

ПОЯСНЕНИЯ
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2021 год
ООО «Стройресурс».

1. Общие сведения.

Общество с ограниченной ответственностью «Стройресурс»
171470, Тверская обл., г. Тверь, ул. Строительная, дом 34.
ИНН 6926002207 КПП 692601001
ОГРН 1036906002693
ОКПО 14940511

Основной вид деятельности:
ОКВЭД 52.21.2 – деятельность вспомогательная, связанная с автомобильным транспортом .
Численность работающих на 01.01.2022 г. –10 человек.
Единоличный исполнительный орган - Генеральный директор,
Голубев Александр Сергеевич.
Сведения о бенефициарных владельцах – Голубев С.В.

2. Сведения относящиеся к учетной политике

В отчетном периоде действовала учетная политика, утвержденная приказом генерального директора № 1 от 01.01.2019 г.

2.1 Бухгалтерский учет организации вести силами структурного подразделения — бухгалтерии, возглавляемой главным бухгалтером, непосредственно подчиненным генеральному директору.

2.2 Основные средства.

Учет основных средств и доходных вложений в материальные ценности ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01, утвержденным Приказом Минфина РФ от 27.11.2006 г. № 156Н, на счете 01 «Основные средства» и счете 03 «Доходные вложения в материальные ценности».

В составе основных средств учитываются материальные ценности, используемые в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг или для управленческих нужд в течение срока, превышающего 12 месяцев.

В составе доходных вложений учитываются материальные ценности, предназначенные для сдачи в аренду и используемые в течение срока, превышающего 12 месяцев.

Срок полезного использования объектов основных средств и доходных вложений определяется при вводе объекта основных средств в эксплуатацию исходя из предполагаемого (планируемого) срока его эксплуатации в целях производства или управления. Срок полезного использования объекта не может превышать срока, определенного техническими условиями или иными нормативно-техническими ограничениями. Срок полезного использования определяется приемочной комиссией, назначенной приказом генерального директора.

Основные средства и доходные вложения в материальные ценности принимаются к бухгалтерскому учету по сумме фактических затрат на их приобретение, сооружение и изготовление,

Изменение первоначальной стоимости объектов допускается в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, частичной ликвидации и переоценки объектов основных средств и доходных вложений.

Переоценка объектов основных средств и доходных вложений не производится.

Амортизация объектов основных средств и доходных вложений производится линейным методом, исходя из первоначальной (восстановительной) стоимости и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования по всем объектам основных средств. Не применяется ускоренная амортизация к лизинговому имуществу, учитываемому на балансе.

Объекты стоимостью не более 40 000 руб., единовременно списываются на расходы в составе материально-производственных запасов.

2.2 Запасы

Учет сырья и материалов (далее - материалы) с 01.01.2021 г. ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 "Запасы", утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 N 180н.

В соответствии с п. 47 и 48 ФСБУ 5/2019 последствия изменения учетной политики организации в связи с началом применения данного Стандарта отображаются перспективно.

В связи с этим (Письмо Минфина России от 12.03.2021 N 07-01-09/17431) :

- руководствоваться новыми правилами учета только в отношении фактов хозяйственной жизни, имеющих место после даты начала применения нового стандарта;

- в отношении отпущенных в производство объектов, которые по правилам, действовавшим до начала применения ФСБУ 5/2019, отражались в бухучете в составе запасов, использовать способы ведения бухучета (включая способы погашения стоимости), избранные до начала применения этого стандарта;

- при составлении бухгалтерской отчетности сравнительные показатели за предыдущие периоды не пересчитывать.

2.3.1 Учет приобретения материалов.

2.3.1.1 Затраты на приобретение материалов, включая транспортно-заготовительные расходы (ТЗР), отражаются непосредственно на счете 10 "Материалы", формируя фактическую себестоимость материалов. Счета 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" и 16 "Отклонение в стоимости материальных ценностей" не используются, учетные цены не применяются.

(Основание: п. 9 ФСБУ 5/2019, Инструкция по применению Плана счетов)

2.3.1.2 ТЗР, понесенные в связи с приобретением материалов с разными наименованиями, распределяются пропорционально стоимости приобретения этих материалов.

(Основание: п. 7.1 ПБУ 1/2008)

2.3.1.3 Единицей бухгалтерского учета материалов является номенклатурный номер.

(Основание: п. 6 ФСБУ 5/2019)

2.3.2 Учет списания материалов.

