

**ПОЯСНЕНИЯ**  
к годовой бухгалтерской отчетности Общества с ограниченной  
ответственностью «КБРСГ» за 2023г.

**1. Общие сведения.**

1.1. *Данные о хозяйственной деятельности Общества с ограниченной ответственностью «КБРСГ» (далее Общество).*

1.2. Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью "КБРСГ"  
Сокращенное наименование: ООО «КБРСГ»;

Юридический адрес: 299001, г. Севастополь, ул. Брестская, 18Б, оф. 609;

Общество было зарегистрировано в ЕГРЮЛ 22 мая 2000 года (дата регистрации до 1 июля 2002 года).

В связи с вхождением Крыма в состав Российской Федерации ООО «КБРСГ» осуществлено внесение сведений об Обществе в ЕГРЮЛ - проведена перерегистрация Общества. Свидетельство о постановке на учет от 09.12.2014г

ОГРН 1149204044021

ИНН 9203006580

КПП 920301001

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

- Строительство жилых и нежилых зданий (код по ОКВЭД 41.20)

Общество не имеет филиалов и обособленных подразделений.

Среднегодовая численность работающих за отчетный период сотрудников списочного состава Общества за 2023г. составила: 110 чел.

*Ключевой персонал:*

Директор – Григоров Андрей Иванович (назначен Приказом №3 от 01.12.2019, срок полномочий 5 лет)

Главный бухгалтер – нет

Главный инженер – Сергеев Дмитрий Александрович с 05.05.2023г по 31.05.2023г

Единственным Участником Общества является:

Участник	31 декабря 2023г., %	31 декабря 2022г., %
Григоров Андрей Иванович	100	100

Общество является членом Саморегулируемой организации Ассоциация «Межрегиональное объединение Таврических строителей» (Ассоциация «МОТС») регистрационный номер СРО-С-112-14122009.

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

Бухгалтерская отчетность первоначально была подписана 01.04.2024г.

Бухгалтерская отчетность была подписана 31.07.2024г.

Пересмотренная годовая бухгалтерская отчетность подготовлена в связи с раскрытием необходимой информации в соответствии ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации».

Концептуальной основой составления бухгалтерской отчетности приняты российские правила составления.

В 2023 году перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, была проведена инвентаризация.

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

Информация о проведенной инвентаризации приведена в таблице:

Объект учета	Дата, на которую проведена инвентаризация	Примечания
Основные средства, в т.ч. :	18.12.-28.12.2023г	Приказ № 087-ОД от 15.12.2023г
- собственные	18.12.-28.12.2023г	
- арендованные	18.12.-28.12.2023г	
Покупные товары и товары отгруженные	18.12.-28.12.2023г	
Инвентарь и хозпринадлежности	Не проводилась	
Оборудование к установке	Не проводилась	
Вложения во внеоборотные активы, в т.ч.	Не проводилась	
- незавершенное строительство объектов О.С.	Не проводилась	
Расходы будущих периодов	Не проводилась	
Нематериальные активы	Не проводилась	
Материально-производственные запасы	Не проводилась	
Незавершенное производство	Не проводилась	
Денежные средства, денежные документы, ценности, бланки строгой отчетности	18.12.-28.12.2023г	
Финансовые вложения	Не проводилась	
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	18.12.-28.12.2023г	
Расчеты с покупателями и заказчиками	18.12.-28.12.2023г	
Расчеты с бюджетом	Не проводилась	
Расчеты с внебюджетными фондами	Не проводилась	

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» № 1/б от 30.12.2021г.

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 2023г. и Пояснений в текстовом виде.

Отчетным годом является календарный год – с 01.01.2023г по 31.12.2023г.

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.

Показатель считается существенным и приводится обособленно в бухгалтерском балансе, отчете о финансовых результатах, отчете об изменениях капитала или отчете о движении денежных средств, если его не раскрытие может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации. При детализации 10% и более от показателя валюты баланса. Показатели, составляющие менее 10% от показателя валюты баланса, приводятся обособленно в случае, если это обусловлено их характером либо конкретными обстоятельствами возникновения.

Учетная политика ведения бухгалтерского учета согласно российским правилам учета утверждена приказом № 1/б от 30.12.2021г..

Ниже описаны существенные положения учетной политики.

### **3.1. Нематериальные активы.**

Учет нематериальных активов (НМА) ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет нематериальных активов" (ПБУ 14/2007), утвержденным Приказом Минфина России от 27.12.2007 N 153н.

Обособленно учитываются следующие виды нематериальных активов:

- произведения науки;
- программы для электронных вычислительных машин;
- изобретения;
- полезные модели;
- секреты производства (ноу-хау);
- товарные знаки и знаки обслуживания;
- интернет-сайты;
- прочие виды нематериальных активов.

Определение срока полезного использования нематериального актива производится Обществом исходя из:

- срока действия прав Общества на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над активом;
- ожидаемого срока использования актива, в течение которого Общество предполагает использовать в деятельности, направленной на достижение целей создания Общества.

Амортизация по объектам нематериальных активов Общества начисляется с применением линейного метода.

Обществом не производится ежегодная переоценка групп однородных нематериальных активов по текущей рыночной стоимости и не производится проверка нематериальных активов на обесценение.

