долей 23%

5	ООО «ЛИДЕР»	Республика Крым, г Симферополь	Чз ООО «Строймонтажкомплект» является участником с долей 24%
6	ООО «СЗ «КЛЕВЕР ПЛЮС»	Республика Крым, г Симферополь	Чз ООО «Строймонтажкомплект» является участником с долей 100%
7	ООО «СЗ «МАГNUM»	Республика Крым, г Симферополь	Чз ООО «Строймонтажкомплект» является участником с долей 100%
8	ООО «СЗ «КАРДСЕРВИС»	Республика Крым, г Симферополь	Чз ООО «Строймонтажкомплект» является участником с долей 100%
9	ООО «СЗ «АТМА»	Республика Крым, г Симферополь	Чз ООО «Строймонтажкомплект» является участником с долей 100%
10	ООО «СЗ «НЬЮ»	Республика Крым, г Симферополь	Чз ООО «Строймонтажкомплект» является участником с долей 52,1576%
11	ООО «СЗ «БАСТИОН»	Республика Крым, г Симферополь	Чз ООО «Строймонтажкомплект» является участником с долей 52%
12	ООО «СЗ «ЯРД»	Республика Крым, г Симферополь	Чз ООО «Строймонтажкомплект» является участником с долей 100%
13	ООО «АБИТЕРНО»	Республика Крым, г Симферополь	Чз ООО «Строймонтажкомплект» является участником с долей 45,31%
14	ООО «Тера Омега	Республика Крым, г. Симферополь	Чз ООО «Строймонтажкомплект» является участником с долей 100%

**Операции со связанными и аффилированными сторонами в 2023г.**

№ п/п	Наименование юрлица	Характер операций	Объем и виды операций за год, тыс.руб.	Форма расчетов	Сумма по незавершенным операциям, тыс.руб.
1	ООО «Строймонтажкомплект»	Аренда оборудования	11 580	б/н	14 840
2	ООО «СЗ «Омега Салгир»	Реализация ТМЦ	200	б/н	0
3	ООО «СЗ «Омега Салгир»	Реализация СМР	841 356	б/н	231 233
4	ООО «СЗ «Омега Салгир»	Аренда неж.пом.	15	б/н	0
5	ООО «СЗ «Омега Салгир»	Аренда оборудования	1 450	б/н	570
6	ООО «СЗ «НЬЮ»	Аренда движимого имущества	360	б/н	270
7	ООО «СЗ «НЬЮ»	Реализация ТМЦ	19	б/н	0
8	МАГNUM СЗ ООО	Реализация СМР	95 026	б/н	8 000
9	МАГNUM СЗ ООО	Процентный заем	1 617	б/н	62 128
10	КАРДСЕРВИС СЗ ООО	Реализация СМР		б/н	8 000

По состоянию на 31.12.2023 г. по задолженности со связанными и аффилированными лицами сомнительная задолженность отсутствует.

**7.1. Вознаграждение управленческому персоналу Общества и суммы операций по ним. руб.**

ФИО/должность	Сумма начисленных вознаграждений			
	<i>Краткосрочные вознаграждения</i> – суммы, подлежащие выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты, в том числе оплата труда за отчетный период, включая премирование, начисленные налоги на оплату труда и иные обязательные платежи, оплата ежегодного оплачиваемого отпуска за работу в отчетном периоде, оплата медицинского обслуживания и прочие выплаты социального характера		<i>Долгосрочные вознаграждения</i> – суммы, подлежащие выплате по истечении 12 месяцев после отчетной даты	
	2023 г.	2022 г.	2023 г.	2022 г.
Сулейманова Е.Р./ директор	1 379 899	1 336 035		
Поликарпов С.В./ гл.бухгалтер	2 035 525	1 376 454		
<b>Итого:</b>	<b>3 415 424</b>	<b>2 712 489</b>		

## **8. Существующие и потенциальные иски против Общества.**

Общество участвует в качестве ответчика по двум судебным разбирательствам, возникших в ходе ведения финансово-хозяйственной деятельности.

Резерв под возможные риски, связанные с неблагоприятным исходом судебных разбирательств для Общества, по состоянию на 31 декабря 2023г. не был создан руководством ввиду несущественности его размера.

Общество пересматривает незаконченные судебные дела после того, как в ходе судебных рассмотрений происходят определенные изменения, а также на каждую отчетную дату с целью оценить необходимость создания резерва и его отражения в финансовых отчетах.

