

ООО «ГЛОБУС-АУДИТ»



52) 248-654

mail: info@globus-audit.ru

5013, г. Симферополь

ул. Дмитрия Ульянова, 1А

№ 63

"24" *декабря* 2024г.

Вместе с оговоркой

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

о годовой бухгалтерской отчетности

*Общества с ограниченной
ответственностью*

*«Специализированный застройщик
«СТРОЙКОМПЛЕКТ»*

за 2023 год

(период с 01.01.2023г. по 31.12.2023г.)



АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Участнику ООО «СЗ «СТРОЙКОМПЛЕКТ»

Мнение с оговоркой

Мы провели аудит прилагаемой годовой бухгалтерской отчетности Общества с ограниченной ответственностью «Специализированный застройщик «СТРОЙКОМПЛЕКТ» (ОГРН 1159204006807), далее – Аудируемое лицо, состоящей из бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2023 года, отчета о финансовых результатах за 2023 год, приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, в том числе отчета об изменениях капитала и отчета о движении денежных средств за 2022 год, пояснений в текстовом виде к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, включая основные положения учетной политики.

По нашему мнению, годовая бухгалтерская отчетность, за исключением влияния на годовую бухгалтерскую отчетность обстоятельств, изложенных в части, содержащей основание для выражения мнения с оговоркой, прилагаемая годовая бухгалтерская отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Общества с ограниченной ответственностью «Специализированный застройщик «СТРОЙКОМПЛЕКТ» по состоянию на 31 декабря 2023 года, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств за 2023 год в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации.

Основание для выражения мнения с оговоркой

– Мы не наблюдали за проведением инвентаризации материально-производственных запасов, незавершенного производства по состоянию на 31.12.2023г., так как эта дата предшествовала дате привлечения нас в качестве Аудитора Общества с ограниченной ответственностью «Специализированный застройщик «СТРОЙКОМПЛЕКТ». Мы не смогли с помощью альтернативных процедур удостовериться в количестве запасов, имевшихся в наличии на 31 декабря 2023 года, которые отражены в бухгалтерском балансе в сумме 107 496 тыс.руб. Как следствие, мы не имели возможности определить, необходимы ли какие-либо корректировки как отраженных, так и неотраженных в годовой бухгалтерской отчетности величины запасов, незавершенного производства на 31.12.2023г., а также элементов отчета о финансовых результатах, приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, в том числе отчета об изменениях капитала и отчета о движении денежных средств за 2023 год.

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наша ответственность в соответствии с этими стандартами описана в разделе «Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской отчетности» настоящего

Аудиторское заключение о годовой бухгалтерской отчетности Общества с ограниченной ответственностью «Специализированный застройщик «СТРОЙКОМПЛЕКТ» (период с 01.01.2023г. по 31.12.2023г.)

заклучения. Мы являемся независимыми по отношению к Аудируемому лицу в соответствии с Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодексом профессиональной этики аудиторов, соответствующими Кодексу этики профессиональных бухгалтеров, разработанному Советом по международным стандартам этики для профессиональных бухгалтеров, и нами выполнены прочие иные обязанности в соответствии с этими требованиями профессиональной этики. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения с оговоркой.

Важные обстоятельства

Мы обращаем внимание на п. 2 Пояснений: настоящая отчетность является пересмотренной, т.к. в Бухгалтерском балансе на 31.12.2023г., в Отчете о финансовых результатах за 2023г. и в Отчете об изменениях капитала за 2023 год изменены показатели на 31.12.2023г. в соответствии с ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» и ПБУ 4/99. Первоначальная отчетность была подписана 29.03.2024г.

Аудитором в ходе аудита были выполнены соответствующие аудиторские процедуры в отношении указанных исправлений.

Ответственность Руководства и Участника за годовую бухгалтерскую отчетность

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной годовой бухгалтерской отчетности в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации, и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки годовой бухгалтерской отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке годовой бухгалтерской отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Аудируемого лица продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать Аудируемое лицо, прекратить его деятельность или когда у руководства отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Участник несет ответственность за надзор за подготовкой годовой бухгалтерской отчетности Аудируемого лица.

Ответственность Аудитора за аудит годовой бухгалтерской отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что годовая бухгалтерская отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в составлении аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с МСА, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть

результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой годовой бухгалтерской отчетности.

В рамках аудита, проводимого в соответствии с МСА, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Кроме того, мы:

а) выявляем и оцениваем риски существенного искажения годовой бухгалтерской отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;

б) получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Аудируемого лица;

в) оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики, обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством Аудируемого лица, и соответствующего раскрытия информации;

г) делаем вывод о правомерности применения руководством Аудируемого лица допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Аудируемого лица продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в годовой бухгалтерской отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Аудируемое лицо утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;

д) проводим оценку представления годовой бухгалтерской отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли годовая бухгалтерская отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с Участником Аудируемого лица, доводя до его сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о

значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

Владимир Иванович Волобуев,
Директор аудиторской организации,
руководитель аудита, по результатам которого
составлено аудиторское заключение (ОРНЗ 21606048268)



Аудиторская организация
Общество с ограниченной ответственностью
АУДИТОРСКАЯ ФИРМА «ГЛОБУС-АУДИТ»,
295013, Республика Крым, г. Симферополь, улица Дмитрия Ульянова, 1 А,
ОРНЗ 11606049268

« 24 » сентября 2024 года

Table with 4 columns: Code, 31.12.2023, 31.12.2024, 31.12.2025. Rows include various accounting codes like 1110, 1120, 1130, 1140, 1150, 1160, 1170, 1180, 1190, 1200, 1210, 1220, 1230, 1240, 1250, 1260, 1270, 1280, 1290, 1300.

Бухгалтерский баланс

на 31 декабря 2023 г.

Форма по ОКУД	0710001		
Дата (число, месяц, год)	31	12	2023
по ОКПО	00381098		
ИНН	9204549395		
по ОКВЭД 2	41.20		
по ОКОПФ / ОКФС	12300	16	
по ОКЕИ	384		

Общество с ограниченной ответственностью
 Организация "СПЕЦИАЛИЗИРОВАННЫЙ ЗАСТРОЙЩИК "СТРОЙКОМПЛЕКТ"
 Идентификационный номер налогоплательщика
 Вид экономической деятельности **Строительство жилых и нежилых зданий**
 Организационно-правовая форма / форма собственности
Общества с ограниченной ответственностью / Частная собственность
 Единица измерения: в тыс. рублей

Местонахождение (адрес)
 299046, Город Севастополь, вн.тер. г. Нахимовский Муниципальный Округ, пр-кт Победы, дом 59, корпус 1, квартира 31

Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту ДА НЕТ

Наименование аудиторской организации/фамилия, имя, отчество (при наличии) индивидуального аудитора
ООО АФ "ГЛОБУС-АУДИТ"

Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации/индивидуального аудитора	ИНН	9102026741
Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации/индивидуального аудитора	ОГРН/ОГРНИП	1149102044244

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Нематериальные активы	1110	-	-	-
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
6.2	Основные средства	1150	5 337	4 057	4 069
6.3	в том числе: Приобретение объектов основных средств	11507	4 030	4 030	4 030
6.2	Права пользования активами	11509	1 292	-	-
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
	Финансовые вложения	1170	-	-	-
	Отложенные налоговые активы	1180	-	-	-
	Прочие внеоборотные активы	1190	-	-	-
	Итого по разделу I	1100	5 337	4 057	4 069
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
6.6	Запасы	1210	107 496	27 134	21 639
	в том числе: Материалы	12101	7 464	15 008	13 539
	Товары	12102	103	103	103
	Незавершенное производство	12103	99 929	12 024	7 997
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	-	-	-
6.7	Дебиторская задолженность	1230	46 940	96 452	146 181
	в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	12301	4 927	8 146	13 646
	Расчеты с покупателями и заказчиками	12302	266	386	45 068
	Расчеты по налогам и сборам	12303	-	36	500
	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	12304	10 224	10 234	12 150
	Выполненные этапы по незавершенным работам	12305	-	46 760	46 760
	По предоставленным займам	12306	31 503	30 890	28 057
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	-	-	-
6.8	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	638	898	4 718
	Прочие оборотные активы	1260	-	1	-
	Итого по разделу II	1200	155 074	124 486	172 538
	БАЛАНС	1600	160 411	128 543	176 607

