

ПОЯСНЕНИЯ
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2022 год
ООО «Стройресурс».

1. Общие сведения.

Общество с ограниченной ответственностью «Стройресурс»
171470, Тверская обл., Кесовогорский район, пгт. Кесова Гора, ул. Строительная, дом 34.
ИНН 6926002207 КПП 692601001
ОГРН 1036906002693
ОКПО 14940511

Основной вид деятельности:

ОКВЭД 2 77.32 – Аренда и лизинг строительных машин и оборудования.

Численность работающих на 01.01.2023 г. – 10 человек.

Единоличный исполнительный орган - Генеральный директор,

Голубев Александр Сергеевич.

Сведения о бенефициарных владельцах – Голубев С.В.

2. Учетная политика Общества

В отчетном периоде действовала учетная политика, утвержденная приказом генерального директора № 1 от 01.01.2019 г., разработанная в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации», утвержденного приказом Минфина РФ от 6 октября 2008 г. № 106н с учетом изменений, утвержденных приказом № 1 от 30.12.2021 года.

2.1 Основа составления

В Обществе установлена организация, форма и способы ведения бухгалтерского учета на основании действующих нормативных документов:

- Федерального закона "О бухгалтерском учете";
- Федеральных стандартов бухгалтерского учета в том числе ПБУ утвержденных не ранее 01.10.1998;
- Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации (утв. Приказом Минфина России от 29 июля 1998 г. N 34н);
- Положения по бухгалтерскому учету "Учетная политика организаций" (утв. Приказом Минфина России от 06.10.2008 N 106н);
- Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению (утв. Приказом Минфина России от 31 октября 2000 г. N 94н);
- Приказа Минфина России от 2 июля 2010 г. N 66н "О формах бухгалтерской отчетности организаций";
- другими нормативными документами Правительства РФ, Минфина РФ, иных министерств и ведомств, определяющих отраслевые особенности по вопросам планирования, учета и калькулирования себестоимости продукции (работ, услуг) с учетом характера и структуры производства).

2.1.1 В случае если по конкретному вопросу ведения бухгалтерского учета в ФСБУ не установлены способы ведения бухучета, Общество на основании п. 7.4 ПБУ 1/2008 в той степени, в которой применение учетной политики, составленной в соответствии с п. 7 и 7.1 приводит к формированию несущественной информации, вправе выбирать способ ведения бухгалтерского учета, руководствуясь исключительно требованием рациональности (без

применения п. 7, 7.1). Под требованием рациональности подразумевается рациональное ведение бухгалтерского учета, исходя из условий хозяйствования и величины общества, а также исходя из соотношения затрат на формирование информации о конкретном объекте бухгалтерского учета и полезности (ценности) этой информации.

2.1.1.1 Под несущественной понимается информация, от наличия, отсутствия или способа отражения которой в бухгалтерской (финансовой) отчетности организации не зависят экономические решения пользователей данной отчетности. Информация относится обществом к несущественной самостоятельно исходя из величины и характера этой информации. При решении вопроса о существенности информации применяется суждение.

2.1.2 Ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской отчетности возложено на главного бухгалтера.

Для систематизации и накопления информации применяются регистры бухгалтерского учета, предусмотренные программой 1С 8.3 Бухгалтерия.

2.2 Основные средства и капитальные вложения.

Учет основных средств (далее - ОС) и капитальных вложений с 01.01.2022 года ведется в соответствии с Федеральными стандартами бухгалтерского учета 6/2020 "Основные средства" и 26/2020 "Капитальные вложения", утвержденными Приказом Минфина России от 17.09.2020 N 204н.

2.2.1 ФСБУ 6/2020 «Основные средства» применяется 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").

2.2.2 ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» применяется 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).

2.2.3 К основным средствам в бухгалтерском учете относятся активы, которые одновременно соответствуют критериям предусмотренным п. п. 4, 11 ФСБУ 6/2020, Информационное сообщение Минфина России от 03.11.2020 N ИС-учет-29.

2.2.4 Единицей учета основных средств является инвентарный объект.

2.2.5 Расходы на ремонт (техобслуживание, техосмотр) учитываются в составе основных средств в качестве отдельных инвентарных объектов при одновременном выполнении двух условий:

1) это плановые регулярные работы, которые должны проводиться с частотой более 12 мес. (более операционного периода, превышающего 12 мес.);

2) затраты на проведение таких работ являются существенными по величине.

2.2.6 Затраты на приобретение (создание) «малоценных» основных средств, стоимостью менее 100 000 руб., и сроком полезного использования более 12 месяцев (более операционного цикла, если операционный цикл организации превышает 12 месяцев) списывать сразу в пределах стоимостного лимита.