## **9. Политика управления финансовыми рисками**

### ***Кредитный риск.***

Наиболее крупный кредитный риск Общество получает по дебиторской задолженности. Общество заключает сделки исключительно с известными и финансово стабильными сторонами. Операции с новыми клиентами осуществляются на основе частичной или полной предварительной оплаты. Дебиторская задолженность подлежит постоянному мониторингу. При получении информации об изменениях платежеспособности покупателя в негативную сторону, возникший в связи с этим риск оценивается и принимается во внимание при начислении резерва сомнительных долгов. В связи с этим, руководство не считает, что у Общества возникает существенный риск убытков сверх уже сформированного резерва по снижению стоимости дебиторской задолженности.

### ***Риск по финансовым обязательствам.***

Общество анализирует сроки платежей, связанных с дебиторской задолженностью и другими финансовыми активами, а также прогнозные потоки денежных средств от операционной деятельности.

Информация относительно платежей по финансовым обязательствам Общества в разрезе сроков погашения представлена следующим образом:

### ***Риск ликвидности.***

Риск потери ликвидности представляет собой риск того, что Общество не сможет оплатить свои обязательства при наступлении срока их погашения.

Задачей Общества является поддержание баланса между непрерывным финансированием и гибкостью в использовании кредитных средств, предоставленных поставщиками и банками. Компания проводит анализ задолженности по срокам погашения и планирует свою ликвидность в зависимости от ожидаемого срока исполнения обязательств. В случае недостаточной ликвидности Общество может привлечь внешние источники финансирования.

### ***Процентный риск.***

Общество привлекает краткосрочные займы не финансовых организаций. В основном это займы с фиксированной процентной ставкой. Общество не имеет конкретной программы мероприятий, нацеленных на непредсказуемости финансовых рынков и направленных на минимизацию потенциальных негативных последствий для финансовых результатов Общества, потому что влияние этих рынков на финансовый результат незначительный – Общество не имеет существенных активов, приносящих процентный доход.

## **10. Прекращаемая деятельность.**

В отчетном периоде прекращения каких-либо видов деятельности Общества не происходило.

## **11. Государственная помощь.**

В отчетном периоде государственная помощь Обществу не оказывалась.

**12. Обеспечение обязательств и платежей.**

В отчетном периоде Обществом были получены и выданы следующие обеспечения обязательств и платежей:

Вид обязательства	Гарант/ Кредитор	Должник	Дата начала	Дата окончан ия	Сумма, тыс.руб.
Банковская гарантия исполнения обязательств	РНКБ	-	04.10.23	21.09.24	10 000
Поручительство	РНКБ	ООО СЗ «ОМЕГА САЛГИР»	22.06.21	31.12.28	1 155 325
Простой вексель (обеспечение оплаты выполненных работ)		ЖСК Луговое	03.04.23	31.12.24	23 187

**13. Предположения относительно функционирования Общества в ближайшем будущем.**

Бухгалтерские отчеты подготовлены на основе допущения о непрерывности деятельности, по которым предусматривается, что продажа активов и погашение обязательств происходит в условиях обычной хозяйственной деятельности.

В течение 2022-2023 г. в отношении Российской Федерации рядом стран объявлены пакеты экономических санкций.

Рост геополитической напряженности с февраля 2022г. оказывает влияние на деятельность российских компаний из различных отраслей. Общество учитывает риск усиления внешнего давления на экономику России и возможности введения новых санкций.

В настоящее время руководство Общества производит анализ возможного воздействия изменяющихся экономических условий на финансовое положение и результаты деятельности Общества.

Руководство считает, что в сложившихся условиях вероятность продолжения экономической неопределенности в ближайшем будущем высока, и руководство не в состоянии предвидеть все варианты развития дальнейшей ситуации, которые могут серьезно повлиять на текущие условия, в которых функционирует Общество. Однако, руководство оценивает, что описанные обстоятельства не указывают на наличие существенной неопределенности, которая может вызвать значительные сомнения в способности Общества продолжать деятельность непрерывно в период, составляющий, как минимум, 12 месяцев после отчетной даты.

**14. Отчетность по сегментам.**

Общество не имеет сегментов и не составляет ним отчетность.

**15. Чрезвычайные и условные факты хозяйственной деятельности.**

В отчетном периоде чрезвычайные события и условные факты не происходили.

**16. События после отчетной даты.**

У Общества отсутствуют события после отчетной даты, информация о которых подлежит раскрытию в Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Директор



Сулейманова Е.Р.

Дата: «29» марта 2024 г.