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
6.9	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310			
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	11	11	11
	Переоценка внеоборотных активов	1340	-	-	-
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	-	-	-
	Резервный капитал	1360	-	-	-
6.9	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	-	-	-
	Итого по разделу III	1300	131 155	119 294	173 135
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		131 166	119 305	173 146
6.11	Заемные средства	1410	-	-	-
	Отложенные налоговые обязательства	1420	17	17	-
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
6.13	Прочие обязательства	1450	-	-	-
	Итого по разделу IV	1400	977	-	-
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		994	17	-
6.11	Заемные средства	1510	-	-	-
6.12	Кредиторская задолженность	1520	13 886	561	561
	Доходы будущих периодов	1530	14 365	8 660	2 901
	Оценочные обязательства	1540	-	-	-
	Прочие обязательства	1550	-	-	-
	Итого по разделу V	1500	-	-	-
	БАЛАНС	1700	28 251	9 220	3 461
			160 411	128 543	176 607



Руководитель Махнборода Валерий Владимирович
 (подпись) (расшифровка подписи)

17 апреля 2024 г.

Отчет о финансовых результатах

за Январь - Декабрь 2023 г.

Дата (число, месяц, год)	31	12	2023	Коды	
Форма по ОКУД				0710002	
Идентификационный номер налогоплательщика				00381098	
ИНН				9204549395	
Вид экономической деятельности				41.20	
ОКВЭД 2					
Организационно-правовая форма / форма собственности				12300	16
по ОКФС / ОКФС					
Единица измерения: в тыс. рублей				384	
по ОКЕИ					

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2023 г.	За Январь - Декабрь 2022 г.
6.16	Выручка	2110	39 086	-
6.16	Себестоимость продаж	2120	(18 772)	(212)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	20 314	(212)
	Коммерческие расходы	2210	-	-
6.16	Управленческие расходы	2220	(5 404)	(1 917)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	14 910	(2 129)
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
	Проценты к получению	2320	-	-
	Проценты к уплате	2330	-	-
6.16	Прочие доходы	2340	10 412	492
6.16	Прочие расходы	2350	(13 436)	(51 971)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	11 886	(53 608)
	Налог на прибыль	2410	-	-
	в том числе:			
	текущий налог на прибыль	2411	-	-
	отложенный налог на прибыль	2412	-	-
	Прочее	2460	(25)	(233)
	в том числе:			
	Налоги, уплачиваемые в связи с применением специальных налоговых режимов	24601	(25)	(233)
6.9	Чистая прибыль (убыток)	2400	11 861	(53 841)



Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2023 г.	За Январь - Декабрь 2022 г.
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	-	-
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	-	-
	Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода	2530	-	-
	Совокупный финансовый результат периода	2500	11 861	(53 841)
	Справочно			
	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	-	-
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-

Руководитель Махиборда Валерий Владимирович
 (подпись) (расшифровка подписи)



17 апреля 2024 г.

Отчет об изменениях капитала
за Январь - Декабрь 2023 г.

Коды		
0710004		
31	12	2023
00381098		
9204549395		
41.20		
12300	16	
384		

Форма по ОКУД

Дата (число, месяц, год)

по ОКПО

ИНН

по

ОКВЭД 2

по ОКOPФ / ОКФС

по ОКЕИ

Общество с ограниченной ответственностью

"СПЕЦИАЛИЗИРОВАННЫЙ ЗАСТРОЙЩИК "СТРОЙКОМПЛЕКТ"

Идентификационный номер налогоплательщика

Вид экономической

деятельности Строительство жилых и нежилых зданий

Организационно-правовая форма / форма собственности

Общества с ограниченной

ответственностью / Частная собственность

Единица измерения: в тыс. рублей

1. Движение капитала

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Величина капитала на 31 декабря 2021 г.	3100	11				173 135	173 146
Увеличение капитала - всего:	3210						
в том числе:							
чистая прибыль	3211	X	X	X	X		
переоценка имущества	3212	X	X		X		
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3213	X	X		X		
дополнительный выпуск акций	3214				X		
увеличение номинальной стоимости	3215				X	X	
реорганизация юридического лица	3216				X		X
Уменьшение капитала - всего:	3220					(53 841)	(53 841)
в том числе:							
убыток	3221	X	X		X	(53 841)	(53 841)
переоценка имущества	3222	X	X		X		
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3223	X	X		X		
уменьшение номинальной стоимости	3224				X		
уменьшение количества акций	3225				X		
реорганизация юридического лица	3226				X		
дивиденды	3227	X	X	X	X		

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Изменение добавочного капитала	3230	X	X	-	-	-	X
Изменение резервного капитала	3240	X	X	X	-	-	X
Величина капитала на 31 декабря 2022 г.	3200	11	-	-	-	119 294	119 305
Увеличение капитала - всего:	3310	-	-	-	-	11 861	11 861
в том числе:							
чистая прибыль	3311	X	X	X	X	-	-
переоценка имущества	3312	X	X	-	-	11 861	11 861
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3313	X	X	-	X	-	-
дополнительный выпуск акций	3314	-	-	-	X	-	-
увеличение номинальной стоимости	3315	-	-	-	X	X	X
реорганизация юридического лица	3316	-	-	-	-	-	-
Уменьшение капитала - всего:	3320	-	-	-	-	-	-
в том числе:							
убыток	3321	X	X	X	X	-	-
переоценка имущества	3322	X	X	-	X	-	-
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3323	X	X	-	X	-	-
уменьшение номинальной стоимости	3324	-	-	-	X	-	-
уменьшение количества акций	3325	-	-	-	X	-	-
реорганизация юридического лица	3326	-	-	-	-	-	-
дивиденды	3327	X	X	X	X	-	-
Изменение добавочного капитала	3330	X	X	-	-	-	-
Изменение резервного капитала	3340	X	X	X	-	-	X
Величина капитала на 31 декабря 2023 г.	3300	11	-	-	-	131 155	131 166

2. Корректировки в связи с изменением учетной политики и исправлением ошибок

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.	Изменения капитала за 2022 г.		На 31 декабря 2022 г.
			за счет чистой прибыли (убытка)	за счет иных факторов	
Капитал - всего					
до корректировок	3400				
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3410				
исправлением ошибок	3420				
после корректировок	3500				
в том числе:					
нераспределенная прибыль (непокрытый убыток):					
до корректировок	3401				
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3411				
исправлением ошибок	3421				
после корректировок	3501				
по другим статьям капитала					
до корректировок	3402				
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3412		-		-
исправлением ошибок	3422		-		-
после корректировок	3502		-		-



3. Чистые активы

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Чистые активы	3600	131 166	119 306	173 146