### **3.2. Основные средства и капвложения. Аренда.**

Общество не применяет ФСБУ 6/2020 в отношении активов, которые отвечают признакам основного средства, но имеют стоимость **не выше 100 000 руб.** 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. (основание: пункт 5 ФСБУ 6/2020).

Общество классифицирует основные средства по следующим видам и группам:

Сооружения

Машины и оборудование (кроме офисного)  
Офисное оборудование  
Транспортные средства  
Другие виды основных средств

Общество проверяет на обесценение группы основных средств на отчетную дату, если стоимость группы ОС существенна. Уровень существенности равен 15 процентам от величины показателя строки «Основные средства» баланса. По группам основных средств, стоимостью менее уровня существенности переоценка не проводится (основание пункт 7.4 ПБУ 1/2008, п.45 ФСБУ 6/2020).

Объекты основных средств по всем группам основных средств оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.

Общество учитывает инвестиционную недвижимость по первоначальной стоимости. (основание: пункт 21 ФСБУ 6/2020).

Общество начинает и прекращает начисление амортизации объекта основных средств с 1-го числа месяца, следующего за месяцем признания или списания объекта основных средств соответственно. (основание: пункт 33 ФСБУ 6/2020).

По группам основных средств, амортизация начисляется линейным способом. (основание: пункт 35 ФСБУ 6/2020).

Общество проверяет элементы амортизации объекта основных средств на соответствие условиям его использования в следующих случаях:

- по состоянию на 31 декабря отчетного года;
- в случае устаревания объекта, которое более чем на 10 процентов сокращает первоначальный срок его полезного использования;
- при обстоятельствах, которые увеличивают или уменьшают его ликвидационную стоимость более чем на 10 процентов. (основание: пункт 37 ФСБУ 6/2020).

Согласно п. 31 подп. а, б, в ФСБУ 6/2020 ликвидационную стоимость отдельных объектов основных средств признать равной 0 (ноль) руб. 00 коп, в т.ч. если стоимость получаемых материалов от ликвидации и демонтажа составит менее 5% от остаточной стоимости группы по состоянию на 31 декабря текущего года.

Учет аренды ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды", утвержденным Приказом Минфина России от 16.10.2018 № 208н.

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".

Стоимость права пользования погашается посредством амортизации, а величина обязательства по аренде увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически уплаченных арендных платежей. (основание: п. п. 10, 17, 18 ФСБУ 25/2018)

В целях определения приведенной стоимости будущих арендных платежей в общем случае справедливой стоимостью предмета лизинга признается цена его приобретения лизингодателем у поставщика. (основание: п. 15 ФСБУ 25/2018, Рекомендация БМЦ N P-133/2021-ОК ЛИЗИНГ)

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. (Основание: п. 15 IFRS 16, п. 6 Рекомендации БМЦ P-130/2021-ОК Лизинг "Арендный и неарендный компоненты договора")

Общество использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде, если:

- 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;
- рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 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.

Право используется, если одновременно выполняются следующие условия:

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);

2) не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду.

(основание: п. п. 11 и 12 ФСБУ 25/2018)

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.

(основание: п. 11 ФСБУ 25/2018)

Общество не применяет ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды" в отношении договоров аренды, исполнение которых истекает до конца 2022 г.

(основание: п. 51 ФСБУ 25/2018)

В связи с началом применения ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды" Общество по каждому договору аренды, в котором оно является арендатором, вместо ретроспективного пересчета единовременно признает на конец 2021 г. право пользования активом и обязательство по аренде с отнесением разницы на нераспределенную прибыль.

Ретроспективное влияние на какие-либо другие объекты бухгалтерского учета не признается, сравнительные данные за 2021 г. не пересчитываются.

При этом стоимость права пользования активом принимается равной его справедливой стоимости, а стоимость обязательства по аренде - приведенной стоимости остающихся неуплаченными арендных платежей, дисконтированных по ставке, по которой Общество привлекало или могла бы привлечь заемные средства на сопоставимых с договором аренды условиях. (основание: п. п. 49 и 50 ФСБУ 25/2018).

### **3.3. Материально-производственные запасы.**

Учет запасов осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Запасы» ПБУ 5/2019, утвержденным Приказом Минфина РФ от 15 ноября 2019 года № 180н и Методическими Указаниями по бухгалтерскому учету запасов, утвержденными Приказом Минфина РФ от 28.12.2001 № 119н.

Запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости.

В составе запасов учитываются активы, используемые в качестве материалов для осуществления уставной деятельности и управленческих нужд Общества (включая предпринимательскую деятельность), готовая продукция и товары, предназначенные для перепродажи, незавершенное производство.

Транспортно-заготовительные расходы, относящиеся к приобретенным запасам, принимаются к учету путем непосредственного (прямого) включения в фактическую себестоимость запасов. При этом распределение транспортно-заготовительных расходов

между единицами учета запасов производится пропорционально стоимости каждой единицы учета запасов в общей стоимости оприходованных запасов.

Учёт приобретения и заготовления запасов осуществляется без применения счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей».

Фактическая себестоимость материальных ценностей при их списании в производство, в составе общепроизводственных, общехозяйственных, прочих расходов и издержек обращения, а также при их выбытии определяется по себестоимости каждой единицы.