2.3.2.1 При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по средней себестоимости. Последняя определяется исходя из средней за период фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость материалов на начало периода и все поступления за период. В качестве расчетного периода установлен месяц.

(Основание: пп. "б" п. 36, п. 39 ФСБУ 5/2019)

2.3.2.2 Для обеспечения контроля за сохранностью инструментов, инвентаря, спецодежды, спецоснастки, тары и т.д. стоимость таких материалов после их передачи в производство (эксплуатацию) принимается на забалансовый учет.

(Основание: п. 8 ФСБУ 5/2019)

2.3.3 Долгосрочные активы к продаже отражаются в учете на счете 41 "Товары" с обособлением в аналитическом учете. Обособление осуществляется путем отражения таких активов на отдельном субсчете, открытом к этому счету и предусмотренном рабочим планом счетов организации.

(Основание: п. 4 ПБУ 1/2008, п. 10.1 ПБУ 16/02).

2.4 Затраты на производство

2.4.1 Использование счетов учета затрат связано со спецификой деятельности организации, выполнения работ, оказания услуг.

2.4.2 В составе общехозяйственных расходов учитываются расходы для нужд управления, не связанные непосредственно с производственным процессом, а именно:

- заработная плата управленческого персонала и начисленные на нее страховые взносы;
- арендная плата за помещения общехозяйственного назначения;
- стоимость информационных, аудиторских, консультационных и аналогичных услуг;
- амортизация основных средств управленческого и общехозяйственного назначения и расходы на их ремонт;
- другие аналогичные по назначению управленческие расходы.

(Основание: Инструкция по применению Плана счетов (пояснения к счету 26))

2.4.3 Управленческие расходы, накопленные на счете 26 "Общехозяйственные расходы", на конец каждого отчетного периода списываются в себестоимость продаж (относятся в дебет счета 90.8 "Управленческие расходы").

(Основание: абз. 2 п. 9 ПБУ 10/99, Инструкция по применению Плана счетов (пояснения к счету 26))

2.5 Резервы под обесценение запасов

2.5.1. Резерв под обесценение материалов создается по каждой единице запасов (в зависимости от установленной единицы учета соответствующего вида запасов).

2.5.2 Организация создает (корректирует) резерв под обесценение запасов на каждую отчетную дату (в том числе на отчетные даты промежуточной бухгалтерской отчетности).

(Основание: п. п. 28, 30, 31 ФСБУ 5/2019)

2.5.3 Организация отражает создание резерва под обесценение запасов в составе прочих расходов. В случае если последующее восстановление резерва оказывает существенное влияние на показатели расходов по обычным видам деятельности в отчете о финансовых результатах, в бухгалтерской отчетности раскрываются суммы созданного и восстановленного резерва и порядок их отражения.

(Основание: п. 7 ПБУ 1/2008, п. 11 ПБУ 10/99, п. 24 ПБУ 4/99)

2.5.4 Если чистая стоимость продажи запасов, по которым ранее был создан резерв под обесценение, увеличивается, то соответствующая часть резерва относится в уменьшение себестоимости реализации запасов текущего периода.

(Основание: п. 31 ФСБУ 5/2019)

2.6 Порядок признания доходов

Выручка для целей бухгалтерского учета определяется по методу начисления, т.е. по отгрузке продукции и переходу права собственности.

К доходам от обычных видов деятельности относить предоставление за плату во временное пользование (временное владение и пользование) арендная плата полученная.

2.7 Порядок признания расходов

К расходам от обычных видов деятельности относить расходы, осуществление которых связано с предоставлением своих активов во временное пользование по договору аренды.

2.8 Учет расчетов по налогу на прибыль

Учет расчетов по налогу на прибыль осуществляется с применением ПБУ 18/02 "Учет расчетов по налогу на прибыль", утв. Приказом Минфина РФ от 19 ноября 2002 г. N 114н.

Текущий налог на прибыль в целях применения ПБУ 18/02 определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете в соответствии с пунктами 20 и 21 ПБУ 18/02. При этом величина текущего налога на прибыль должна соответствовать сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

2.9 Иные положения

Резерв сомнительных долгов по расчетам с другими лицами создается в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации.

Сомнительной считается дебиторская задолженность организации, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями.

Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично главным бухгалтером по согласованию с руководителем на основании проведенной инвентаризации и письменного обоснования такого решения.