Наименование показателя	Код	За период - Декабрь	
		2023 г.	2022 г.
Денежные потоки от текущих операций	4110	1 555	7 052
Изменение запасов, работ в поступ	4111	1 930	7 130
Изменение запасов денежных средств	4112		
Изменение запасов денежных средств	4113		
Изменение запасов денежных средств	4114	25	2
Изменение запасов денежных средств	4120	(14 589)	(8 055)
Изменение запасов денежных средств	4121	(12 427)	(7 424)
Изменение запасов денежных средств	4122	1363	1192
Изменение запасов денежных средств	4123		
Изменение запасов денежных средств	4124		
Изменение запасов денежных средств	4125	(1 789)	218
Изменение запасов денежных средств	4100	(12 634)	(7 633)
Изменение запасов денежных средств	4210	830	2 150
Изменение запасов денежных средств	4211		
Изменение запасов денежных средств	4212		
Изменение запасов денежных средств	4213		
Изменение запасов денежных средств	4214		
Изменение запасов денежных средств	4215	930	2 180
Изменение запасов денежных средств	4216		
Изменение запасов денежных средств	4217		
Изменение запасов денежных средств	4218		
Изменение запасов денежных средств	4219		
Изменение запасов денежных средств	4220	(1 243)	(5 024)
Изменение запасов денежных средств	4221		
Изменение запасов денежных средств	4222		
Изменение запасов денежных средств	4223		
Изменение запасов денежных средств	4224		
Изменение запасов денежных средств	4225		
Изменение запасов денежных средств	4226		



Руководитель  (подпись)
 (расшифровка подписи)

17 апреля 2024 г.

Отчет о движении денежных средств
за Январь - Декабрь 2023 г.

Форма по ОКУД	Коды		
Дата (число, месяц, год)	31	12	2023
по ОКПО	0710005		
ИНН	00381098		
по ОКВЭД 2	9204549395		
по ОКОПФ / ОКФС	41.20		
по ОКЕИ	12300	16	
	384		

Организация: **Общество с ограниченной ответственностью "СПЕЦИАЛИЗИРОВАННЫЙ ЗАСТРОЙЩИК "СТРОЙКОМПЛЕКТ"**
 Идентификационный номер налогоплательщика: _____
 Вид экономической деятельности: **Строительство жилых и нежилых зданий**
 Организационно-правовая форма / форма собственности: _____
 Ответственность: **Общества с ограниченной ответственностью / Частная собственность**
 Единица измерения: в тыс. рублей

Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2023 г.	За Январь - Декабрь 2022 г.
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления - всего	4110	1 955	7 032
в том числе:			
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	1 930	7 030
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	-	-
от перепродажи финансовых вложений	4113	-	-
прочие поступления	4119	25	2
Платежи - всего	4120	(14 589)	(8 035)
в том числе:			
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(12 427)	(7 424)
в связи с оплатой труда работников	4122	(363)	(192)
процентов по долговым обязательствам	4123	-	-
налога на прибыль организаций	4124	-	-
прочие платежи	4129	(1 799)	(419)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	(12 634)	(1 003)
Денежные потоки от инвестиционных операций			
Поступления - всего	4210	630	2 190
в том числе:			
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	-	-
от продажи акций других организаций (долей участия)	4212	-	-
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213	630	2 190
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	-	-
прочие поступления	4219	-	-
Платежи - всего	4220	(1 243)	(5 024)
в том числе:			
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	-	-
в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	4222	-	-
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	(1 243)	(5 024)
процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224	-	-
прочие платежи	4229	-	-
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	(613)	(2 834)

Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2023 г.	За Январь - Декабрь 2022 г.
Денежные потоки от финансовых операций			
Поступления - всего	4310	14 007	217
в том числе:			
получение кредитов и займов	4311	14 007	217
денежных вкладов собственников (участников)	4312	-	-
от выпуска акций, увеличения долей участия	4313	-	-
от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг и др.	4314	-	-
прочие поступления	4319	-	-
Платежи - всего	4320	(1 020)	(200)
в том числе:			
собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходом из состава участников	4321	-	-
на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников	4322	-	-
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	(1 020)	(200)
прочие платежи	4329	-	-
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	12 987	17
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	(260)	(3 820)
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	898	4 718
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	638	898
Беличина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	-	-

	31 декабря 2023г., %	31 декабря 2022г., %
	0	100
	100	0

...отчетности и организации бухгалтерского учета...
 ...17.04.2024г. в связи с...
 ...31.12.2022г. и 31.12.2023г. согласно ПБУ...
 ...обусловленная отчетностью организации.

Код строки	Сумма по корректировке к Персональной отчетности	Сумма после корректировки в Персональной отчетности	Кредитный остаток
10	21 850	107 496	85 646
11	97 200	48 046	49 154
1600	124 025	155 541	31 516
170	31 800	31 188	612 586
171	124 925	156 411	453 586

Руководитель

Махиборода Валерий Владимирович
 (расшифровка подписи)

17 апреля 2024 г.

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

ПОЯСНЕНИЯ

к годовой бухгалтерской отчетности ООО «СЗ «Стройкомплект» за 2023г.

1. Общие сведения.

1.1. Данные о хозяйственной деятельности ООО «СЗ «Стройкомплект» (далее Общество).

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Специализированный застройщик «СТРОЙКОМПЛЕКТ»;

Сокращенное наименование: ООО «СЗ «СТРОЙКОМПЛЕКТ»;

Юридический адрес: 299046, г. Севастополь, пр-кт Победы, д. 59, к. 1, кв. 31;

Общество было зарегистрировано 09.02.2015г.

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

- 41.20 — строительство жилых и нежилых зданий-

Среднегодовая численность работающих за отчетный период сотрудников списочного состава Общества за 2023г. составила: 1 чел.

Ключевой персонал:

Директор – Махниборода В.В.

Главный бухгалтер – Полуэктова О.В.

Участниками Общества являются:

Участник	31 декабря 2023г., %	31 декабря 2022г., %
ПИГАЛОВА ЛЮДМИЛА АРКАДЬЕВНА	0	100
ЧЕРКАС ЕЛЕНА ВАСИЛЬЕВНА	100	0

2. Основа подготовки бухгалтерской отчетности и организации бухгалтерского учета.

Первоначальная отчетность за 2023 год была подписана: 29 марта 2024 г.

Пересмотренная отчетность подписана 17.04.2024г. в связи с внесением корректировок по состоянию на 31.12.2022г. и 31.12.2023г. согласно ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» и раскрытием необходимой информации в соответствии ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации».

Наименование показателя	Код строки	Сумма до корректировки в Первоначальной отчетности	Сумма после корректировки в Пересмотренной отчетности	Корректировка, +/-
АКТИВ				
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Запасы, в том числе	1210	21 650	107 496	+85 846
Дебиторская задолженность	1230	97 200	46 940	-50 260
БАЛАНС	1600	124 825	160 411	+35 586
ПАССИВ				
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	95 569	131 155	+35 586
БАЛАНС	1700	124 825	160 411	+35 586
ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ				

тыс.руб.

Пояснения к годовой бухгалтерской отчетности ООО «СЗ «Стройкомплект» за 2023г.

Выручка	2110	0	39 086	+39 086
Прочие расходы	2350	(9 936)	(13 436)	-3 500
Чистая прибыль (убыток)	2400	(23 725)	11 861	+35 586
ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ КАПИТАЛА				
Чистая прибыль	3311	0	11 861	+11 861
убыток	3321	(23 725)	0	+23 725
Величина капитала на 31 декабря 2023 г.	3300	95 580	131 166	+35 586

Концептуальной основой составления бухгалтерской отчетности приняты российские правила составления.

Согласно приказу № 1И от 29.12.2023г. в 2023г. была проведена инвентаризация.