### **3.4. Дебиторская задолженность.**

Общество создает резервы сомнительных долгов. В целях формирования на конец каждого полугодия определяется размер сомнительной дебиторской задолженности.

При этом сомнительной задолженностью признается дебиторская задолженность, не погашенная в сроки, установленные договорами или иными документами, устанавливающими или изменяющими срок погашения задолженности, а также дебиторская задолженность, срок погашения которой еще не наступил, но есть основания полагать, что она не будет погашена в срок.

По каждому сомнительному долгу оценка величины создаваемого резерва производится исходя из срока, истекшего с момента возникновения задолженности на отчетную дату, и подгруппы отнесения должника с учетом следующих процентных соотношений:

Подгруппа	Величина создаваемого резерва в процентах от размера задолженности (включая налог на добавленную стоимость)		
	До 90 календарных дней	От 90 до 180 календарных дней	Свыше 180 календарных дней
I подгруппа	0	10	30
II подгруппа	0	20	50
III подгруппа	10	50	100
IV подгруппа	50	100	100

На последний календарный день каждого полугодия по результатам проведенной инвентаризации дебиторской задолженности Общества производится пересмотр и корректировка размера созданного резерва.

Величина созданного резерва сомнительной задолженности, по которой дебитором произведено погашение в истекшем полугодии, подлежит восстановлению. При этом сумма созданного резерва отражается по дебету счета 63 «Резервы по сомнительным долгам» соответствующего аналитического учета в корреспонденции с кредитом счета 91 субсчет «Прочие доходы».

В случае частичного погашения дебиторской задолженности, по которой ранее были образованы резервы, сумма резервов относится на финансовый результат пропорционально сумме поступившей частичной оплаты.

Признанная безнадежной в истекшем полугодии задолженность, по которой ранее был сформирован резерв, подлежит списанию за счет такого резерва. Если величина задолженности превышает сумму созданного резерва, то величина превышения подлежит отражению в составе прочих расходов. При этом в бухгалтерском учете списание безнадежной задолженности отражается по дебету счетов 63 «Резервы по сомнительным долгам», 91 субсчет «Прочие расходы» в корреспонденции с кредитом счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» или счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» и прочих счетов расчетов соответствующего аналитического учета.

Ежегодно по состоянию на 31 декабря текущего календарного года проводится проверка величины созданного резерва с целью выявления резервов, образованных в предшествовавшем календарном году и не использованных на покрытие безнадежных долгов. Сумма неиспользованного резерва подлежит восстановлению с отражением по дебету счета 63 «Резервы по сомнительным долгам» соответствующего аналитического учета в корреспонденции с кредитом счета 91 субсчет «Прочие доходы». При этом, если дебиторская задолженность, по которой восстановлена сумма неиспользованного резерва, продолжает удовлетворять критериям признания сомнительной, по ней должен быть вновь создан резерв сомнительных долгов.

### **3.5. Финансовые инвестиции**

Учет финансовых вложений ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет финансовых вложений" ПБУ 19/02, утвержденным Приказом Минфина России от 10.12.2002 N 126н.

Все затраты на приобретение финансовых вложений независимо от их суммы включаются в первоначальную стоимость финансовых вложений (*Основание: п. п. 9, 11 ПБУ 19/02*).

Корректировка стоимостной оценки финансовых вложений, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость, производится на конец каждого квартала.

В качестве текущей рыночной стоимости ценных бумаг принимается их рыночная цена, рассчитанная организатором торговли на рынке ценных бумаг в соответствии с Порядком определения рыночной цены ценных бумаг, расчетной цены ценных бумаг, а также предельной границы колебаний рыночной цены ценных бумаг в целях 23 главы Налогового кодекса Российской Федерации, утвержденным Приказом ФСФР России от 09.11.2010 N 10-65/пз-н (*Основание: п. 20 ПБУ 19/02*).

По долговым ценным бумагам, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, разница между первоначальной и номинальной стоимостью учитывается в составе прочих доходов в течение срока обращения ценных бумаг равномерно, по мере причитающегося по ним в соответствии с условиями выпуска дохода (*Основание: п. 22 ПБУ 19/02*).

При выбытии финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений (*Основание: п. 26 ПБУ 19/02*).

Проверка на обесценение финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, проводится всегда, когда появляется информация, свидетельствующая об их обесценении, а также по состоянию на 31 декабря.

Займы, предоставленные работникам Общества под проценты, признаваемые финансовыми вложениями, учитываются на счете 73 "Расчеты с персоналом по прочим операциям", субсчет 73-1 "Расчеты с персоналом по предоставленным займам" (*Основание: Инструкция по применению Плана счетов*).

Депозитные вклады и сертификаты, признаваемые финансовыми вложениями, учитываются на счете 55 "Специальные счета в банках", субсчет 55-3 "Депозитные счета" (*Основание: Инструкция по применению Плана счетов*).

### **3.6. Доходы, в т.ч.**

Бухгалтерский учет доходов ведется в Обществе в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 № 32н.

Под доходами Общества понимается фактическое увеличение экономических выгод в результате поступления активов (денежных средств, иного имущества) и (или) погашения обязательств, приводящее к увеличению капитала Общества.