2.2.6.1 Количественное значение лимита в отношении всей совокупности несущественных активов рассчитывается исходя из потенциального влияния на релевантные показатели бухгалтерской отчетности, значение которых непосредственно зависят от применяемых способов учета капитальных вложений и основных средств и выражается в процентах от денежной величины релевантных показателей.

Лимит определяется таким образом, чтобы годовые затраты на приобретение, создание, улучшение, восстановление ОС из несущественных категорий не превысили 5% (Рекомендация Р-126/2021-КнР "Стоимостной лимит для основных средств").

2.2.6.2 В целях обеспечения надлежащего контроля наличия и движения несущественных активов их денежная оценка не производится.

- отражать их на забалансовом счете (п. 8 ФСБУ 5/2019 "Запасы").

2.2.7 Изменение классификации финансовых результатов и денежных потоков, связанных с несущественными активами, а также других связанных показателей бухгалтерской отчетности не производится. В этой связи:

- расходы, на приобретение, создание, улучшение, восстановление несущественных активов включаются в ту статью (статьи) отчета о финансовых результатах, в которую включается амортизация основных средств.

- платежи организации в связи с приобретением, созданием, улучшением, восстановлением несущественных активов представляются в отчете о движении денежных средств в составе денежных потоков от инвестиционных операций;

- авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные организацией в связи с приобретением, созданием, улучшением, восстановлением несущественных активов, включаются в ту же статью бухгалтерского баланса, в которой организация представляет авансы, предварительную оплату, задатки, уплаченные организацией в связи с осуществлением капитальных вложений.

2.2.8 Амортизация по основным средствам начисляется по правилам предусмотренным п. 33 ФСБУ 6/2020.

2.2.8.1 Срок полезного использования не пересматривается в отношении объектов основных средств с нулевой балансовой стоимостью если такая информация для учета не является существенной. Указанные активы продолжать учитывать в составе основных средств (п. 7.4 ПБУ 1/2008).

2.3 Аренда

2.3.1 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» применяется с 01.01.2022 г.

Вместо ретроспективного пересчета, предусмотренного пунктом 50 ФСБУ 25/2018, Общество по каждому договору единовременно 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.

2.3.2 Право пользования активом признается по фактической стоимости и амортизируется в том же порядке, что и аналогичные по характеру использования активы (основные средства) (за исключением случаев, когда схожие по характеру использования активы не амортизируются) (п. 13 ФСБУ 25/2018).

2.3.2.1 По статье "Основные средства" бухгалтерского баланса с выделением в самостоятельную (расшифровочную) статью отражается информация об учитываемых на счете 01 правах пользования активами (ППА) (Рекомендация БМЦ Р-92/2018-КпР "Право пользования активом").

2.3.4. Учет при передаче имущества в аренду.

2.3.4.1 Объекты учета аренды классифицируются в качестве объектов учета операционной аренды или объектов учета неоперационной (финансовой) аренды с учетом требования приоритета содержания перед формой.

При неоперационной (финансовой) аренде признается инвестиция в аренду в качестве актива на дату предоставления предмета аренды в размере ее чистой стоимости. Далее чистая стоимость инвестиции в аренду увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически полученных арендных платежей.

При операционной аренде прежний порядок учета актива не изменяется в связи с его передачей в аренду, за исключением изменения оценочных значений (п. п. 24, 32, 36, 41 ФСБУ 25/2018).

2.3.4.2 Доходы по операционной аренде признаются равномерно в течение срока

действия договора аренды (п. 42 ФСБУ 25/2018).

2.4 Запасы

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

Списание стоимости специальной одежды, срок эксплуатации которой согласно нормам выдачи не превышает 12 месяцев, в дебет соответствующих счетов учета затрат на производство в момент ее передачи (отпуска) сотрудникам организации единовременно.

Стоимость специальной оснастки в течение срока полезного использования погашается линейным способом.

2.4.1 Учет приобретения материалов.

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

2.4.1.2 ТЗР, понесенные в связи с приобретением материалов с разными наименованиями, распределяются пропорционально стоимости приобретения этих материалов (п. 7.1 ПБУ 1/2008).

2.4.1.3 Единицей бухгалтерского учета материалов является отдельный объект (п. 6 ФСБУ 5/2019).

2.5 Затраты на производство

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

2.5.2 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;
- другие аналогичные по назначению управленческие расходы.

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

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

2.6 Порядок признания доходов

Учет доходов осуществляется в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации» организации, утвержденным приказом МФ РФ № 32н от 06.05.1999, с учетом отраслевых особенностей.

Общество учитывает в составе доходов от обычных видов деятельности выручку от продажи всех видов продукции, товаров, поступления, связанные с выполнением работ, оказанием услуг.

Выручка для целей бухгалтерского учета определяется по методу начисления, т.е. по отгрузке продукции и переходу права собственности учитывается на балансовом счете 90 «Продажи».