Информация о проведенной инвентаризации приведена в таблице:

Объект учета	Дата, на которую проведена инвентаризация	примечания
Основные средства, в т.ч. :	31.12.2023	Приказ № 1И от 29.12.2023
- собственные	31.12.2023	
- арендованные	31.12.2023	
Покупные товары и товары отгруженные	31.12.2023	
Инвентарь и хозпринадлежности	31.12.2023	
Оборудование к установке	31.12.2023	
Вложения во внеоборотные активы, в т.ч.	31.12.2023	
- незавершенное строительство объектов О.С.	31.12.2023	
Расходы будущих периодов	31.12.2023	
Нематериальные активы	31.12.2023	
Материально-производственные запасы	31.12.2023	
Незавершенное производство	31.12.2023	
Денежные средства, денежные документы, ценности, бланки строгой отч-ти	31.12.2023	
Финансовые вложения	31.12.2023	
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	31.12.2023	
Расчеты с покупателями и заказчиками	31.12.2023	
Расчеты с бюджетом	31.12.2023	
Расчеты с внебюджетными фондами	31.12.2023	

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» № 1УП от 28.12.2021г.

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 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 Баланса за отчетный год составляет не менее 10%.

Учетная политика ведения бухгалтерского учета согласно российским правилам учета утверждена приказом: № 1УП от 28.12.2021г.

Ниже описаны существенные положения учетной политики.

3.1. Нематериальные активы.

В соответствии с п.6 ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов», 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.

В соответствии с п.28 ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов» для активов с определенным сроком полезного использования установлен линейный способ начисления амортизации. По нематериальным активам с неопределенным сроком полезного использования амортизация не начисляется (п.23 ПБУ 14/2007).

Нематериальные активы со сроком службы менее года отображаются на счете «Расходы будущих периодов». Расходы по поддержанию нематериальных активов не капитализируются, а включаются в состав расходов по обычным видам деятельности по мере их возникновения.

Периоды амортизации определяются исходя из условий договоров на приобретение НМА и срока полезного использования актива. В случае невозможности определения срока полезного использования, срок определяется на основании Приказа по Обществу.

Определение срока полезного использования нематериального актива производится исходя из:

1. Срока действия прав Общества на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над активом;

Срок полезного использования нематериального актива не может превышать срок деятельности Общества.

Амортизация нематериальных активов начисляется линейным способом исходя из определенных сроков полезного использования.

Амортизационные отчисления по нематериальным активам отражаются в бухгалтерском учете отчетного периода, к которому они относятся, и начисляются независимо от результатов деятельности Общества в отчетном периоде (п.33 ПБУ 14/2007).

Переоценка нематериальных активов не производится (п.17 ПБУ 14/07).

3.2. Основные средства и капитальные вложения. Аренда.

Руководствуясь п. 5 ФСБУ 6, п. 7.4 ПБУ 1, Рекомендацией Фонда "НРБУ "БМЦ" Р-126/2021-КпР "Стоимостной лимит для основных средств", Общество не учитывает в составе основных средств оргтехнику, офисную мебель, запасные части, инструменты, инвентарь, специальную одежду, тару, первоначальной стоимостью за единицу не более 100 000 рублей. При этом, в ходе составления бухгалтерской (финансовой) отчетности проверяется, что в отчетном периоде совокупные затраты на приобретение таких объектов не превышают 10% общей суммы затрат предприятия.

Руководствуясь п. 7.4 ПБУ 1, Рекомендацией Фонда "НРБУ "БМЦ" Р-100/2019-КпР "Реализация требования рациональности" Общество не учитывает в составе капитальных вложений незначительные по стоимости затраты на улучшение и (или) восстановление объектов основных средств. При этом, в ходе составления бухгалтерской (финансовой) отчетности проверяется, что в отчетном периоде такие затраты по каждой группе основных средств не превышают 10% суммы начисленной амортизации.

Основные средства классифицируются по группам:

- здания
- сооружения
- машины и оборудование (кроме офисного)
- офисное оборудование
- транспортные средства
- производственный и хозяйственный инвентарь
- рабочий скот
- продуктивный скот
- многолетние насаждения
- земельные участки
- объекты природопользования
- капитальные вложения в арендованное имущество
- прочие объекты, требующие государственной регистрации, относимые статьей 130 ГК РФ к недвижимости
- другие виды основных средств.

Все группы основных средств оцениваются по первоначальной стоимости (подп. а п. 13 ФСБУ 6).

Начисление амортизации объекта основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.

Для начисления амортизации основных средств применяется линейный способ для всех групп основных средств.

Общество применяет упрощенные способы ведения учета капитальных вложений, предусмотренные п. 4 ФСБУ 26 и упрощенные способы ведения учета основных средств, предусмотренные п. 3 ФСБУ 6.

Учет аренды

Не признаются права пользования активом и обязательства по аренде по договорам аренды без перехода права собственности и без сдачи в субаренду (пункты 11 и 12 ФСБУ 25/2018). В случае признания права пользования активом фактическая стоимость права включает величину первоначальной оценки обязательства по аренде и арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты (пункт 13 ФСБУ 25/2018).

Способ амортизации ППА – линейный. Срок полезного использования ППА определяется в соответствии с условиями договора аренды.

Фактическая стоимость ППА и первоначальная оценка задолженности по аренде определяется в соответствии с пп.13,14 ФСБУ 25.

3.3. Материально-производственные запасы.

Учет запасов осуществляется в соответствии с ФСБУ 5/2019 "Запасы".

Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 5/2019 отражаются перспективно. Основание: п. 47 ФСБУ 5/2019 "Запасы"

Аналитический учет материалов в Обществе ведется по следующим видам (однородным группам):

- горюче-смазочные материалы;
- специальные инструменты, специальные приспособления (далее - специальная оснастка);
- специальная одежда, срок эксплуатации которой согласно нормам выдачи не превышает 12 месяцев;
- строительные материалы;
- активы стоимостью до 40 000,00 (Сорок тысяч) рублей включительно, учитываемые в составе МПЗ;
- запасные части;
- металлолом;
- отходы, содержащие драгоценные металлы;
- прочие материальные запасы.

Авансы под приобретение и создание запасов раскрываются в соответствующей строке указанного вида запасов. Основание: п. 45, 46 ФСБУ 5/2019.

ФСБУ 5/2019 не распространяется на материальные ценности других лиц, находящиеся у Общества в связи с оказанием ею этим лицам услуг:

- по хранению;
- по продаже по агентским договорам;
- по договорам комиссии;
- складского хранения;
- транспортной экспедиции;

В целях обеспечения сохранности этих запасов и надлежащего контроля за их движением, их учет осуществляется на отдельном забалансовом счете 001. Основание: п. 8 ФСБУ 5/2019 "Запасы"

МПЗ учитываются на счетах бухгалтерского учета по их фактической себестоимости, которая включает все фактические затраты на их приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов. Не включаются в фактические затраты на приобретение МПЗ общехозяйственные и иные аналогичные расходы, кроме случаев, когда они непосредственно связаны с приобретением МПЗ.

Транспортно-заготовительные расходы и прочие расходы, возникающие при приобретении МПЗ, непосредственно относящиеся к конкретной номенклатуре МПЗ, их величина напрямую включается в фактическую себестоимость МПЗ, учитываемую на соответствующем субсчете к счету 10 «Материалы».

Списание МПЗ производится по фактическим затратам по способу средней себестоимости путем расчета средней стоимости материала в момент его выбытия (среднескользящая оценка).

Оценка МПЗ по средней себестоимости производится по каждой номенклатуре МПЗ путем деления общей себестоимости данной номенклатуры МПЗ на их количество, складывающихся, соответственно, из себестоимости и количества остатка на начало периода и поступивших МПЗ данной номенклатуры с начала периода до момента его выбытия.

Учет товаров.

Товары учитываются по стоимости, в которую включаются затраты, связанные с их приобретением.

