

Общество с ограниченной ответственностью «СТРОЙРЕСУРС»

Пояснения к бухгалтерской отчетности за 2023 год

1. Краткая характеристика деятельности организации

1.1. Сокращенное наименование – ООО «СТРОЙРЕСУРС».

1.2. Юридический адрес – 350059, Краснодарский край, г Краснодар, Уральская ул, д. 75 к. 1, помещ. 297 ком. 3

1.3. Дата государственной регистрации – 06.08.2014.

1.4. Численность сотрудников, включая обособленные подразделения, по состоянию на 31 декабря 2023 года составляет 1 человек. По состоянию на 31 декабря 2022 года- 1 человек.

1.5. Обособленных подразделений, в том числе филиалов и представительств нет

1.6. Уставный капитал составляет 10 000 руб.

Единственный учредитель и директор общества - Пелих Элеонора Валиуллиновна

1.7. Перечень видов деятельности, из них обычных видов деятельности:

– Торговля оптовая твердым, жидким и газообразным топливом и подобными продуктами;

1.8. Бухгалтерская отчетность Общества сформирована с учетом действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 6 декабря 2011 № 402-ФЗ и Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Министерства финансов РФ от 29 июля 1998 № 34н

2. Учетная политика

2.1. Основные положения учетной политики. Учетная политика на 2023 год утверждена приказом руководителя № 1-П от 30.12.2022 года.

Основные средства.

Организация не применяет ФСБУ 6/2020 в отношении активов, которые отвечают признакам основного средства, но имеют стоимость не выше 100 000 руб. Затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены. Контроль наличия и движения таких активов обеспечивается в бухгалтерском регистре. Основание: пункт 5 ФСБУ 6/2020.

Ликвидационная стоимость ОС признается равной нулю (п. 31 ФСБУ 6/2020), если: не ожидается поступлений от выбытия ОС в конце СПИ, в т. ч. от продажи материальных ценностей, остающихся от выбытия; ожидаемая сумма от выбытия ОС незначительна (менее 100 тыс. руб); ожидаемая сумма не может быть определена: нет активного рынка по продаже объекта; объект впервые появился на рынке; уникальный объект (специфическое оборудование); нет аналогов на рынке.

Общество с ограниченной ответственностью «СТРОЙРЕСУРС»

Пояснения к бухгалтерской отчетности за 2023 год

Ежегодно перед составлением отчетности осуществляется проверка капитальных вложений и основных средств на обесценение, согласно правилам МСФО 36 «Обесценение активов»

Организация начинает амортизацию линейным способом ежемесячно.

Амортизация объекта основных средств начинается с 1-го числа месяца, следующего за месяцем принятия его к бухгалтерскому учету. Амортизация объекта основных средств прекращается с 1-го числа месяца, следующего за месяцем прекращения признания (выбытия его из бухгалтерского учета), или с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором остаточная стоимость объекта основных средств стала равной нулю.

Сроки полезного использования основных средств, применяемые для начисления амортизации: Здания от 5.1 до 7.1 лет, Машины и оборудование (кроме офисного) от 2.0 до 10.1 лет, Транспортные средства от 3.1 до 7.9 лет, Производственный и хозяйственный инвентарь от 1.1 до 10.1 лет, Прочие от 1.1 до 10.1 лет.

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

Доходы и расходы (потери) от выбытия основных средств отражены в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и расходов.

Аренда.

ФСБУ 25/2018 не применяется к договорам аренды, по которым срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды или рыночная стоимость предмета аренды без учета износа не превышает 300 000 руб. При этом договором не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды; отсутствует возможность выкупа по цене значительно ниже справедливой стоимости; не предполагается субаренда (п. 11, 12 ФСБУ 25/2018).

При применении пункта 11 ФСБУ 25/2018 арендные платежи признаются в качестве расхода равномерно в течение срока аренды.

Проценты на обязательство по аренде начисляются раз в месяц исходя из ежедневного расчета процента дисконтирования.

