

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО «СТРОЙСНАБ» за 2023 год

1. Общие сведения об организации

Наименование юридического лица - **Общество с ограниченной ответственностью «СТРОЙСНАБ» (Общество)**

Сокращенное наименование – **ООО «СТРОЙСНАБ»**

ИНН – 7702531446 КПП - 770501001

Дата начала деятельности - 13 июля 2004 г.

Дата постановки на налоговый учет – 13 июля 2004 г.

Юридический и фактический адрес – 115035, г. Москва, ул. Садовническая, д.3

Контактный телефон – (495) 797-30-71.

Единоличным исполнительным органом является Генеральный директор.

С 02.06.2020 Генеральным директором назначен Баулин Алексей Николаевич.

Единственным учредителем ООО «СТРОЙСНАБ» является Компания «ЭЛБЕК ДЕВЕЛОПМЕНТ ЛИМИТЕД» (Кипр).

В 2023 г. изменений в составе учредителей и в уставном капитале Общества не было.

Уставный капитал на отчетную дату составляет 10 000 руб.

Основной вид деятельности по ОКВЭД 2: 46.1 Торговля оптовая за вознаграждение или на договорной основе.

В 2023 году Общество не осуществляло деятельность по своему основному виду – Торговля оптовая за вознаграждение или на договорной основе.

Деятельность Общества регламентируется законодательством Российской Федерации.

Среднесписочная численность составляет:

На 31.12.2023 – 1 человек;

На 31.12.2022 - 1 человек;

На 31.12.2021 – 1 человек.

2. Организация бухгалтерского учета

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в том числе Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ и Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 г. № 34н, а также иных нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации.

Ведение бухгалтерского и налогового учета осуществляет ООО «Ви Холдинг» по договору № 72/БУ от 01.04.2020 г. на оказание услуг по ведению бухгалтерского учета и составлению отчетности. Вознаграждение за оказанные услуги в 2023 г. составило – 216 тыс. руб., в 2022 г. – 148,5 тыс. руб. Подписывает составленную бухгалтерскую отчетность Генеральный директор.

Бухгалтерский учет велся с использованием программного комплекса «1С: Предприятие»

Данные бухгалтерской отчетности приводятся в тысячах рублей.

В бухгалтерском балансе финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, оценочные обязательства отнесены к краткосрочным, если срок обращения их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства представлены как долгосрочные.

3. Основные положения применяемой Обществом учетной политики

Учетная политика, принятая для ведения бухгалтерского и налогового учета, в 2023 году устанавливает следующее:

Для целей бухгалтерского учета:

- оценка материальных запасов при списании в производство и ином выбытии ведется по средней себестоимости;
- начисление амортизации по основным средствам ведется линейным способом;
- при списании оценка товаров производится по себестоимости каждой единицы;
- учет общехозяйственных затрат ведется на счете 26 по аналитике, ежемесячно закрывается непосредственно в дебет счета 90;
- прочие доходы и расходы отражаются в отчете о финансовых результатах развернуто;

Для целей налогового учета:

- материалы оцениваются по цене приобретения;
- при реализации покупных товаров они списываются по себестоимости каждой единицы;
- амортизация основных средств начисляется линейным способом; пониженные нормы амортизации не используются;
- не создаются резервы по предстоящим расходам на ремонт основных средств;
- ведется отдельный учет по разным видам деятельности;
- входной НДС распределяется при расчете совокупных расходов пропорционально доле дохода от необлагаемой НДС деятельности в общей сумме всех доходов до 01.03.2019 г.
- С 01.03.2019 г. ООО «СТРОЙСНАБ», согласно поданного им в ИФНС № 5 уведомления об освобождении от уплаты НДС на основании п. п. 4, 6 ст. 145 НК РФ, учитывает НДС, предъявленный поставщиками в стоимости приобретенных товаров, работ и услуг (подп. 3 п. 2 ст. 170 НК РФ). В течение одного квартала организация может применять и ОСНО и освобождение от НДС (помесячно). Применяя освобождение, ООО «СТРОЙСНАБ» выставляет счета-фактуры покупателям с пометкой "Без налога (НДС)" и ведет книгу продаж. Книга покупок не ведется поскольку вычеты по НДС не применяются.

4. Информация по сегментам.

В деятельности Общества отчетных сегментов не выделяется. Общество осуществляет свою деятельность на территории Российской Федерации, источники и характер рисков на всей территории Российской Федерации примерно одинаковые.

5. Раскрытие информации об операциях со связанными сторонами.

Связанной стороной с ООО «СТРОЙСНАБ» является единственный учредитель Компания «ЭЛБЕК ДЕВЕЛОПМЕНТ ЛИМИТЕД» (Кипр). В отчетном периоде ООО «СТРОЙСНАБ» не заключал каких-либо договоров с Компанией «ЭЛБЕК ДЕВЕЛОПМЕНТ ЛИМИТЕД» (Кипр). Генеральный директор Общества с 02.06.2020 – Баулин Алексей Николаевич. Заработная плата основному управленческому персоналу в течение 2023 г. была начислена в сумме 224 тыс. руб. Налог на доходы физических лиц и взносы во внебюджетные фонды начислялись и перечислялись в бюджет своевременно.