Затраты на заготовку и доставку товаров до центральных складов (баз), производимые до момента передачи товаров в продажу, включаются в стоимость товаров (п. 13 ПБУ 5/01).

Общество не создает резерв под снижение стоимости товаров.

Для оценки товаров при их передаче на продажу или иные цели используется один способ ко всем товарам: По средней (п. 16 ПБУ 5/01).

Резерв под обесценение запасов

Резерв под обесценение запасов создается по отдельным группам (видам) аналогичных или связанных запасов.

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. Основание: Рекомендация Фонда "НРБУ "БМЦ" Р-19/2011-КпР

Величина восстановления резерва под обесценение запасов относится на уменьшение суммы расходов, признанных в этом же периоде в связи с продажей запасов. Основание: п. 31 ФСБУ 5/2019

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. Основание: пункт 30 ФСБУ 5/2019, пункт 4 ПБУ 21/2008, пункт 7 ПБУ 9/99.

Объекты жилой (нежилой) недвижимости, построенные Обществом (собственными силами, силами сторонних организаций, частично собственными силами, частично с привлечением сторонних организаций), право на которые появляются у Общества по окончании строительства объекта, учитываемые на счете 20 «Основное производство» для аккумулирования затрат по строительству объектов недвижимости по инвестиционной деятельности, в момент регистрации права собственности, переводятся на счет 43 «Готовая продукция».

Учет выбытия готовой продукции

В момент перехода права собственности, предусмотренный договором (получением свидетельства регистрации права собственности на объекты недвижимости), в бухгалтерском учете отражаются операции по продаже переданной (отгруженной) продукции.

3.4. 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 ко взысканию задолженность списывается с баланса по мере признания ее таковой.

Задолженность покупателей и заказчиков складывается из текущих долгов.

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.

3.5. Финансовые инвестиции

Общество не осуществляет операций, связанных с финансовыми инвестициями.

3.6. Доходы, в т.ч.

Учет доходов ведется методом начисления.

Выручка от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления признается по мере готовности работы, услуги, продукции.

Доходы по договорам строительного подряда, даты начала и окончания которых приходятся на разные отчетные периоды, отражаются в учете методом «по мере готовности» по дебету счета 46 «Выполненные этапы по незавершенным работам» в корреспонденции со счетом 90 «Продажи».

Основание: пункты 17 и 26 ПБУ 2/2008, План счетов бухгалтерского учета и Инструкция по его применению (утверждено приказом Минфина России от 31 октября 2000 г. № 94н), письмо Минфина России от 26 октября 2005 г. № 07-05-06/279.

3.7. Расходы, в т.ч.

Учет расходов ведется методом начисления.

Управленческие расходы, накопленные на счете 26 "Общехозяйственные расходы", на конец каждого отчетного периода в качестве условно-постоянных списываются в дебет счета 90 "Продажи", субсчет 90.08 "Управленческие расходы", в полной сумме.

Расходы на продажу ежемесячно списываются на расходы периода в полной сумме (п. 9 ПБУ 10/99).

Пересчет обязательств, выраженных в иностранной валюте производится ежемесячно (п. 12 ПБУ 4/99, п. 8 ПБУ 3/2006).

Расходы будущих периодов списываются равномерно.

Основание: пункты 17 и 26 ПБУ 2/2008, План счетов бухгалтерского учета и Инструкция по его применению (утверждено приказом Минфина России от 31 октября 2000 г. № 94н), письмо Минфина России от 26 октября 2005 г. № 07-05-06/279.

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

Расходы по кредитам и займам признаются прочими расходами (п. 8 ПБУ 10/99).

3.9. Способы оценки имущества.

Оценка имущества при принятии к бухгалтерскому учету производится в следующем порядке:

- имущества, приобретенного за плату - по сумме фактически произведенных расходов на его приобретение, включая затраты на доставку объектов и приведение их в состояние, пригодное для использования;
- имущества, изготовленного для собственных нужд Общества – исходя из фактических затрат, связанных с производством данного имущества;
- имущества, полученного по договору дарения, пожертвования (безвозмездно от других организаций и физических лиц), - по текущей рыночной стоимости на дату принятия имущества к учету;
- имущества, остающегося от списания непригодных к восстановлению и дальнейшему использованию основных средств - по текущей рыночной стоимости на дату принятия имущества к учету;
- полученного по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами - по стоимости имущества, переданного или подлежащего передаче Обществом. Стоимость активов, переданных или подлежащих передаче Обществом, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно Общество определяет стоимость аналогичных активов. При невозможности установить стоимость активов, переданных или подлежащих передаче Обществом, стоимость имущества, полученного Обществом по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, определяется исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретается аналогичное имущество.

Под текущей рыночной стоимостью понимается сумма денежных средств, которая может быть получена в результате продажи принимаемых к учету активов. Текущая рыночная стоимость определяется либо на основе данных независимой экспертной оценки, либо самостоятельно Обществом в соответствии с Приказом, утвержденным руководителем Общества.

При получении имущества безвозмездно текущая рыночная стоимость определяется с учетом принципов статьи 105.3 Налогового кодекса РФ, и не может составлять величину, меньшую чем остаточная стоимость объекта основных средств (признанного таковым передающей стороной) и величину, меньшую чем сумма затрат на приобретение, понесенных передающей стороной - по иному имуществу. Информация о ценах должна быть подтверждена Обществом - получателем имущества документально.

При оценке имущества, приобретенного за плату, полученного безвозмездно и приобретенного по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, его стоимость увеличивается на сумму фактических затрат, понесенных Обществом на доставку этого имущества и приведение его в состояние, пригодное для использования.

Оценка имущества, стоимость которого выражена в иностранной валюте, производится в рублях путем пересчета иностранной валюты по курсу Центрального банка Российской Федерации или иному курсу, установленному соглашением сторон договора, действующему на дату передачи права собственности на приобретаемое имущество. А в случае оплаты имущества в предварительном порядке, либо путем перечисления аванса или задатка, оценка имущества производится исходя из указанного курса иностранной валюты, действующего на дату перечисления аванса, задатка, предварительного платежа, в части, приходящейся на аванс, задаток, предварительный платеж.

Для целей пересчета в рубли стоимости активов и обязательств, выраженной в иностранной валюте, любое изменение официального курса иностранной валюты к рублю, устанавливаемого Центральным банком Российской Федерации, признается существенным

и, как следствие, пересчет по среднему курсу для однородных операций Обществом не производится.

Ведение бухгалтерского учета имущества, обязательств и хозяйственных операций осуществляется Обществом в рублях и копейках.

3.10. Учет договоров строительного подряда

В соответствии с ПБУ 2/2008 выручка по договору строительного подряда и расходы по такому договору признаются способом "по мере готовности", если финансовый результат (прибыль или убыток) от исполнения договора на отчетную дату может быть достоверно определен.

Согласно пункту 17 ПБУ 2/2008 способ "по мере готовности" предусматривает, что выручка по договору и расходы по договору определяются исходя из подтвержденной Обществом степени завершенности работ по договору на отчетную дату и признаются в отчете о финансовых результатах в тех же отчетных периодах, в которых выполнены соответствующие работы независимо от того, должны или не должны они предъявляться к оплате заказчику до полного завершения работ по договору (этапа работ, предусмотренного договором).

Учитывая это, в случае, когда в договоре строительного подряда выделены этапы работ, выручка по такому договору признается, как по завершенным, так и по не завершенным и не принятым заказчиком на отчетную дату этапам.

3.11. Оценочные обязательства

Резервы под оценочные обязательства создаются, когда у Общества уже есть обязательство, возникшее в результате прошлых событий, и исполнение существующих обязанностей, как ожидается, приведет к оттоку ресурсов Общества

Резервы по оценочным обязательствам создаются в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010).

