

**Пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах за 2023 г.
ООО «РусАсфальт»**

1. Общие сведения об Обществе

Полное наименование: **Общество с ограниченной ответственностью «РусАсфальт»**

Сокращенное наименование: **ООО «РусАсфальт»**

Место нахождения: **143432, Московская область, г. Красногорск, рп. Нахабино, ул. Институтская, строение 1**

Почтовый адрес: **143432, Московская область, г. Красногорск, рп. Нахабино, ул. Институтская, строение 1**

Государственная регистрация: Общество зарегистрировано 15 июня 2015 г. ОГРН 1155024004299 (регистрационное свидетельство серия 50 номер 014360867)
ИНН 5024155073 КПП 502401001

Обществу присвоены статистические коды:

ОКПО 01367688, ОКАТО 46223554000

ОКВЭД 46.73, ОКФС 16, ОКОПФ – 12300

Размер уставного капитала: 50 000 руб.

Единственный участник общества гражданин РФ Фрунза С.Т.

Среднесписочная численность : 3 человека.

Основной вид деятельности: Торговля оптовая лесоматериалами, строительными материалами и санитарно-техническим оборудованием.

2. Учетная политика

Положение по учетной политике, применяемой Обществом, составлено в соответствии со следующими нормативными документами:

- Федеральный закон от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;
 - Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утв. приказом Минфина России от 29 июля 1998 г. № 34н «Об утверждении»;
 - Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организаций» (ПБУ 1/2008), утвержденного приказом Минфина РФ от 6 октября 2008 г. №106н;
 - План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкция по его применению (утв. Приказом Минфина России от 31 октября 2000 г. №94н);
 - ФСБУ 5/2019 «Запасы», утв. приказом Минфина России от 15.11.2019 №180н);
 - ФСБУ 6/2020 "Основные средства", ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения", утв. приказом Минфина России от 17.09.2020 N 204н;
 - ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды" , утв. Приказ Минфина России от 16.10.2018 N 208н;
 - ФСБУ 27/2021 "Документы и документооборот в бухгалтерском учете", утв. Приказ Минфина России от 16.04.2021 N 62н.
 - прочие ПБУ и инструкции.
- Учетная политика Общества утверждена:
- для целей бухгалтерского учета – Приказом №1-УП-2022 от 31.12.2021г,
 - для целей налогового учета – Приказом № 1-УП-2022 от 31.12.2021г.
- Учет ведется с использованием бухгалтерской программы 1С «Предприятие 8.3».

2.1. Основные положения учетной политики Общества для целей бухгалтерского учета

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 тыс. руб. Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены.

Ожидаемый период эксплуатации объекта с учетом производительности или мощности определяется на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1.

Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта ОС в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета.

По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом.

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.

При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по средней себестоимости.

Товары учитываются организацией по фактической себестоимости, в которую включаются затраты, связанные с их приобретением (кроме затрат на заготовку и доставку до центральных складов (баз), производимых до момента передачи товаров в продажу). Произведенные затраты относятся непосредственно в дебет счета 41 "Товары". Счет 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" не используется. При отпуске товаров их оценка производится организацией по средней себестоимости.

Управленческие расходы, накопленные на счете 26 "Общехозяйственные расходы", на конец каждого отчетного периода списываются на финансовый результат (относятся в дебет счета 90 "Продажи" в качестве условно-постоянных).

В составе прямых расходов при выполнении работ отражаются:

расходы на оплату труда работников, непосредственно участвующих в выполнении работ, и начисленные на такую оплату страховые взносы;

расходы на приобретение строительных материалов, используемых при выполнении работ;

расходы на приобретение иных материалов, используемых при выполнении работ;

амортизация основных средств, непосредственно используемых при выполнении работ;

расходы на оплату работ субподрядчиков;

расходы на оплату иных работ (услуг) сторонних организаций, непосредственно используемых при выполнении работ;

расходы на оплату "услуг генподряда";

другие расходы, непосредственно связанные с выполнением работ.