Организация рассчитывает фактическую стоимость права пользования активом исходя из подпунктов «а» и «б» пункта 13 ФСБУ 25/2018. Организация первоначально оценивает обязательство по аренде как сумму номинальных величин будущих арендных платежей на дату этой оценки. Основание: пункты 13 и 14 ФСБУ 25/2018

Способы амортизации ППА: линейный. Порядок определения срока полезного использования ППА на основании срока, указанного в договоре.

Запасы.

Общество с ограниченной ответственностью «СТРОЙРЕСУРС»

Пояснения к бухгалтерской отчетности за 2023 год

Запасами считаются активы, которые компания потребляет или использует в течение 12 месяцев или в рамках обычного операционного цикла.

Запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости. Стоимость запасов, которые компания получает путем оплаты неденежными средствами или безвозмездно, определяется как справедливая стоимость. При реализации и ином выбытии все виды запасов, включая товары, оцениваются по средней себестоимости по методу средней взвешенной оценки за предыдущий месяц.

Организация не применяет ФСБУ 5/2019 в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. К этой категории относятся следующие запасы: офисная бумага, картриджи, канцелярские принадлежности, подарки к праздникам для сотрудников и партнеров.

Финансовые вложения.

Финансовые вложения, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, в момент выбытия оценивается по первоначальной стоимости каждой единицы учета.

Резерв сомнительных долгов.

Организация создает резервы сомнительных долгов в случае признания задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на прочие расходы организации. Сомнительной считается задолженность, которая не погашена в установленный срок или с высокой вероятностью не будет погашена в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями, поручительствами или иными способами обеспечения исполнения обязательств, показана в бухгалтерском балансе за минусом резервов сомнительных долгов. Эти резервы представляют собой консервативную оценку руководством Общества той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично. Расчет резерва утверждается Приказом руководителя Общества.

Резерв по отпускам.

Для расчета оценочного обязательства на оплату отпусков используется следующий порядок:

- оценочное обязательство на оплату отпусков определяется на дату составления отчетности;
- сумма оценочного обязательства рассчитывается как произведение количества не использованных всеми сотрудниками организации дней отпусков на отчетную дату (по данным кадрового учета) на средний дневной заработок по организации за последний год с учетом начисленных взносов на обязательное страхование.

Выручка (Доходы) от реализации.

Выручка от продажи (работ услуг, материальных прав) отражаются по методу начисления, т.е. к моменту передачи прав собственности на товары (работы, услуги, имущественные права) другому лицу. Датой получения дохода признается день отгрузки(передачи) товаров (работ, услуг, имущественных прав) - метод начисления.

Общество с ограниченной ответственностью «СТРОЙРЕСУРС»

Пояснения к бухгалтерской отчетности за 2023 год

Расходы, связанные с реализацией.

Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической оплаты (метод начисления). Расходы в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности организации подразделяются на расходы, связанные с реализацией и прочие расходы.

Управленческие расходы полностью включаются в состав себестоимости в том отчетном периоде, когда были признаны «расходами по обычным видам деятельности». Коммерческие расходы отражаются в качестве расходов по обычным видам деятельности в полном размере.

Кредиты и займы.

Общество осуществляет перевод долгосрочной задолженности по полученным кредитам и займам в состав краткосрочной в момент, когда по условиям договора займа и (или) кредита до возврата основной суммы долга остается 365 дней.

Расчеты по налогу на прибыль

Общество формирует в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности информацию о расчетах по налогу на прибыль организации в соответствии с требованиями ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций». Величина текущего налога на прибыль определяется на основе налоговой декларации по налогу на прибыль. Учет налоговых активов и обязательств (ПБУ 18 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций») ведется балансовым методом. Ставка налога на прибыль в 2023 году составляла 20%.

2.2. Изменения в учетной политики с 2023 года

В отчетном периоде в учетной политике были изменения в связи с переходом на ЕНП и объединения ПФР и ФСС в учетной политике внесены новые субсчета: 68-9 «Единый налоговый счет» и 69-09 «Страховые взносы по единому тарифу»

3. Основные показатели деятельности организации за 2023 год

3.1 Доходы:

Выручка.