Общество создает следующие резервы предстоящих расходов (счет 96 «Резервы предстоящих расходов»):

- Резерв предстоящих расходов на строительные работы;
- Резервы по оценочным обязательствам;
- резерв на оплату неиспользованных отпусков;
- резерв по судебным искам и налоговым рискам;
- прочие оценочные обязательства.

Резерв предстоящих расходов на строительные работы начисляется в целях включения предстоящих расходов в себестоимость готовой продукции.

Резерв предстоящих расходов на строительные работы создается на дату получения разрешения на ввод объекта в эксплуатацию в размере, обоснованном расчетом производственно-технической службой Общества, пропорционально площади непроданных объектов на момент ввода в эксплуатацию дома.

При осуществлении отложенных ранее расходов соответствующая часть их стоимости списывается за счет ранее созданного резерва. Экономия, выявленная после списания резерва, отражается в составе прочих доходов текущего периода. Перерасход, выявленный после списания резерва, подлежит списанию в дебет счетов:

- 90.02.1 «Себестоимость продаж по деятельности с основной системой налогообложения», если объект введен в эксплуатацию в текущем году;
- 91.02 «Прочие расходы», если объект введен в эксплуатацию в предыдущем году.

Резерв на оплату неиспользованных отпусков формируется по категориям работников/по каждому работнику.

Формирование резерва на оплату неиспользованных отпусков базируется на следующих показателях:

- ФЗП (без Страховых взносов) за 12 месяцев, предшествующих отчетной дате;
- общая сумма Страховых взносов за 12 месяцев, предшествующих отчетной дате;
- общее количество, неиспользованных календарных дней отпуска на конец отчетного периода;
- средняя заработная плата за 12 месяцев, предшествующих отчетной дате.

Размер резерва на оплату неиспользованных отпусков ($Р_{ОО}$) определяется по формуле:

$$Р_{ОО} = Р_{ФЗП} + Р_{Соц}, \text{ где}$$

$Р_{ОО}$ – сумма резерва на оплату неиспользованных отпусков;

$Р_{ФЗП}$ – сумма резерва с величины ФЗП (без Страховых взносов);

$Р_{Соц}$ – сумма резерва с величины Страховых взносов;

$$Р_{ФЗП} = СРД \times КДО, \text{ где}$$

$СРД$ – средний дневной заработок для оплаты отпусков;

$КДО$ – общее количество не использованных календарных дней отпуска на конец отчетного периода;

$$Р_{Соц} = СРД \times КДО \times Ст, \text{ где}$$

$Ст$ – ставки страховых взносов в соответствии законодательством на год, следующий после отчетного;

$$СРД = СЗП / 12 / 29,4, \text{ где}$$

$СЗП$ – средняя заработная плата за 12 месяцев, предшествующих отчетной дате.

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».

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.

Учет расходов на создание резерва на оплату неиспользованных отпусков производится на тех счетах бухгалтерского учета, на которых начисляется заработная плата работников Общества.

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».

При начислении отпускных работнику сверх дней заработанного отпуска дебетуется счет затрат в корреспонденции со счетом 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда».

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».

Если отпуск в текущем году не полностью использован работником, то сумма резерва, которая соответствует неиспользованным дням, переносится на следующий год. При выявлении недостатка резерва необходимо сделать доначисления, включив их в расходы.

Резерв по судебным искам и налоговым рискам

Формирование резерва под судебные иски происходит на основании заключения юридической службы Общества.

На основании заключения юридических служб, бухгалтерия Общества производит расчет резерва под судебные иски.

Налоговый риск заключается в том, что в ходе осуществления хозяйственной деятельности могут измениться условия, исходя из которых делался выбор, например, изменится ставка налога, льготы и т.д. В этом случае имеет место налоговый риск, связанный с возможным изменением суммы налоговых платежей.

Резервы по судебным искам, налоговым рискам и прочим резервам создаются при вероятности наступления события свыше 50% и возможности оценки обязательства.

Резерв по судебным искам, налоговым рискам и прочим резервам создается/корректируется ежеквартально по состоянию на последний календарный день каждого отчетного квартала.

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.

В течение 2023 года Общество находилось на упрощенной системе налогообложения «Доходы», ставка 4%.

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. , отраженные по строке 1150 Баланса в сумме 5 337тыс.руб. представлены следующим образом:

	Тыс.руб.							
	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспортные средства	Приспособления И мебель	Незавершенное строительство	Авансы на незавершенное строительство	Прочие, в том числе ППА (зем.участок)	Всего
Первоначальная Стоимость на 31.12.2022г.					4030		70	4100
Поступление в 2023г.							1370	1370
Перемещение в 2023г.								
Выбытие в 2023г.								
Первоначальная стоимость на 31.12.2023г.					4030		1440	5470
Накопленная амортизация на 31.12.2022г.							43	43
Начислено за 2023г.							90	90
Выбытие в 2023г.								
Амортизация на 31.12.2023г.							133	133
Остаточная балансовая стоимость на 31.12.2022г.					4030		27	4057
На 31.12.2023г.					4030		1307	5337

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

- 360 месяцев инвестиционная недвижимость;
- 60 месяцев инвентарь и оборудование;
- 132 месяца машины и оборудование;

По состоянию на 31.12.2023г. все объекты основных средств используются в хозяйственной деятельности.

Объекты основных средств в отчетном периоде не переоценивались.

Нежилое помещение площадью – 65,6 кв. м, расположенное по адресу: г. Севастополь, проспект Победы, дом 59, корпус 2, помещение 4, учтенное в составе НЗС, балансовой стоимостью 406 тыс.руб., находится в залоге по Договору залога недвижимого имущества от 18.09.2023. Предметом залога обеспечивается исполнение обязательств Общества по оплате налога на имущество юридического лица.

Резерв под обесценение основных средств не создавался ввиду отсутствия признаков обесценения. Авансы под капитальные вложения на 31.12.2023г. отсутствуют.

Объекты финансового лизинга в учете Общества отсутствуют.

6.2.1. Арендованные основные средства.

Строительство жилого дома осуществляется на арендованном у Департамента по имущественным и земельным отношениям города Севастополя земельном участке с кадастровым номером 91:04:001018:326, площадью 13879 кв.м., согласно Договору аренды земельного участка №559 от 02.10.2023г.

Взятый в аренду под строительство земельный участок отражается также за балансом по кадастровой стоимости, указанной в договоре аренды.

Затраты на содержание, ремонт и обслуживание арендованных объектов осуществляются на основании договоров аренды.

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

Капитальные вложения в сумме 4030 тыс.руб. учтены по строке 1150 Баланса и отражены в таблице раздела 6.2 Основные средства.

6.4. Расходы будущих периодов.

Расходы будущих периодов по состоянию на 31.12.2023г. у Общества отсутствуют.

6.5. Финансовые вложения.

Активы, отвечающие требованиям признания их финансовыми вложениями на 31.12.2023г. у Общества отсутствуют.

6.6. Запасы.

Стоимость запасов Общества по состоянию на 31.12.2023г., отраженных в Балансе по строке 1210, составила 107 496 тыс.руб.

(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
Сырье	15008	21330	28874	7464
Упаковочные материалы				
Тара				
Запасные части				
Готовая продукция				
Основное производство				
Прочее	103			103
НЗП	12024	87905		99929
Вспомогательные материалы				
POS (рекламные материалы)				
Итого	27 134	109 235	28 874	107 496

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

- находящиеся в пути не числятся
- переданные на хранение не числятся

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.