2.10 Изменения в учетной политике

Приказом № 1 от 30.12.2021 года в учетную политику Общества внесены следующие изменения.

2.10.1 ФСБУ 6/2020 «Основные средства» применять с 01.01.2022 г. Последствия изменения учетной политики, обусловленные переходом на ФСБУ 6/2020 отражать в бухгалтерской отчетности альтернативным способом (п. 49 ФСБУ 6/2020).

Выбранный Обществом способ раскрывается в бухгалтерской отчетности за 2022 год (п. 52 ФСБУ 6/2020, п. 21 ПБУ 1/2008 "Учетная политика организации").

2.10.2 ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» применять с 01.01.2022 г. Последствия изменения учетной политики, обусловленные переходом на ФСБУ 26/2020 отражать в бухгалтерской отчетности перспективным способом (п. 26 ФСБУ 26/2020).

Выбранный организацией способ раскрывается в бухгалтерской отчетности за 2022 год (п. 27 ФСБУ 26/2020, п. 21 ПБУ 1/2008).

2.10.3 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» применять с 01.01.2022 г.

Вместо ретроспективного пересчета, предусмотренного пунктом 50 ФСБУ 25/2018, Общество по каждому договору одновременно признает на конец 2021 года, после реформации баланса, право пользования активом и обязательство по аренде с отнесением разницы на нераспределенную прибыль. При этом ретроспективное влияние на какие-либо другие объекты бухгалтерского учета не признается, сравнительные данные за год, предшествующий году, начиная с которого применяется настоящий стандарт, не пересчитываются. В целях применения настоящего пункта право пользования активом принимается равным его справедливой стоимости, а обязательство по аренде - приведенной стоимости остающихся не уплаченными арендных платежей, дисконтированных по ставке, по которой Общество (арендатор) привлекало или могло бы привлечь заемные средства на сопоставимых с договором аренды условиях.

Общество не применяет ФСБУ 25/2018 в отношении договоров, исполнение которых истекает до конца 2021 года.

3. Информация об условных обязательствах, условных активах и оценочных обязательствах

1. На 31.12.2021 г. сомнительных долгов общество не имело, резерв не создавался.

2. В течение 2021 г. и на 31.12.2021 года для целей бухгалтерского резерв на оплату отпусков не начислялся.

4. Дополнительные данные

4.1 Сведения о выручке

Выручка	За январь – декабрь 2021 года	За январь – декабрь 2020 года
Сдача в аренду имущества	787 193	497 243
Выполнение строительных работ	551 586	-

Торговля	9 708	-
Услуги	32 834	13 185
Итого:	1 381 321	510 428

4.2 Налог на прибыль 2021 год.

Текущий налог на прибыль (20%) – 5 870 тыс. руб.

Отложенный налог на прибыль 51 649 тыс. руб., обусловлен признанием отложенных налоговых активов в связи с вероятностью того, что организация получит налогооблагаемую прибыль в последующих отчетных периодах.

Величины, объясняющие взаимосвязь между расходом (доходом) по налогу на прибыль и показателем прибыли (убытка) до налогообложения, в том числе:

- условный расход по налогу на прибыль 56 800,4 тыс. руб.
- постоянный налоговый расход 720 тыс. руб.

Информация об отложенных налоговых активах и обязательствах и постоянного налогового расхода (дохода).

Наименование	(тыс. руб.)							
	Остаток на начало года		Возникло за отчетный год		Погашено за отчетный год		Остаток на конец года	
	2020	2021	2020	2021	2020	2021	2020	2021
Отложенные налоговые активы	2 269	3 578	3 436	4 220	2 128	2 988	3 578	4 810
Отложенные налоговые обязательства	47 462	84 876	40 710	66 196	3 296	13 315	84 876	137 757
Постоянный налоговый расход	-	-	5	86	5	86	-	-

4.2 Чрезвычайные и условные факты хозяйственной деятельности, события после отчетной даты отсутствуют.

4.3 Прекращенных операций нет.

4.4 События после отчетной даты.

После окончания финансового года, до подписания годовой бухгалтерской отчетности, произошли внешнеполитические события. Следствием указанных событий стали падение финансовых рынков, непрогнозируемые изменения курсов валют, введение санкций. Невозможно предвидеть, как данная ситуация будет развиваться в будущем, и это создает неопределенность в отношении деятельности российского бизнеса в целом.