Доходы Общества подразделяются на доходы от обычных видов деятельности, представляющих собой выручку от реализации оказанных услуг, выполненных работ, проданных продукции и товаров и прочие доходы.

Выручка признается в бухгалтерском учете Общества при наличии следующих условий:

- Общество имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или иного правового основания;
- сумма выручки может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод Общества;
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Выручка от оказания услуг, выполнение работ, продажи продукции и товаров признается в соответствии с допущением временной определенности фактов хозяйственной деятельности, что означает применение «метода начисления».

### **3.7. Расходы, в т.ч.**

Бухгалтерский учет расходов, понесенных при осуществлении как некоммерческой, так и предпринимательской деятельности, ведется в Обществе в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 № 33н.

Под расходами Общества понимаются фактически понесенные затраты, приведшие к уменьшению экономических выгод в результате выбытия активов (денежных средств, иного имущества) и (или) возникновения обязательств за счет уменьшения капитала Общества.

Признание расходов в бухгалтерском учете осуществляется Обществом при наличии следующих условий:

- расход производится в соответствии с конкретным договором, требованием законодательных и нормативных актов, обычаями делового оборота;
- сумма расхода может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет уменьшение экономических выгод.

Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место исходя из условий сделок, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности - метод начисления).

Затраты, произведенные Обществом в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском учете и Бухгалтерской отчетности в соответствии с условиями признания активов (счет 97 «Расходы будущих периодов») и подлежат списанию в течение срока использования активов данного вида.

### **3.8. Учет расходов по займам и кредитам, в т.ч.**

Дополнительные расходы по займам (кредитам) включаются в состав прочих расходов в момент их возникновения (*Основание: абз. 2 п. 8 ПБУ 15/2008*).

По займам (кредитам), специально полученным для приобретения, сооружения или изготовления инвестиционного актива (далее - целевые займы), в стоимость инвестиционного актива включается сумма затрат, понесенных по займу (кредиту) в течение отчетного периода, в части, относящейся к израсходованной сумме заемных средств за

данный период, за вычетом дохода от временного инвестирования этих средств.

В целях применения норм ПБУ 15/2008 под инвестиционным активом понимается объект имущества, подготовка которого к предполагаемому использованию требует длительного времени и существенных расходов на приобретение, сооружение и (или) изготовление.

### **3.9. Денежные средства и их эквиваленты, отражение денежных потоков.**

В отчете о движении денежных средств представляются данные, прямо вытекающие из записей по счетам бухгалтерского учета денежных средств.

### **3.10. Оценочные обязательства**

Учет оценочных обязательств ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010), утвержденным Приказом Минфина России от 13.12.2010 N 167н.

Оценочные обязательства отражаются на счете учета резервов предстоящих расходов (п. 8 ПБУ 8/2010). Общество начисляет резерв на оплату отпусков, который учитывается на счете 96 «Резервы предстоящих расходов» на субсчете «Резерв на оплату отпусков».

### **3.11. Учет расчетов по налогу на прибыль**

Учет расчетов по налогу на прибыль ведется в соответствии с требованиями ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль» (Приказ Минфина РФ от 19.11.02 № 114н), далее – ПБУ 18/02.

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

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 коммерческой организацией, в течение отчетного периода находилось на общей системе налогообложения.

Согласно п.2 абз.1) ст.164 НК РФ Общество применяло ставку НДС 20%.

**6. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ.****6.1. Нематериальные активы.**

Нематериальные активы по состоянию на 31.12.2023г. составляют:

тыс. руб.

	Программное обеспечение	Права и патенты	Торговые марки	прочее	Всего
Первоначальная стоимость на 31.12.2022г.	318				318
Поступление в 2023г. перемещение					
выбытие					
Первоначальная стоимость на 31.12.2023г.	318				318
Накопленная амортизация на 31.12.2022г.	318				318
Амортизация за 2023 год					
Выбытие амортизации					
Амортизация на 31.12.2023г.	318				318
Остаточная балансовая стоимость на 31.12.2022г.	0,00				0,00
Остаточная балансовая стоимость на 31.12.2023г.	0,00				0,00

На 31 декабря 2023г. в учете числились программные продукты полностью с амортизированные и находящиеся в эксплуатации.

В течение отчетного периода Общество не пересматривало срок полезного использования программных продуктов.

Стоимость нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования отсутствует.

Нематериальные активы, созданные самим Обществом, отсутствуют.

Тест на обесценение нематериальных активов не проводился в связи с отсутствием признаков обесценения.

**6.2. Основные средства.**

Основные средства на 31 декабря 2023г. (строка 1150 и 1160 Баланса) представлены следующим образом:

тыс.руб.