Нереальная ко взысканию задолженность списывалась с баланса на основании Приказа руководителя Общества 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	7 297	7 177
Дебиторская задолженность по выданным авансам	11 646	8 427
Резерв сомнительных долгов	-12 065	-10 411
Дебиторская задолженность с бюджетом	36	0
*Другая текущая дебиторская задолженность	89 538	41 747
Всего:	96 452	46 940

В течение 2023 г. было списано безнадежной задолженности на сумму: 2 293 тыс.руб., в т.ч. за счет ранее созданного резерва сомнительных долгов: 1 654 тыс.руб.

Для определения наиболее крупных дебиторов по состоянию на 31.12.2023г. были определены контрагенты, сумма задолженности по которым превышает 1000 тыс.руб.

	Тыс.руб.
Дебитор	сумма
ИНКОМ ООО	1411
СПЕКТРАЛЬ-АКВАСТАЙЛ ООО	1946
ПО ГАЗОСНАБЖЕНИЮ И ГАЗИФИКАЦИИ СЕВАСТОПОЛЬГАЗ ПАО	2027
ФУД ЛЭНД ООО	3500
АЙ-ПЕТРИ ООО	9897
ИНКОМ ООО	15081
АЙ-ПЕТРИ ЖСК	5500
ДЕПАРТАМЕНТ ПО ИМУЩЕСТВЕННЫМ И ЗЕМЕЛЬНЫМ ОТНОШЕНИЯМ ГОРОДА СЕВАСТОПОЛЯ	10000
СЗ ЖИЛСТРОЙИНВЕСТ ООО	3409

*В составе дебиторской задолженности (строка 12306 Баланса) Обществом учтены предоставленные беспроцентные займы в общей сумме 31 503тыс.руб. со сроком погашения менее 12 месяцев после отчетной даты:

Пояснения к годовой бухгалтерской отчетности ООО «СЗ «Стройкомплект» за 2023г.

Наименование заемщика	Сумма задолженности по займу на 31.12.2023, руб.	% -ная ставка по займу	Срок возврата	№ договора
АЙ-ПЕТРИ ЖСК	45 000,00	Без %	19.02.2024	б/н от 01.09.2021
АЙ-ПЕТРИ ЖСК	500 000,00	Без %	17.06.2024	б/н от 28.12.2020
АЙ-ПЕТРИ ООО	982 000,00	Без %	26.02.2024	Договор займа от 11.03.2019
АЙ-ПЕТРИ ООО	2 770 000,00	Без %	29.11.2024	Договор займа от 15.12.2020
АЙ-ПЕТРИ ООО	5 171 000,00	Без %	07.12.2024	Договор займа от 20.01.2019
АЙ-ПЕТРИ ООО	974 500,00	Без %	09.04.2024	Договор о возвратной финпомощи №5 от 20.04.2018
ИНКОМ ООО	14 293 000,00	Без %	23.12.2024	Договор займа №2 от 26.09.2016
ИНКОМ ООО	778 000,00	Без %	01.06.2024	Договор займа б/н от 26.12.2022
ИНКОМ ООО	10 000,00	Без %	02.12.2024	Договор займа от 05.12.2022
ПК ГСК ВИТЯЗЬ-1	245 000,00	Без %	29.06.2024	№1 от 11.05.2021
СЗ ЖИЛСТРОЙИНВЕСТ ООО	2 610 000,00	Без %	29.10.2024	№1 от 01.12.2021
СЗ ЖИЛСТРОЙИНВЕСТ ООО	798 650,00	Без %	08.02.2024	№2 от 10.09.2022
СПЕКТРАЛЬ-АКВАСТАЙЛ ООО	1 200 000,00	Без %	30.10.2024	Договор о возвратной финпомощи №15 от 06.11.2018
СПЕКТРАЛЬ-АКВАСТАЙЛ ООО	470 000,00	Без %	19.06.2024	Договор о возвратной финпомощи №15 от 26.12.2017
СПЕКТРАЛЬ-АКВАСТАЙЛ ООО	276 000,00	Без %	29.09.2024	Договор о возвратной финпомощи бн от 10.10.2018
ЭП ГЕФЕСТ ООО	180 000,00	Без %	29.09.2024	Договор возвратной финансовой помощи №1 от 01.07.2016
ИП Черкас И.В.	200 000,00	Без %	10.04.2024	Договор займа б/н от 11.04.2023

*По состоянию на 31.12.2023г. в строке 1230 баланса «Дебиторская задолженность» Обществом отражены страховые премии в сумме 20 тыс.руб.

6.8. Денежные средства и их эквиваленты, отражение денежных потоков

Денежные средства, отраженные по строке 1250 Баланса на 31.12.2023г. включают:

	Тыс. Руб.		
	2023 г.	2022 г.	2021 г.
Денежные средства в рублях в кассе и на счетах в банках	638	898	4718

Пояснения к годовой бухгалтерской отчетности ООО «СЗ «Стройкомплект» за 2023г.

Денежные средства в иностранной валюте на счетах в банках			
Денежные эквиваленты			
Итого денежные средства и их эквиваленты	638	898	4718
Сумма депозитных вкладов, числящихся в кредитных учреждениях на 31 декабря			
- размер процента по депозиту в соответствии с договором			

На 31.12.2023г. Депозитных вкладов в кредитных учреждениях у Общества нет.

6.9. Капитал и резервы.

6.9.1. Уставный капитал.

По состоянию на 31.12.2023г. зарегистрированный и оплаченный уставный капитал составил: 11 тыс.руб., что соответствует размеру, утвержденному в Уставе.

6.9.2. Добавочный капитал (строка 1350 Бухгалтерского баланса).

Добавочный капитал на конец 2023 года отсутствует.

6.9.3. Резервный капитал (строка 1360 Бухгалтерского баланса)

Резервный фонд Общества на 31.12.2023 года отсутствует.

Уставом Общества не предусмотрены отчисления в резервный фонд.

В течение 2023 года отчисления в резервный фонд не производились.

Чистая прибыль(убыток) отчетного периода.

В 2023 году Обществом получена прибыль в размере: 11 861 тыс.руб.

6.10. Оценочные обязательства.

По состоянию на 31.12.2023г. оценочные обязательства в учете Общества отсутствовали.

6.11. Заемные средства

Заемные средства, отраженные по строкам Баланса 1410 и 1510 по состоянию на 31 декабря 2023 года включали:

	2023 г.		2022 г.		2021г.	
	Краткосрочные заемные средства	Долгосрочные заемные средства	Краткосрочные заемные средства	Долгосрочные заемные средства	Краткосрочные заемные средства	Долгосрочные заемные средства
Кредиты банков						
Займы	13 886	17	561	17	561	
Итого заемные средства	13 886	17	561	17	561	

Тыс.руб.

Сумма расходов по займам и кредитам, включенных в прочие расходы и в стоимость инвестиционных активов, в 2023 году составила 339 тыс.руб.

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

Пояснения к годовой бухгалтерской отчетности ООО «СЗ «Стройкомплект» за 2023г.

Наименование Заемных средств	Остаток кредитов/займов на 31.12.2023 г.	Годовая процентная ставка	Срок погашения	Предоставленные обеспечения
Кредиты в рублях по договору:	0	0		
Займы в рублях по договору № 1 от 31.05.2023	3850	15		нет
Займы в рублях по договорам - от 01.11.2023 - от 24.04.2023 - от 30/04/19	9714	0		нет
Проценты по займам-Договор № 1 о процентном займе от 31.05.2023	339	0		нет
Итого: заемных средств(стр.1410+1510)	13 903			
В т.ч. краткосрочных (стр.1510), в т.ч.	13 886	15	До 31.12.2024г.	
Проценты по краткосрочным займам	339	0		

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	2296	1249	2890
По авансам полученным	8140	7030	
Прочая *	3929	381	11
Итого задолженность	14365	8660	2901

В том числе:

Задолженность по налогам и сборам

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

Вид налога	2023 г.	2022 г.	2021 г.
Налог на имущество	3057		
Налог на доходы физических лиц	19		
Штрафы и пени			
Прочие	14	150	
Итого задолженность по налогам и сборам	3090	150	0

Задолженность перед государственными внебюджетными фондами

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

Пояснения к годовой бухгалтерской отчетности ООО «СЗ «Стройкомплект» за 2023г.