Руководство Общества непрерывно оценивает ситуацию. В настоящее время Общество осуществляет свою деятельность в прежнем режиме. Руководство Общества считает, что чрезвычайная ситуация не скажется критическим образом на деятельности и финансовых показателях Общества в обозримом будущем. Однако данный вывод основывается на информации, доступной на момент подписания данной бухгалтерской отчетности и влияние дальнейших событий на деятельность Общества в дальнейшем может отличаться от оценки руководства.

5. Порядок формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2021 г. составлена в соответствии с правилами бухгалтерского учета и отчетности, действующими в Российской Федерации.

6. Сведения о связанных сторонах

Связанной стороной является ООО «ДСК», генеральный директор Голубев С.В.
В отчетном периоде ООО «Стройресурс» проводило операции со связанной стороной.
Виды операций:

1. Сдача в аренду и субаренду движимого и недвижимого имущества.
 - дебиторская задолженность по арендной плате на 01.01.2021 г. – 31 673 тыс. руб.
 - предъявлено арендной платы за 2021 год – 948 226 тыс. руб.
 - погашено за 2021 год – 955 908 тыс. руб.
 - дебиторская задолженность по арендной плате на 31.12.2021 – 23 991 тыс. руб.
- Задолженность погашена в январе 2022 года.
Форма расчетов – безналичная.

2. Продажа материалов

- дебиторская задолженность на 01.01.2021 г. – 1 441 тыс. руб.
 - поставлено материалов за 2021 год – 44 666 тыс. руб.
 - получена оплата за 2021 год – 46 107 тыс. руб.
 - дебиторская задолженность на 31.12.2021 г. – 0 тыс. руб.
- Форма расчетов – безналичная.

Основной управленческий персонал включает:

- Генерального директора,
- заместителя генерального директора
- главного бухгалтера.....
-

Оплата труда основного управленческого персонала осуществлялась в соответствии со штатным расписанием:

2021 год		2020 год	
Краткосрочные вознаграждения	Страховые взносы	Краткосрочные вознаграждения	Страховые взносы
748	4 511	748	3 688

Вознаграждения, выплачиваемые Обществом основному управленческому персоналу являлись краткосрочными и производились в соответствии с требованиями внутренних документов.

Вознаграждения, выплачиваемые основному управленческому персоналу в совокупности и по каждому из видов выплат являются краткосрочными - суммы, подлежащие выплате в течение отчетного периода и выплачивались в соответствии с утвержденным штатным расписанием.

Иных вознаграждений, долгосрочных - суммы, подлежащие выплате по истечении 12 месяцев после отчетной даты, вознаграждений по окончании трудовой деятельности, вознаграждений в виде опционов эмитента, акций, паев, долей участия в уставном капитале и выплаты на их основе в отчетном периоде не производилось.

7. Информация о рисках хозяйственной деятельности Общества

7.1 В процессе хозяйственной деятельности Общество подвергается влиянию различного рода рисков (финансовых, рыночных, правовых, репутационных и др.), которые могут носить как внутренний, так и внешний характер. Некоторые из этих рисков способны существенно влиять на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

Руководство Общества контролирует процесс управления перечисленными выше рисками, с целью минимизации возможных неблагоприятных последствий для финансового положения и финансовых результатов деятельности Общества.

Генеральный директор Общества анализирует и утверждает политику управления указанными рисками.

7.2 Риски связанные с изменением налогового законодательства.

В налоговом законодательстве произошли изменения, направленные против использования агрессивных структур налогового планирования.

Указанные изменения, а также последние тенденции в применении и интерпретации отдельных положений российского налогового законодательства указывают на то, что налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчетов. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате, могут быть начислены значительные налоги, пени и штрафы. Определение сумм претензий по возможным, но не предъявленным искам, а также оценка вероятности неблагоприятного исхода, не представляются возможными. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние налоговые периоды.

По мнению руководства, соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения существующего положения Общества, в котором оно находится в связи с налоговым, законодательством, является высокой.

В 2021 г. на бухгалтерскую (финансовую) отчетность общества оказала влияние, в том числе вспышка вирусной инфекции (коронавирус COVID-19). Общество подтверждает, что выявленные события, за отчетный период не способны оказать влияние на восприятие информации заинтересованными пользователями отчетности Общества за 2021 год. COVID-19 не оказал негативного влияния на возможность компании осуществлять свою деятельность в будущем.

Генеральный директор

25.03.2022 г.



Голубев А.С.