	Основные средства (без учета вложений)	Машины и оборудование	Транспортные	Офисное оборудование	Прочие виды основных средств	Незавершенное строительство	Авансы	Всего
Первоначальная стоимость на 31.12.2022г.	643	22 901	81 941	1 002	39 470	-	-	145 957
Поступление в 2023г.	-	-	40 033	909	10 199	-	-	51 141
Перемещение в 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Выбытие в 2023г.	-	6 670	1 488	149	45 226	-	-	53 533
Первоначальная стоимость на 31.12.2023г.	643	16 230	120 486	1 761	4 445	-	-	143 565
Накопленная амортизация на 31.12.2022г.	38	13 367	73 528	536	998	-	-	88 467
Начислено за 2023г.	-	6 791	15 354	217	12 569	-	-	34 931
Выбытие в 2023г.	92	1 675	22 597	364	3 756	-	-	28 484
Амортизация на 31.12.2023г.	130	8 251	74 600	683	3 879	-	-	87 543

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

Остаточная балансовая стоимость на 31.12.2022г.	605	9 534	8 413	466	38 472	-	-	57 490
Остаточная балансовая стоимость на 31.12.2023г.	513	7 979	45 886	1 078	566	-	-	56 022

Принятые сроки полезного использования объектов основных средств (по основным видам):

Группа учета ОС	СПИ
Сооружения	8-10 лет
Машины и оборудование (кроме офисного)	5-7 лет
Офисное оборудование	6 лет
Транспортные средства	
Легковые а/м	5-7 лет
Грузовые а/м	12-15 лет
Другие виды основных средств	1,5-3 лет

Объекты основных средств в отчетном периоде не переоценивались.

Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации отсутствуют.

Основные средства Общества не находятся в залоге.

Балансовая стоимость капитальных вложений

	тыс.руб.
	<b>01.01.2023</b> <b>31.12.2023</b>
В объекты, отличные от инвестиционной недвижимости	11 694      6 088
В том числе Оборудование, требующее монтажа	1015      1 015
В инвестиционную недвижимость	

**6.2.1. Основные средства, приобретенные по договору лизинга**

Наряду с собственными объектами Общество использует объекты основных средств, приобретенные по договору лизинга.

	тыс.руб.	
<b>Наименование ОС / Группа</b>	<b>31.12.2022</b>	<b>31.12.2023</b>
<i>Транспортные средства</i>	<i>26 410</i>	-
Специальный, автокран КС-55713-1К-4 с гуськом, нов. гос№ В410ВН92 (А893УР92)	9 759	-
Экскаватор HYUNDAI, R180W-9S, новый, 2021 г.в., 92 СА 2662	9 594	-
Экскаватор-погрузчик JCB 4СХ 14Н2WM, новый, 2021 г.в. 92 СА 2683	7 058	-

**6.3. Расходы будущих периодов.**

По состоянию на 31.12.2023г. в строке 1260 «Прочие оборотные активы» отражены расходы будущих периодов со сроком списания менее 12 месяцев после отчетной даты в размере: 3 096тыс.руб., представляющие собой:

	Тыс.руб.	
<b>Наименование статей РБП</b>	<b>На 31.12.2022</b>	<b>На 31.12.2023</b>
Программное обеспечение	1 026	693
Страхование	513	53
Разрешения	6 648	-
Прочие	2 064	2 350
<b>Итого:</b>	<b>10 252</b>	<b>3 096</b>

**6.5. Финансовые вложения.**

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

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

**6.5.1. Долгосрочные финансовые вложения.**

Долгосрочные финансовые вложения отсутствуют

**6.5.2. Краткосрочные финансовые вложения.**

В составе краткосрочных финансовых вложений (строка 1240 Баланса) числятся предоставленные займы со сроком погашения менее 12 месяцев после отчетной даты:

Наименование Заемщика	Сумма задолженности по займу на 31.12.2023, тыс.руб.	тыс.руб.	
		% -ная ставка по займу	
ИНВЕСТ-ЦЕНТР ООО по договору займа БН от 10.10.2022 (5 млн 10%)	5 000	10	
ИНВЕСТ-ЦЕНТР ООО по договору процентного займа б/н от 22.04.2022 17,5 %	5 498	17,5	
ИНВЕСТ-ЦЕНТР ООО по договору процентного займа БН от 27.06.2022 (5 млн 10%)	4 780	10	
СПСБСПЕЦПРОЕКТ ООО по договору займа № б/н , 20 % срок 12 мес от 17.03.2022 (500тыс. 20%)	441	200	
ЧОО АЛЬФА-С ООО по договору займа №04/12/18 от 04.12.18г. -7%	636	7	
ЧОО АЛЬФА-С ООО по договору займа №24/01/19 от 24.01.19г. -7%	1 621	7	
<b>ИТОГО:</b>	<b>17 976</b>		

**6.6. Запасы.**

Наименование	Стоимость сырья и материалов по состоянию на 31.12.2022	ПРИХОД	РАСХОД	(тыс.руб)	
				Стоимость сырья и материалов по состоянию на 31.12.2023	
Сырье и материалы	1 589 069	504 469	785 370	1 308 138	
Покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия, конструкции и детали	3 205	8 017	2 921	8 301	
Топливо (группа)	892	8 961	9 004	850	
Запасные части	771	3 072	3 115	728	
Прочие материалы	54 831	3 572	50 332	2 343	
Материалы, переданные в переработку на сторону	150 682	653 135	611 581	197 994	
Строительные материалы	15	33		48	
Инвентарь и хозяйственные принадлежности	37 214	17 726	23 101	31 839	
Специальная оснастка и специальная одежда на складе	2 288	1 070	1 467	1 890	
Леса и опалубка	25 927	3 138	4 132	24 933	
Основное производство	443 484	809 892	578 322	675 054	
Вспомогательные производства	2 369	99 400	98 556	3 213	
<b>Итого:</b>	<b>2 310 747</b>	<b>2 112 485</b>	<b>2 167 901</b>	<b>2 255 331</b>	

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

- переданные в переработку общей суммой 611 581 тыс.руб.