Выручка всего (строка 2110 (тыс. руб.))	159 751
В том числе	
Реализация топлива	159 751

Прочие доходы.

Общество с ограниченной ответственностью «СТРОЙРЕСУРС»

Пояснения к бухгалтерской отчетности за 2023 год

Прочие доходы всего (строка 2340 (тыс. руб.))	4
---	---

3.2 Затраты:

Себестоимость.

Себестоимость всего (строка 2120 (тыс. руб.))	157 784
В том числе	
Продажа покупных товаров	157 784

Управленческие расходы.

Коммерческие расходы всего (строка 2210 (тыс. руб.))	1 709
В том числе	
Зарплата и взносы	827
Прочие услуги	627

Прочие расходы.

Прочие расходы всего (строка 2350) (тыс. руб.)	152
В том числе	
Услуги банков	112

3.3. Оценочные обязательства и резервы

На 31 декабря 2023 года в организации не сформировано оценочное обязательство на оплату очередных отпусков работников, так как количество неоплаченных дней отпуска — 0

Резерв по сомнительным долгам отсутствует, так как отсутствует сомнительная задолженность на 31 декабря 2023 года.

3.4 Заработная плата

Задолженность по зарплате на 31.12.2023 отсутствует.

3.5 Основные средства и капитальные вложения.

Основные средства и капитальные вложения на 31.12.2023 года отсутствуют.

Авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные организацией в связи с осуществлением капитальных вложений на конец отчетного периода, отсутствуют.

3.6 Нематериальные активы

Общество с ограниченной ответственностью «СТРОЙРЕСУРС»

Пояснения к бухгалтерской отчетности за 2023 год

Нематериальные активы на 31.12.2023 года отсутствуют.

3.7 Запасы

Наличие и движение запасов в таблице (тыс.руб.)

Наименование показателя	Период	На начало года			Изменения за период		На конец года		
		себестоимость	резерв	балансовая стоимость	поступления и затраты	выбыло	себестоимость	резерв	балансовая стоимость
Запасы	2023	3 491	0	3 491	154 821	158 296	17	0	17
Запасы	2022	43 771	0	43 771	1 144 639	1 184 918	3 491	0	3 491

Авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные организацией в связи с приобретением, созданием, переработкой запасов на конец отчетного периода отсутствуют.

Справедливая стоимость запасов не учитывается, так как в 2023 году отсутствовали запасы, которые полностью или частично оплачены неденежными средствами (п. 14 ФСБУ 5/2019), а также запасы, полученные безвозмездно (п. 15 ФСБУ 5/2019).

Организация ежегодно проверяет стоимость запасов на обесценение на конец отчетного периода. Резерв под обесценение запасов на 31.12.2023 года не создавался, так как запасы не имеют признаков обесценения.

3.8 Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность в балансе отражена в сумме 31 675 тыс. руб., в том числе задолженность покупателей и заказчиков в размере 30 813 тыс. руб., выданные авансы поставщикам в размере 74 тыс. руб., дебиторская задолженность по налогам и сборам 771 тыс. руб.

Наличие и движение дебиторской задолженности в таблице (тыс. руб.)

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период					На конец года	
		учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	поступления		выбыло			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	восстановление резерва		
ДЗ	2023	142 893	-	218 297	-	329 515	-	-	31 675	

Общество с ограниченной ответственностью «СТРОЙРЕСУРС»

Пояснения к бухгалтерской отчетности за 2023 год

ДЗ	2023	120 866	-	1 970 358	-	1 948 331	-	-	142 893	
----	------	---------	---	-----------	---	-----------	---	---	---------	--

3.9 Прочие оборотные активы

В составе прочих активов отражены расходы будущих периодов в размере 6 тыс. руб. В том числе неисключительное право на использование программы 1С в размере 6 тыс. руб.

3.10 Денежные средства

На 31.12.2023 года организация имеет остатки денежных средств в размере

Касса – нет остатков

Расчетный счет – 113 тыс. рублей.

