

ПОЯСНЕНИЯ
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 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

Обособленные подразделения: на 31.12.2023 года у Общества открыто одно обособленное подразделение.

Основной вид деятельности:

ОКВЭД 2 42.11 – Строительство автомобильных дорог и автомагистралей.

Численность работающих на 01.01.2024 г. – 12 человек.

Единоличный исполнительный орган - Генеральный директор,

Голубев Александр Сергеевич.

Сведения о бенефициарных владельцах – Голубев С.В.

2. Учетная политика Общества

В отчетном периоде действовала новая редакция учетной политики, утвержденная приказом генерального директора № 1 от 30.12.2022 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 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 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.

2.2.2 Единицей учета основных средств является инвентарный объект.

2.2.3 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.

2.2.4 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.

2.2.4.1 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"*).

2.2.4.2 В целях обеспечения надлежащего контроля наличия и движения несущественных активов их денежная оценка не производится, их отражение производится на забалансовом счете (п. 8 ФСБУ 5/2019 "Запасы").

2.2.5 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 неущественных активов, включаются в ту же статью бухгалтерского баланса, в которой организация представляет авансы, предварительную оплату, задатки, уплаченные организацией в связи с осуществлением капитальных вложений.

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

2.2.6.1 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

Бухгалтерский учет аренды осуществляется в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

2.3.1 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).

2.3.1.1 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-КнР "Право пользования активом").

2.3.2. Учет при передаче имущества в аренду.

2.3.2.1 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).

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

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

Приказом генерального директора от 29.12.2023 года № 1 в учетную политику Общества внесены следующие изменения.

ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» применять с 01.01.2024 г.

Последствия изменения учетной политики отражать альтернативным способом (п. 53-54 ФСБУ 14/2022. Выбранный Обществом способ подлежит раскрытию в бухгалтерской отчетности за 2024 год (п. 56 ФСБУ 14/2022). Одновременно принято решение применять изменения в ФСБУ 26/2020 в отношении капитальных вложений в НМА.

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 Сведения о выручке

Выручка	За январь – декабрь 2023 года	За январь – декабрь 2022 года
Сдача в аренду имущества	714 053	998 490
Выполнение строительных работ	2 945 418	3 073 592
Торговля	1 050	91 560
Услуги	14 491	29 618
Итого:	3 675 012	4 193 260

4.2 Отчет о движении денежных средств за январь - декабрь 2023 г.

	За январь – декабрь 2023 года	За январь – декабрь 2022 года
стр. 4329 Прочие платежи	441 804	900 396
в том числе лизинговые платежи	441 804	900 396

4.3 Налог на прибыль 2023 год.

Текущий налог на прибыль (20%) – 30 022 тыс. руб.

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

ТНП 30 022 = УР 4 867 – УД 3 184 + ПНР 285 - ОНА 24 687 + ОНО 54 741.

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

(тыс. руб.)

Наименование	Остаток на начало года		Возникло за отчетный год		Погашено за отчетный год		Остаток на конец года	
	2022	2023	2022	2023	2022	2023	2022	2023
Отложенные налоговые активы	33 866	65 589	52 817	16 491	17 093	41 179	69 589	44 902
Отложенные налоговые обязательства	166 813	184 043	104 492	46 694	87 263	101 434	184 043	129 302
Постоянный налоговый расход	-	-	848	285	848	285	-	-

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

4.5 Прекращенных операций нет.

4.6 События после отчетной даты.

Факты хозяйственной деятельности, которые оказали или могли бы оказать существенное влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности отсутствуют. Отсутствуют события после отчетной даты, с наступлением которых, требуется корректировка или раскрытие информации в бухгалтерской отчетности.

5. Порядок формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2023 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:

2022 год.

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 – 156 626 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.

2023 год.

1. Сдача в аренду и субаренду движимого и недвижимого имущества.
- дебиторская задолженность по арендной плате на 01.01.2023 г. – 156 626 тыс. руб.
- предъявлено арендной платы за 2023 год – 873 098 тыс. руб.
- погашено за 2023 год – 709 530 тыс. руб.
- дебиторская задолженность по арендной плате на 31.12.2023 – 320 194 тыс. руб.
Форма расчетов – безналичная.

2. Продажа материалов

- дебиторская задолженность на 01.01.2023 г. – 4 145 тыс. руб.
- поставлено материалов за 2023 год – 44 816 тыс. руб.
- получена оплата за 2023 год – 37 348 тыс. руб.
- дебиторская задолженность на 31.12.2023 г. – 11 613 тыс. руб.
Форма расчетов – безналичная.

3. Услуги

-дебиторская задолженность на 01.01.2023 г. – 2 511 тыс. руб.
-предъявлено услуг за 2023 год – 14 828 тыс. руб.
-получена оплата за 2023 год – 10 384 тыс. руб.
-дебиторская задолженность по услугам на 31.12.2023 года – 6 955 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:

2023 год		2022 год	
Краткосрочные вознаграждения	Страховые взносы	Краткосрочные вознаграждения	Страховые взносы
7 186	1 725	5 659	1 754

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.

06.02.2024 г.