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

Обесценения запасов нет.

Ограничений или обременения запасов нет

**6.7. 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.

Задолженность покупателей и заказчиков складывается из текущих долгов. Текущие долги образуются из-за исполнения коммерческой политики Общества, на основании которой отгрузка товаров основным клиентам осуществляется с отсрочкой платежа.

Резерв сомнительных долгов Обществом не создавался.

	тыс.руб.	
	По состоянию на 31.12.2022г.	По состоянию на 31.12.2023г.
Дебиторская задолженность за товары, работы, услуги	148 773	144 095
Дебиторская задолженность по выданным авансам	144 575	185 557
Дебиторская задолженность с бюджетом	42 473	34 832
Другая текущая дебиторская задолженность	125 242	154 682
Резерв сомнительных долгов	0	0
<b>Всего:</b>	<b>461 063</b>	<b>519 166</b>

В течение 2023 г. списаний сомнительной и безнадежной задолженности не производилось.

Для определения наиболее крупных дебиторов по состоянию на 31.12.2023г. были определены контрагенты, сумма задолженности по которым превышает 1 000 тыс.руб.

Дебитор	тыс.руб. сумма
ИНВЕСТ-ЦЕНТР ООО	122 361
РУБИН ЖСК	3 940
СКИФИЯ ЖСК	9 031
УПРАВЛЕНИЕ ПО ЭКСПЛУАТАЦИИ ОБЪЕКТОВ ГОРОДСКОГО ХОЗЯЙСТВА ГКУ л/с 04742/D00110	3 182
Брауде Екатерина Сергеевна ИП	1 280
Виноградова Галина Анатольевна	1 091
ВОДОКАНАЛ ГУПС	3 895
Воздуховод-Крым ООО (ООО «ЮГ СЕРВИС»)	6 759
ИНТЕГРАЛ СЕВАСТОПОЛЬ ООО	5 041
КРЫМСЕВБЕТОН ООО	3 573
МИРТЕК ООО	4 871
Моисеева Елена Александровна ИП	2 186
ОКНАПЛАСТ-ЮГ ООО	8 853
ПОЖАРНАЯ ЗАЩИТА - КОМПЛЕКС ООО	10 658
СЕВАСТОПОЛЬГАЗ ПАО	9 445
СЕВАСТОПОЛЬЛИФТ СРСУ ООО	6 331
Севастопольское управление дорожного строительства АО	4 265
СНАБСТРОЙСЕРВИС ООО	2 593
СПСБСПЕЦПРОЕКТ ООО	3 014
ФГУП 102 ПЭС МИНОБОРОНЫ РОССИИ	42 799
ФЛАГМАНПЛАСТ ООО	1 289
Шевченко Евгений Евгеньевич ИП	14 913
Юкин Андрей Анатольевич	2 107
<b>Итого:</b>	<b>289 482</b>

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

Денежные средства включают по состоянию на 31 декабря:

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

	Тыс. Руб.	
	2023 г.	2022 г.
Денежные средства в рублях в кассе и на счетах в банках	877	45
Денежные средства в иностранной валюте на счетах в банках	-	-
Денежные эквиваленты	-	-
<b>Итого денежные средства и их эквиваленты</b>	<b>877</b>	<b>45</b>
Сумма депозитных вкладов, числящихся в кредитных учреждениях на 31 декабря	-	-
- размер процента по депозиту в соответствии с договором	-	-

**6.9. Капитал и резервы.**

**6.9.1. Уставный капитал.**

По состоянию на 31.12.2023г. зарегистрированный и оплаченный уставный капитал составил: 49 246,5 тыс.руб. и соответствовал размеру, утвержденному в Уставе.

В 2023 году изменения в Устав не вносились.

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

Добавочный капитал в Обществе отсутствует.

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

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

**Чистая прибыль(убыток) отчетного периода.**

В 2023 году Обществом получена прибыль в размере: 1 184 тыс.руб

**6.10. Оценочные обязательства.**

В 2023 году резерв на оплату отпусков Обществом формировался. Иные оценочные обязательства у Общества отсутствуют.

**6.11. Заемные средства**

Заемные средства в тыс .руб. по состоянию на 31 декабря включали:

	тыс.руб			
	2023 г.		2022 г.	
	Краткосрочные заемные средства	Долгосрочные заемные средства	Краткосрочные заемные средства	Долгосрочные заемные средства
Кредиты банков	-	-	-	-
Займы	361 162	122 475	363 535	128 213
<b>Итого заемные средства</b>	<b>361 162</b>	<b>122 475</b>	<b>363 535</b>	<b>128 213</b>

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

Наименование	тыс.руб.			
	Остаток займов на 31.12.2023 г.	Годовая процентная ставка	Срок погашения	Предоставленные обеспечения
Займы в рублях:				