6. Расшифровка отдельных показателей бухгалтерской отчетности.

В отчетном периоде хозяйственная деятельность Общества велась в рамках заключенных хозяйственных договоров и договоров займов. В 2023 г. ООО «СТРОЙСНАБ» не получало доходов от хозяйственной деятельности. По состоянию на 31.12.2023 г. на балансе ООО «СТРОЙСНАБ» нет в наличии основных средств и нематериальных активов. Земельного участка в г. Москве и Московской области не имеет.

Декларации по налогу на имущество предприятия в 2023 г. в ИФНС не сдавались в связи с отсутствием налоговой базы.

7. Дебиторская и кредиторская задолженность

В составе краткосрочной дебиторской задолженности ООО «СТРОЙСНАБ» на 31.12.2023 г. задолженность по договорам на оказание консультационных услуг б/н от 14.09.2020 г. с ООО «Регион Трейд» в сумме 40 тыс. руб.; уплаченный в бюджет РФ за Компанию «ЭЛБЕК ДЕВЕЛОПМЕНТ ЛИМИТЕД» (Кипр) налог на доходы иностранного лица в сумме 405 тыс. руб.; единый налоговый платеж в сумме 6 тыс. руб.; расчеты с учредителями по вкладу в имущество в сумме 1 200 тыс. руб.

В составе краткосрочной кредиторской задолженности ООО «СТРОЙСНАБ» на 31.12.2023 г. числится задолженность перед Компанией СТ Фрунзе Лимитед - проценты по договору займа № 271-05/12 от 27.07.2012 г. - 174 тыс. руб., по договору займа № 264-05/11 от 31.05.2011 – 442 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2023 г. по строке 1540 Бухгалтерского баланса отражены оценочные обязательства по оплате отпускных в сумме 13 тыс. руб. (31.12.2022 – 43 тыс. руб.).

Долгосрочной дебиторской задолженности и просроченной дебиторской и кредиторской задолженности по состоянию на 31.12.2023 г. Общество не имеет. Общество подтверждает свою дебиторскую и кредиторскую задолженность на 31.12.2023 г.

8. Доходы, расходы

Управленческие расходы	2023	2022
	тыс. руб.	
Материальные затраты	-	-
Расходы на оплату труда	201	227
Отчисления на социальные нужды	61	69
Амортизация	158	124
Прочие затраты:	217	151
в том числе:		
Бухгалтерские, аудиторские, юридические услуги	216	148
Программное обеспечение	1	1
Материальные расходы		2
Итого:	637	571

Прочие доходы и расходы

В составе прочих доходов за 2023 г. в Отчете о финансовых результатах в стр. 2340 отражены:

- доходы по оказанным консультационным услугам по договору б/н от 14.09.2020 г. с ООО «Регион Трейд» в сумме 480 тыс. руб.;
- переоценке внеоборотных активов в сумме 29 тыс. руб.

В составе прочих доходов за 2022 г. в Отчете о финансовых результатах в стр. 2340 отражены:

- доходы по оказанным консультационным услугам по договору б/н от 14.09.2020 г. с ООО «Регион Трейд» в сумме 900 тыс. руб.;

- прощение долга компанией «СТ Фрунзе лимитед» по договорам займа № 264-05/11 от 31.05.2011 г., № 271-05/12 от 27.07.2012 г. в сумме 127 514 тыс. руб.

В составе прочих расходов за 2023 г. в Отчете о финансовых результатах по стр. 2350 отражен:

- Расходы на услуги банков – (22) тыс. руб.;
- Прочие косвенные расходы (списание выделенного НДС) – (2) тыс. руб.

В составе прочих расходов за 2022 г. в Отчете о финансовых результатах по стр. 2350 отражены расходы на услуги банков – (23) тыс. руб.

В Отчете о финансовых результатах по итогам 2022 г. по стр. 2400 отражена чистая прибыль в бухгалтерском учете в размере 127 325 тыс. руб.

В Отчете о финансовых результатах по итогам 2023 г. по стр. 2400 отражен убыток в бухгалтерском учете в размере (184) тыс. руб.

Финансовый результат (убыток) за 2023 г., отражен в налоговом учете в размере (10) тыс. руб. Налог на прибыль организаций за 2023 г. исчислен в сумме 0 тыс. руб.

Расхождения в бухгалтерском и налоговом учете скорректированы начислением постоянных и отложенных налоговых активов, и обязательств.

Расшифровки отдельных показателей бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах (пояснения к бухгалтерской отчетности) представлены в виде пояснительных таблиц, в виде приложения к настоящей текстовой пояснительной записке.

9. Существенные события после отчетной даты

Существенных событий после отчетной даты в области законодательства, бухгалтерского учета, хозяйственной деятельности, обязательств и налоговых рисков Общества не было.

10. Условные факты хозяйственно деятельности

Судебные разбирательства в отчетном периоде отсутствуют.

11. Применимость допущения непрерывности деятельности Общества

По оценке руководства, у Общества отсутствует существенная неопределённость в отношении событий или условий, которые могут вызвать значительные сомнения в способности организации продолжить свою деятельность в обозримом будущем. Годовая бухгалтерская отчетность Общества составлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

Генеральный директор

А.Н. Баулин

«27» марта 2024 г.