2.7 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.

2.8 Изменения в учетной политике

В связи с необходимостью в частой корректировке отдельных пунктов утвержденной учетной политики, в том числе в целях налогообложения, в связи с множественными нюансами, которые оформляются отдельными дополнениями к учетной политике, а также сложностью в полной мере понять влияние этих корректировок в целом на содержание учетной политики, влияние применяемых способов учета на вид и состав действующей учетной политики, Приказом № 364(37) от 30.12.2022 года утверждена новая редакция учетной политики Общества.

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

На 31.12.2022 г. условные обязательства, условные активы и оценочные обязательства отсутствуют.

4. Дополнительные данные

4.1 В связи с началом применения с 01.01.2022 года ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», ФСБУ 6/2020 «Основные средства», ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», в целях обеспечения сопоставимости данных бухгалтерского баланса за 2022 г. с данными за 2021 г., руководствуясь п. 10 ПБУ 4/99, числовые показатели бухгалтерского баланса за 2021 г., скорректированы исходя из правил, установленных нормативными актами по бухгалтерскому учету.

Результаты корректировки:

(тыс. руб.)			
Наименование показателя	Код строки	Значение показателя на 31 декабря 2021 г. после корректировки	Значение показателя на 31 декабря 2021 г. до корректировки
Основные средства	1150	2 058 602	2 214 927
Отложенные налоговые активы	1180	33 866	4 810
Итого по разделу I	1100	2 092 468	2 219 737
Баланс	1600	3 589 290	3 716 559
Отложенные налоговые обязательства	1420	166 813	137 758
Прочие обязательства	1450	1 475 162	1 631 486
Итого по разделу IV	1400	1 641 976	1 769 244
Баланс	1700	3 589 290	3 716 559

4.1 Сведения о выручке

Выручка	За январь – декабрь 2022 года	За январь – декабрь 2021 года
Сдача в аренду имущества	1 198 188	944 631
Выполнение строительных работ	3 688 310	661 902
Торговля	109 872	11 650
Услуги	35 542	39 401
Итого:	5 031 912	1 657 586

4.2 Налог на прибыль 2022 год.

Текущий налог на прибыль (20%) – 30 082 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.

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

$$\text{ТНП } 30\,082 = \text{УР } 17\,939 - \text{УД } 7\,214 + \text{ПНР } 848 + \text{ОНА } 35\,723 - \text{ОНО } 17\,230.$$

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	
	2021	2022	2021	2022	2021	2022	2021	2022
Отложенные налоговые активы	3 578	33 866	33 640	52 817	3 031	17 093	34 187	69 589
Отложенные налоговые обязательства	84 876	166 813	101 306	104 492	20 625	87 263	165 558	184 043
Постоянный налоговый расход	-	-	86	848	86	848	-	-

4.2 Чрезвычайные и условные факты хозяйственной деятельности, способные оказать существенное влияние на бухгалтерскую отчетность, отсутствуют.

4.3 Прекращенных операций нет.

4.4 События после отчетной даты.

После окончания финансового года, до подписания годовой бухгалтерской отчетности, продолжают происходить 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 2022 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:

2021 год.

1. Сдача в аренду 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.
- 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. – нет.
- Форма расчетов – безналичная.

2022 г.

1. Сдача в аренду и субаренду движимого и недвижимого имущества.

- дебиторская задолженность по арендной плате на 01.01.2022 г. – 23 991 тыс. руб.
 - предъявлено арендной платы за 2022 год – 1 535 548 тыс. руб.
 - погашено за 2022 год – 1 402 913 тыс. руб.
 - дебиторская задолженность по арендной плате на 31.12.2022 – 4 145 тыс. руб.
- Форма расчетов – безналичная.

2. Продажа материалов

- дебиторская задолженность на 01.01.2022 г. – 0 тыс. руб.
 - поставлено материалов за 2022 год – 22 645 тыс. руб.
 - получена оплата за 2022 год – 18 500 тыс. руб.
 - дебиторская задолженность на 31.12.2022 г. – 4 145 тыс. руб.
- Форма расчетов – безналичная.

3. Услуги

- дебиторская задолженность на 01.01.2022 г. – 0 тыс. руб.
 - предъявлено услуг за 2022 год – 32 211 тыс. руб.
 - получена оплата за 2022 год – 29 700 тыс. руб.
 - дебиторская задолженность по услугам на 31.12.2022 года – 2 511 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:

(тыс. руб.)

2022 год		2021 год	
Краткосрочные вознаграждения	Страховые взносы	Краткосрочные вознаграждения	Страховые взносы
5 659	1 754	4 511	748

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.

Генеральный директор

Голубев А.С.

25.03.2023 г.