В составе прямых расходов при оказании услуг отражаются:

расходы на оплату труда работников, непосредственно участвующих в оказании услуг, и начисленные на такую оплату страховые взносы;

расходы на приобретение материалов, используемых при оказании услуг;

амортизация основных средств, непосредственно используемых при оказании услуг;

расходы на оплату работ (услуг) сторонних организаций, непосредственно используемых при оказании услуг;

другие расходы, непосредственно связанные с оказанием услуг.

Расходы, учтенные на счете 44 "Расходы на продажу", ежемесячно списываются в дебет счета 90 "Продажи" в полной сумме.

2.3. Основные положения учетной политики Общества для целей налогового учета.

Налог на прибыль.

Организация признает доходы и расходы по методу начисления.

Расходы признаются в том отчетном (налоговом) периоде, к которому они относятся, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и (или) иной формы их оплаты.

В перечень прямых расходов организации, связанных с производством товаров (работ, услуг), включаются:

- затраты на приобретение сырья и (или) материалов, используемых в производстве товаров (выполнении работ, оказании услуг) и (или) образующих их основу либо являющихся необходимым компонентом при производстве товаров (выполнении работ, оказании услуг);
- затраты на приобретение комплектующих изделий, подвергающихся монтажу, и (или) полуфабрикатов, подвергающихся дополнительной обработке;
- расходы на оплату труда персонала, участвующего в процессе производства товаров, выполнения работ, оказания услуг;
- расходы на уплату страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное медицинское страхование, обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, начисленных на оплату труда персонала, участвующего в процессе производства товаров, выполнения работ, оказания услуг;
- суммы начисленной амортизации по основным средствам, используемым при производстве товаров, выполнении работ, оказании услуг;
- иные расходы, относящиеся к прямым.

Стоимость покупных товаров формируется из цены приобретения товаров, установленной условиями договора и уплаченной поставщику, с учетом следующих расходов, связанных с их приобретением: расходов на доставку, расходов на погрузочно-разгрузочные работы, сумм таможенных сборов и пошлин, вознаграждения посредникам. При реализации покупных товаров для определения стоимости их приобретения организация применяет метод оценки по средней стоимости.

Амортизируемым имуществом в целях налогообложения признаются имущество, результаты интеллектуальной деятельности и иные объекты интеллектуальной собственности, которые находятся у организации на праве собственности (если иное не предусмотрено главой 25 НК РФ) и используются для извлечения дохода.

Амортизируемым имуществом признается имущество со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью более 100 000 рублей.

3. Составление бухгалтерской отчетности Общества

Бухгалтерская отчетность Общества составлена в соответствии с требованиями действующего законодательства РФ (включая Федеральный закон от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и применимые Положения по бухгалтерскому учету).

Существенного изменения содержания, структуры форм отчетности по сравнению с предыдущим годом не было.

4. Расшифровка статей форм бухгалтерской отчетности Общества.

4.1. Основные средства (стр. 1150 Бухгалтерского баланса)

Расшифровка основных средств Общества, а также их движения и изменения приведены в табличной части Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

4.2. Долгосрочные финансовые вложения (стр. 1170 Бухгалтерского баланса)

Расшифровка долгосрочных финансовых вложений приведена в табличной части Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

4.3. Запасы (стр. 1210 Бухгалтерского баланса)

Расшифровка запасов приведена в табличной части Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

4.4. Дебиторская задолженность (стр. 1230 Бухгалтерского баланса)

Расшифровка дебиторской задолженности приведена в табличной части Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

4.5 Денежные средства и денежные эквиваленты (стр. 1250 Бухгалтерского баланса) включают данные об остатках денежных средств на расчетных счетах Общества.

4.6. Заемные средства краткосрочные (стр. 1510 Бухгалтерского баланса)

Расшифровка движения заемных средств Общества (долгосрочные и краткосрочные кредиты и займы) представлена в таблице 5.3 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

4.7. Кредиторская задолженность (стр.1520 Бухгалтерского баланса)

Расшифровка кредиторской задолженности и ее движение приведены в табличной части Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

4.8. Расшифровка доходов и расходов Отчета о финансовых результатах на 31.12.2023 г.