	2023 г.	2022 г.	2021 г.
Страховые взносы-всего	69	0	0
в том числе:			
-Фонд социального страхования			
-пенсионный фонд			
-Фонд обязательного медицинского страхования			
Фонд обязательного социального страхования (обязательное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний)	2		
Итого задолженность перед государственными внебюджетными фондами	71	0	0

Для определения наиболее крупных кредиторов (*включая прочую кредиторскую задолженность) по состоянию на 31.12.2023г. были определены контрагенты, сумма задолженности по которым превышает 400 тыс.руб.

Кредитор	Сумма
АМ РЕНОВАЦИЯ ООО	511
СУ-17 ООО	900
АЛЁШЕНКОВА ЕЛЕНА ЕВГЕНЬЕВНА	2050
Борисенко Анна Ивановна	900
Брашков Сергей Александрович	700
Булавина Раиса Ивановна	640
ГУК НИКОЛАЙ ГРИГОРЬЕВИЧ	700
ДЕЛИ ЕЛЕНА ФЕДОРОВНА	700
Клёнова Анна Григорьевна	1110

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

На 31 декабря прочие обязательства Общества состояли из следующих позиций:

Виды обязательств	2023 г.		2022 г.		2021 г.	
	Долгосрочные	Краткосрочные	Долгосрочные	Краткосрочные	Долгосрочные	Краткосрочные
Арендные обязательства	977	0				
Итого	977	0	0	0	0	0

По состоянию на 31.12.2023г. в составе прочих обязательств числилось:

- В долгосрочных: Договор аренды земельного участка № 559 от 02.10.2023г.

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 продукции	39 086
Доход от реализации услуг	0
Доход от реализации товаров	0
Всего доходы от реализации	39 086

Себестоимость реализации

Статьи	2023 год, тыс.руб.
Сырье	
Расходы на зарплату и социальные отчисления	553
Амортизация	12
Общепроизводственные расходы	
Материалы	16 634
Прочие	1 573
Всего	18 772

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		
Компенсация потерь готовой продукции		
Доходы от продажи основных средств		
Прочие (восстановлен резерв по сомнительным долгам, списание кредиторской задолженности)	10 412	492
Субсидии		
Премии от поставщиков		
Корректировка суммы резерва на оплату отпусков		
Итого	10 412	492

В строке 2350 «Прочие расходы» отражены расходы:

Статья расходов	За 2023 год	За 2022 год
Прочие налоги		
Курсовые разницы		
Расходы от выбытия ТМЦ		
Расходы от выбытия ОС, НМА		
Списание дебиторской задолженности		
Резерв по сомнительным долгам	10 411	49 836
Прочие	3025	2134
Корректировка суммы резерва на оплату бонусов		
Итого	13 436	51 971

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

Управленческие расходы (статьи затрат)	тыс.руб.	
	2023 г.	2022 г.
Заработная плата и отчисления в фонды	90	100
Бухгалтерские услуги	334	330
Юридические услуги	819	949
Прочие (в т.ч. налог на имущество сумма 3 528 тыс.руб)	4 134	495
Вывоз ТБО	27	43
ИТОГО	5 404	1 917

В течение 2023 года коммерческие расходы у Общества отсутствовали.

Финансовые доходы и расходы

В течение 2023 г. Общество не получало финансовых доходов, и не осуществляло финансовых расходов.

7. Связанные и аффилированные стороны.

В предоставленной отчетности приведены результаты деятельности всего Общества.

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	ЧЕРКАС ЕЛЕНА ВАСИЛЬЕВНА	г.Севастополь, пр. Победы, д.59, к.1, кв.31	конечный бенефициар, участник 100%
2	Махниборода Валерий Владимирович	Севастополь г, ул Симонок, д. 62, кв. 66	директор
3	Ай-Петри 1 ТСН	299046, Севастополь г, пр-кт Победы, д. 59, к. 1, кв. 63	участник ООО «СЗ «Стройкомплект» является руководителем Ай-Петри-1 ТСН
4	ООО «СЗ «Жилстройинвест»	299002, Севастополь г, Громова ул, дом 42, офис 4	руководитель ООО «СЗ «Стройкомплект» является руководителем ООО «СЗ «Жилстройинвест»
5	ООО «ЕВС»	299002, г. Севастополь, ул. Громова, д. 42 стр. литер ж, помещ. II-1 - II-5.	ч/з участника ООО «СЗ «Стройкомплект»

Операции со связанными и аффилированными сторонами в 2023г.

№ п/п	Наименование юрлица	Характер операций	Объем и виды операций за год, тыс.руб.	Форма расчетов, сроки завершения расчетов	Сумма по незавершенным операциям, тыс.руб.
1	ООО «СЗ «Жилстройинвест»	Выдан займ	522	08.02.2024	799

Пояснения к годовой бухгалтерской отчетности ООО «СЗ «Стройкомплект» за 2023г.

2	ООО «СЗ «Жилстройинвест»	Оплата третьим лицам	224	31.12.2024	224
---	-----------------------------	----------------------------	-----	------------	-----

В отчетном периоде списание нереальной дебиторской задолженности и задолженности с истекшим сроком исковой давности связанных и аффилированных лиц не осуществлялось.

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

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.
Махниборода В.В., директор	263 436	188 496		
Полужтова О.В., гл.бухгалтер	90 321	99 819		

8.Существующие и потенциальные иски против Общества.

Общество участвует в ряде судебных разбирательствах, возникших в ходе ведения финансово-хозяйственной деятельности. Существенные незаконченные дела на 31.12.2023г:

1. ООО «Жилищные технологии» (истец) к ООО «СЗ «Стройкомплект» (ответчик) о взыскании платы за содержание помещений (сумма иска 328 404,29 руб.) (дело №А84-2702/2023) 21 Арбитражный апелляционный суд;
2. ООО «СЗ «Стройкомплект» (истец) к ДИЗО г. Севастополя (ответчик) о взыскании 10 000 000 рублей (дело №А84-11110/2023) Арбитражный суд г. Севастополя.

Решение суда первой инстанции принято в пользу Общества.

Резерв под возможные риски, связанные с неблагоприятным исходом судебных разбирательств для Общества, по состоянию на 31 декабря 2023г. не был создан руководством ввиду большой вероятности окончания дела в пользу Общества.

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.

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 не привлекает краткосрочные кредиты банков в национальной валюте. 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.

Согласно договора залога недвижимого имущества от 18.09.2023 в залоге находится нежилое помещение площадью – 65,6 кв. м, расположенное по адресу: г. Севастополь, проспект Победы, дом 59, корпус 2, помещение 4. Предмет залога оценивается в 1500 тыс.руб. Предметом залога обеспечивается исполнение обязательства Общества по оплате налога на имущество юридического лица.

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 не происходили.

К условным фактам относятся в отчетном периоде:

- заключение договора залога недвижимого имущества от 18.09.2022. Предметом залога обеспечивается исполнение обязательства Общества по оплате налога на имущество юридического лица.

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



В.В. Махнборода

Дата: «17» апреля 2024 г.

Прочитано, пронумеровано
и скреплено отписком печати
ООО АФ «Глобус-Аудит»
и подписью руководителя.

Всего 35
Волобуев страниц
Директор В.Н. Волобуев