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

Крыжановская Илона Геннадьевна	89 775	Без процентов	2024 год	нет
Тигров Андрей Валерьевич	18 800	Без процентов	2024 год	нет
Григоров Андрей Иванович	45 253	Без процентов	2023 год	нет
Григорова Надежда Владиславовна *	17 000	Без процентов	2023 год	нет
Плетнева Василиса Викторовна	14 000	Без процентов	2023 год	нет
РБКСТРОЙ ООО	81 101	7,5%	2023 год	нет
СНАБСтройсервис	9 400	Без процентов	2023 год	нет
ТАВРИЯ ПАО	188 807	7%	2023 год	нет
Проценты по кредитам и займам-	19 501			
<b>Итого: заемных средств (стр.1410+1510)</b>	<b>483 637</b>			
<b>В т.ч. краткосрочных (стр.1510), в т.ч.</b>	<b>361 162</b>		<b>2023 год</b>	
Проценты по краткоср.	19 501		2023 год	

**6.12. Кредиторская задолженность**

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

Вид задолженности	2023 г.
Кредиторская задолженность за товары, работы, услуги	178 576
По авансам полученным	1 479 248
Прочая	345 172
Задолженность бюджету и внебюджетным фондам	32 418
<b>Итого задолженность</b>	<b>2 035 414</b>

В том числе:

Задолженность по налогам и сборам

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

Вид налога	2023 г.
Налог на доходы физических лиц	1 355
Штрафы и пени	-
Прочие	1 771
<b>Итого задолженность по налогам и сборам</b>	<b>3 126</b>

Задолженность перед государственными внебюджетными фондами

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

	тыс.руб.
	2023 г.
Страховые взносы-всего	1 421
в том числе:	
-Фонд социального страхования	36
-пенсионный фонд	252
-Фонд обязательного медицинского страхования	62
Фонд обязательного социального страхования (обязательное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний)	-
<b>Итого задолженность перед государственными внебюджетными фондами</b>	<b>1 771</b>

Для определения наиболее крупных кредиторов (\*включая прочую кредиторскую задолженность) по состоянию на 31.12.2023г. были определены контрагенты, сумма задолженности по которым превышает 1 000 тыс.руб.

Кредитор	тыс.руб.
	Сумма
СКИФИЯ ЖСК	1 345 454

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

Кредитор	Сумма
ТАВРИЯ ПАО	17 671
ЦЕНТР ЖСК	89 214
ЮГ МОЛПРОМ ООО	25 378
АСК АНТ ООО	7 456
Дудник Дмитрий Сергеевич ИП	4 301
Егиазарян Анна Геннадьевна ИП	4 454
Крыжановская Илона Геннадьевна	2 393
Крыжановская Илона Геннадьевна (субполряд)	115 904
ПРОВОТОРОВ АНДРЕЙ ВИКТОРОВИЧ ИП	3 834
СНАБСТРОЙСЕРВИС ООО	10 953
ТАВРИЯ ПАО	6 828
ЦЕНТР ЖСК	2 107
	<b>1 634 047</b>

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

На 31 декабря прочие обязательства отсутствуют.

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

В Бухгалтерском балансе Общества отложенные активы и отложенные обязательства отсутствуют.

**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.	2022 год, тыс.руб.
Доход от реализации услуг	555 394	1 857
Сдача в аренду	3 986	317
Доход от реализации материалов	-	-
<b>Всего доходы от реализации</b>	<b>559 380</b>	<b>2 174</b>

**Себестоимость реализации**

Статьи	2023 год, тыс.руб.	2022 год, тыс.руб.
Сырье	-	-
Расходы на зарплату и социальные отчисления	-	-
Амортизация	(498 390)	(137)
Общепроизводственные расходы	-	-
Материалы	-	-
Прочие	-	-
<b>Всего</b>	<b>(498 390)</b>	<b>(137)</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
Курсовые разницы	-	-
Доходы от продажи ТМЦ (оприходование излишков)	(15)	4 771
Компенсация потерь готовой продукции	-	-
Доходы от продажи основных средств	-	-
Прочие	(25)	1 661

(тыс.руб.)

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

Субсидии	-	-
Штрафы по хоз.договорам	1 879	972
Списание кредиторской задолженности	-	1 131
<b>Итого</b>	<b>1 839</b>	<b>8 535</b>

В строке 2350 «Прочие расходы» отражены расходы:

Статья расходов	За 2023 год	За 2022 год
Прочие налоги	(28)	(116)
Курсовые разницы	-	-
Расходы от выбытия ТМЦ	(6 070)	(60)
Расходы от выбытия ОС, НМА	-	-
Списание дебиторской задолженности	-	-
Резерв по сомнительным долгам	-	-
Прочие	(15 319)	(35 921)
Штрафы по хоз.договорам	(3 500)	(587)
Корректировка суммы резерва на оплату бонусов	-	-
<b>Итого</b>	<b>(24 889)</b>	<b>(36 684)</b>

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

Управленческие расходы (статьи затрат)	2023 г.	2022 г.
амортизация	(431)	(12 852)
расходы на оплату труда	(18 581)	(21 875)
юридические и аудиторские услуги	(339)	(670)
расходы на ремонт	(1 703)	(1 536)
прочие расходы	(15 018)	(6 820)
<b>Итого:</b>	<b>(36 072)</b>	<b>(43 753)</b>

### 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

Статьи доходов и расходов	2023 год	2022 год
Доход от полученных процентов	-	333
Расходы по банковским кредитам и овердрафтом	(388)	(795)
Расходы по финансовому лизингу	-	-

Общество не применяет ПБУ 2/2008.