Доходы и расходы Общества за 2023 год

В 2023 году Обществом получены доходы по видам деятельности, указанным в таблице, приведенной ниже.

Показатель	Сумма, тыс. руб.	Доля в общей сумме доходов, %
------------	------------------	-------------------------------

Выручка по обычным видам деятельности (стр. 2110 Отчета о финансовых результатах)	101 949	100%
В том числе Строительство жилых и нежилых зданий	100 934	99 %
Продажа строительных материалов	1 015	1 %

Расшифровка расходов по обычным видам деятельности по элементам затрат приведена в таблице 6 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

4.10. Обеспечения обязательств

В 2022г была выдана банковская гарантия под Государственный контракт №0148200005422000179 от 26.04.2022г заключенный с Государственное бюджетное учреждение Московской области "Мосавтодор". Предоставлена банком «Первый Клиентский Банк» (ООО). Расшифровка обеспечений обязательств приведена в табличной части пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

4.11 Применение ФСБУ 5/2019 «Запасы»

В табличных пояснениях (табл. 4.1) к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах раскрыта (с учетом существенности) балансовая стоимость запасов на начало и конец отчетного периода.

Обществом проанализированы остатки запасов на 31.12.2023 г. на обесценение. Признаков обесценения запасов не выявлено.

5. Информация о связанных сторонах

В соответствии с ПБУ 11/20 к связанным сторонам относятся аффилированные лица Общества. Список связанных сторон приведен в таблице ниже.

№ п/п	Наименование связанной стороны	Основание, в силу которого стороны являлись связанными
1	Фрунза Светлана Трифановна	Единственный участник Общества
2	Василян Тереза Завеновна	Единоличный исполнительный орган Общества - Генеральный директор

Операции со связанными сторонами

№ п/п	Наименование связанной стороны	Вид операции	Сумма операции, тыс. руб.	Примечание
1	Фрунза Светлана Трифановна	Расчеты по возврату займа (общество - заемщик)		Текущая задолженность на 31.12.2023 г. 3 812 тыс руб.
2	Василян Тереза Завеновна	Начисление заработной платы и взносов в государственные фонды страхования и обеспечения	510	

6. Условные факты хозяйственной деятельности

В 2023 году резерв под условные обязательства хозяйственной деятельности создавался.

6.1 Оценочные обязательства

По состоянию на 31.12.2023г. Обществом создан резерв сомнительных долгов по расчетам с другими предприятиями и учреждениями. Сомнительным долгом для создания резерва признавалась дебиторская задолженность, которая не погашена в срок, установленные договором. При этом для создания резерва к сомнительному долгу относить дебиторскую задолженность в зависимости от наличия обстоятельств:

- если срок возникновения задолженности превышает 45 календарных дней, то начисляется резерв 50% от стоимости остатка дебиторской задолженности
 - если срок возникновения задолженности превышает 90 календарных дней, то начисляется резерв 100% от стоимости остатка дебиторской задолженности
- Резервы формируются только по договорам в рублях и только по просроченной задолженности.

7. Информация о существенных фактах

Раскрытие информации в виде сообщений о существенных фактах Обществом не производилось.

Основание: Приказ ФСФР от 16.03.2005 г. № 05-5/пз-н «Об утверждении Положения о раскрытии информации эмитентами эмиссионных ценных бумаг».

8. Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности и их последствия

Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности и их последствия отсутствовали.

9. Информация о прекращаемой деятельности и реорганизации Общества, оценка способности продолжать непрерывно свою деятельность

Участниками Общества в 2023 году не принимались решения о прекращении каких-либо видов деятельности, а также не происходило выделения отдельных видов деятельности в самостоятельные юридические лица. Руководство не располагает информацией о существенных неопределенностях, связанных с событиями или условиями, которые могут вызывать существенное сомнение в способности Общества продолжать деятельность на непрерывной основе.

Решение по реорганизации в 2023 году Обществом не принималось.

10. События после отчетной даты

События после отчетной даты, признанные фактами хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности в соответствии с ПБУ 7/98 «События после отчетной даты» за 2023 год не происходили.

Генеральный директор
31.03.2024

МП



Т.З. Василян