Остатки на валютных счетах отсутствуют. Курсовых разниц нет. Валютная деятельность не ведется.

3.11 Финансовые вложения

Краткосрочные финансовые вложения на 31.12.2023 года отражены в размере 24 тыс. руб.

Резерв под обесценение финансовых вложений на 31.12.2023 года не создавался, так как финансовые вложения не имеют признаков обесценения.

3.12 Кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность в балансе отражена в сумме 20 тыс. руб., в том числе задолженность перед бюджетом по налогам и сборам в размере 20 тыс. руб.

Наличие и движение кредиторской задолженности в таблице (тыс.руб.)

Наименование показателя	Период	Остаток на начало года	Изменения за период					Остаток на конец периода
			поступление		Выбыло		перевод из долгов в краткосрочную задолженность	
			в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат		
Итого	2023	91 564	249 487	-	341 031	-	-	20
Итого	2022	124 598	1 675 160	-	1 708 194	-	-	91 564

Общество с ограниченной ответственностью «СТРОЙРЕСУРС»

Пояснения к бухгалтерской отчетности за 2023 год

3.13 Займы

На отчетную дату организация не имеет задолженности по займам

Наличие и движение заемных средств в таблице (тыс.руб.)

Показатель	Вид обязательства	Остаток на начало периода	Получено	Погашено	Остаток на конец периода
ФИЛИАЛ ЮЖНЫЙ ПАО БАНКА ФК ОТКРЫТИЕ	Основной долг	3 248	62 995	66 243	0
ФИЛИАЛ ЮЖНЫЙ ПАО БАНКА ФК ОТКРЫТИЕ	Проценты	0	220	220	0
Быстров Алексей Алексеевич	Вексель	16 800	-	16 800	0

3.14 Налог на прибыль.

Общество формирует в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности информацию о расчетах по налогу на прибыль организации в соответствии с требованиями ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций». Величина текущего налога на прибыль определяется на основе налоговой декларации по налогу на прибыль. Учет налоговых активов и обязательств (ПБУ 18 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций») ведется балансовым методом.

Текущий налог на прибыль составляет 111 тыс. руб. (по данным налоговой декларации)

Отложенный налог на прибыль (отложенное налоговое обязательство) составляет 111 тыс. руб.

Отложенный налоговый актив на 31.12.2023 года составляет 111 тыс. руб.

Налог на прибыль составляет 0 руб. (организация в 2023 году получила убыток, налог на прибыль отсутствует.)

Разницы между бухгалтерской и налоговой прибылью образовались в результате отражения расходов, не принимаемых для целей налогообложения в текущем периоде.

3.15 Аренда

3.15.1 Организация выступает в роли арендатора.

Организация выступает в роли арендатора по следующим объектам аренды.

- По данным объектам аренды организация не применяет ФСБУ 25/2018, так как срок аренды менее 12 месяцев, перечень в таблице

Наименование арендодателя	Предмет аренды	Срок аренды
---------------------------	----------------	-------------

Общество с ограниченной ответственностью «СТРОЙРЕСУРС»

Пояснения к бухгалтерской отчетности за 2023 год

ПК АЛЬФА	Аренда офиса	11 месяцев
----------	--------------	------------

4. Отчет о движении денежных средств

Существенная сумма денежных потоков от финансовых операций за отчетный период.

Строка 4311 «получение кредитов и займов» сумма 62 995 тыс. руб.

Строка 4323 «возврат кредитов и займов» сумма 83 059 тыс. руб.

5. Основные факторы, повлиявшие на результаты деятельности

В отчетном периоде финансовый результат оказался ниже, чем в предыдущих годах. Это произошло по причине снижения покупательской активности.