### 7. Связанные и аффилированные стороны.

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	Григоров Андрей Иванович	ИНН 920150866364	Директор Учредитель Бенефициарный владелец
2	ООО "СНАБСТРОЙСЕРВИС"	299001, г. Севастополь, ул. Брестская, 18Б, оф. 601.	ч/з Директора и Учредителя Григорова Андрея Ивановича

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

3	ООО "СЕВЕРНАЯ ПАЛЬМИРА"	299001, г. Севастополь, ул. Брестская, 18-б, оф. 615/1	ч/з Директора и Учредителя Григорова Андрея Ивановича
4	ПАО "ТАВРИЯ"	299001, г. Севастополь, ул. Брестская, 18Б, оф. 618	ч/з Директора и Учредителя Григорова Андрея Ивановича
5	ЖСК "СКИФИЯ"	299001, г. Севастополь, ул. Брестская, 18Б, оф. 610/1	ч/з Директора и Учредителя Григорова Андрея Ивановича
6	ЖСК "ЦЕНТР"	299001, г. Севастополь, ул. Брестская, 18Б, оф. 619/2	ч/з Директора и Учредителя Григорова Андрея Ивановича
7	ООО "АГЕНТСТВО 07 ЛП" (до 19.04.2022г)	299028, г. Севастополь, пр-кт Гагарина, 29-а/1.	ч/з Директора и Учредителя Григорова Андрея Ивановича

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

Наименование юрлица	Характер операций	Объем и виды операций за год, тыс.руб.	Форма расчетов, сроки завершения расчетов	Сумма по незавершенным операциям, тыс.руб.
Григорев Андрей Иванович	Заемщик	45 253	безналичная	50 253
ООО "СНАБСТРОЙСЕРВИС"	Поставщик	10 953	безналичная	10 953
	Покупатель займ	9400		
ПАО "ТАВРИЯ"	Займодавец	188 807	безналичная	188 807
	Покупатель	17 671		
	Поставщик	6828		
ЖСК "СКИФИЯ"	Покупатель -заказчик	664383	безналичная	9031
		1 345 454		1 345 454
ЖСК "ЦЕНТР"	Займодавец	89214	безналичная	89 214
	Покупатель			
	Поставщик	2 107		
	Прочий кредитор			

По состоянию на 31.12.2023 г. по задолженности со связанными и аффилированными лицами резерв не начислялся.

**7.1. Вознаграждение управленческому персоналу Общества и суммы операций по ним за 2023г., руб.:**

ФИО/ должность	Сумма начисленных вознаграждений					
	Оплата труда	Оплата ежегодного отпуска	Краткосрочные вознаграждения	Долгосрочные вознаграждения	Удержанные налоги и обязательные платежи	Оплата лечения, коммунальных услуг и т.д.
Григорев А. И. – директор	396 000					
Мурина О.Д. – главный бухгалтер	20 453,94					
Ткаченко Т. Ф. – главный бухгалтер	31 026,02					
Сергеев Д. А. – главный инженер	25 443,93					
<b>ИТОГО:</b>	<b>472 923,89</b>					

**Вознаграждение управленческому персоналу Общества и суммы операций по ним за 2022г., руб.:**

	Сумма начисленных вознаграждений

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

ФИО/ должность	Оплата труда	Оплата ежегодного отпуска	Краткосрочные вознаграждения	Долгосрочные вознаграждения	Удержанные налоги и обязательные платежи	Оплата лечения, коммунальных услуг и т.д.
Григоров А. И. – директор	379 915,65					
Салина И.В. – главный бухгалтер	181 955,27					
Талипов Е. А. – главный инженер	67 133,74					
<b>ИТОГО:</b>						

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

Статус Общества в исковом заявлении	Наименование контрагента	№ дела в арбитражном суде	предмет иска	Сумма иска, руб.
Истец	ГКУ Управление эксплуатации объектов городского хозяйства	А84-2690/2018	взыскание стоимости выполненных работ, неустойки	2 849 747,78
Истец	ГКУ Управление эксплуатации объектов городского хозяйства	А84-2694/2018	взыскание стоимости выполненных работ, неустойки	1 271 704,15
<b>ИТОГО:</b>				<b>4 121 451,93</b>
Ответчик	ГКУ Управление эксплуатации объектов городского хозяйства	А84-2690/2018	взыскание пени за просрочку выполнения работ	7 198 976,00
Ответчик	ГКУ Управление эксплуатации объектов городского хозяйства	А84-2694/2018	взыскание пени за просрочку выполнения работ	885 160,55
Ответчик	ООО «Домоуправляющая компания Севастополя»	А84-8813/2022	взыскание долга по оплате содержания и ремонту общедомового имущества	84 328,46
<b>ИТОГО:</b>				<b>8 168 364,81</b>

Резерв под возможные риски, связанные с неблагоприятным исходом судебных разбирательств для Общества, по состоянию на 31 декабря 2023г. не был создан руководством ввиду незначительности 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 кредиты банков в национальной валюте. В основном это кредиты 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 Общество не получало и не выдавало обеспечения обязательств и платежей.

**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 2022г.-2023г. 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.

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

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

Бригоров А.И.

Дата: «31» июля 2024 г.