6. Информация о связанных сторонах, аффилированных лицах, бенефициарах

6.1. Связанными сторонами ООО "СТРОЙРЕСУРС" в течение 2023 года являются :

Наименование связанной стороны (юридическое или физическое лицо)	
Пелих Элеонора Валиуллиовна	Единственный учредитель, директор
ООО "ТРИУМФ"	Группа компаний (общий учредитель)

Операции со связанными сторонами в течение 2023 года:

Наименование связанной стороны	Тип операции	Сумма за год (тыс. руб)	Остаток задолженности на 31.12.2023 (тыс. руб.)
Пелих Элеонора Валиуллиовна	Выплата зарплаты	375,2	-
ООО "ТРИУМФ"	Операций не было		-

6.2. Дочерних обществ нет.

6.3. Бенефициар - Пелих Элеонора Валиуллиовна

6.4. Выплаты в адрес управленческого персонала за 2023 год.

Вид вознаграждения	За отчетный период (тыс. руб.)
Краткосрочные вознаграждения - суммы, подлежащие выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты, в т.ч.:	486,5
▪ оплата труда, в т.ч. суммы удержанных налогов	375,2
▪ начисленные обязательные платежи в бюджеты и внебюджетные фонды	111,3
Долгосрочные вознаграждения - суммы, подлежащие выплате по истечении 12 месяцев после отчетной даты, в т.ч.:	Отсутствуют

Общество с ограниченной ответственностью «СТРОЙРЕСУРС»

Пояснения к бухгалтерской отчетности за 2023 год

▪ вознаграждения по окончании трудовой деятельности	Отсутствуют
▪ вознаграждения в виде опционов эмитента, акций, паев, долей участия в уставном (складочном) капитале и выплаты на их основе	Отсутствуют
▪ иные долгосрочные вознаграждения	Отсутствуют

В состав управленческого персонала входит директор общества.

7. Существующие и потенциальные иски против общества

Общество не участвует в судебных процессах.

8. Информация по прекращаемой деятельности.

Руководство ООО "СТРОЙРЕСУРС" не имеет намерений по прекращению деятельности предприятия.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за отчетный год была подготовлена на основе принципа непрерывности деятельности. Однако данный принцип может быть нарушен из-за сложившихся обстоятельств, связанных с потерей ключевого персонала.

Мы оценили возможность влияния данных обстоятельств на финансовое состояние и результаты финансовой деятельности компании в течение 12 месяцев, следующих после отчетной даты, и делаем следующие заявления.

Финансовый результат за 2023 год оказался убыточным. На 31.12.2023 года все сотрудники организации уволены. Достоверная оценка влияния последствий указанных факторов на данный момент затруднительна к прогнозированию. Руководство Общества полагает, что указанные обстоятельства не повлияют на способность Общества продолжать осуществлять свою деятельность в обозримом будущем. В последующие периоды организация планирует реализацию новых проектов, увеличение штата, увеличение прибыли.

9. Информация по отчетным сегментам.

ООО "СТРОЙРЕСУРС" в своей деятельности сегментов не выделяет.

10. Информация о совместной деятельности.

ООО "СТРОЙРЕСУРС" не участвует в совместной деятельности.

11. Информация о событиях после отчетной даты.

В период с 01.01.2024 года по 12.03.2024 года факторов хозяйственной деятельности, последствия которых могли бы оказать существенное влияние на финансовое положение и результат деятельности компании не возникло.

12. Информация об условных обязательствах, условных активах.

Общество с ограниченной ответственностью «СТРОЙРЕСУРС»

Пояснения к бухгалтерской отчетности за 2023 год

Условных обязательств, условных активов по состоянию на 31.12.2023 г. нет.

13. Исправление ошибок прошлых периодов, выявленных в отчетном периоде.

В связи с корректировкой НДС за 2022 год, в 2023 году были исправлены ошибки, допущенные при составлении отчетности. В результате чего были скорректированы следующие строки баланса на 31.12.2022 года.

№ п/п	Показатель	Код строки	На 31.12.2022 до исправления	На 31.12.2022 после исправления
1	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	472	337
2	Дебиторская задолженность	1230	142'727	142'893
3	Кредиторская задолженность	1520	91'533	91'564

Директор _____ (Пелих Элеонора Валиуловна)

«14» марта 2024 год

