

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах**ООО «Сорс» (ИНН 7802950666)****за период с 05.03.2024 г. по 31.12.2024 г.****(тыс. руб.)****1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ**

Общество с ограниченной ответственностью «Сорс» (далее «Общество») зарегистрировано 05 марта 2024 г. Запись о создании Общества (ОГРН 1247800022887) внесена в Единый государственный реестр юридических лиц Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы №15 по Санкт-Петербургу 05.03.2024 г.

Место нахождения (юридический адрес) Общества: 194352, г. Санкт-Петербург, вн. тер. г. Муниципальный округ Сергиевское, Придорожная аллея, д. 8, литера А, офис 710.

Согласно Уставу Общества основными видами деятельности являются торговля оптовая неспециализированная (ОКВЭД 46.90), в том числе оптовая торговля насосами и запчастями к ним.

Исполнительным органом Общества является генеральный директор Звягин Алексей Валентинович.

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применялся официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший в день совершения операции.

Официальный курс китайского юаня (CNY), установленный ЦБ РФ на 31.12.2024 г., составил 13,4272 рублей.

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности с применением Федеральных стандартов ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», ФСБУ 6/2020 «Основные средства», ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы».

2.1. Нематериальные активы

Обществом утвержден лимит стоимости НМА в целях единовременного списания затрат на приобретение в размере 100 тыс. руб. Активы, соответствующие НМА по характеристикам, но стоимостью менее установленного лимита единовременно отражаются в расходах.

2.2. Запасы

В качестве материально-производственных запасов к учету принимаются активы:

- Товары, предназначенные для перепродажи;
- Товары отгруженные;
- Товарно-материальные ценности (ТМЦ), используемые в качестве сырья, материалов и т.п. при производстве продукции, предназначенной для продажи (выполнения работ, оказания услуг);
- ТМЦ, используемые для управленческих нужд Общества.

Транспортно-заготовительные расходы в стоимости товаров не учитываются и отражаются в составе коммерческих расходов.

Оценка материально-производственных запасов при их выбытии производится по средней себестоимости.

Общество создает резерв под обесценение запасов в случае снижения чистой стоимости продажи запасов. По состоянию на 31.12.2024 г. резерв не создавался.

2.3. Дебиторская задолженность

Общество создает резервы сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты Общества.

По состоянию на 31.12.2024 г. просроченная дебиторская задолженность отсутствует, резерв по сомнительной задолженности не создавался.

2.4. Финансовые вложения

Единицей бухгалтерского учета финансовых вложений является однородная совокупность финансовых вложений.

Оценочные обязательства

За период с 05.03.2024 г. по 31.12.2024 г. оценочные обязательства Обществом не признаны.

2.5. Доходы

За период с 05.03.2024 г. по 31.12.2024 г. к доходам от обычной деятельности Общества относились:

- доходы от реализации товаров;
- доходы от оказания услуг
-

К прочим доходам относятся:

- Положительные курсовые разницы;
- Доходы от продажи валюты;
- Признанные должником штрафные санкции;

2.6. Расходы

В качестве расходов по обычным видам деятельности учитываются расходы, связанные с получением доходов по обычным видам деятельности.

Расходы, учтенные на счете 44 "Расходы на продажу", ежемесячно списываются в дебет счета 90 "Продажи". Транспортные расходы по доставке товаров до склада распределяются на остаток товаров на складе по среднему проценту за текущий месяц с учетом переходящего остатка на начало месяца.

Доходы и расходы от покупки (продажи) валюты в бухгалтерской отчетности Общества отражаются свернуто.

2.7. Денежные эквиваленты

К денежным эквивалентам Общество относит депозитные вклады в кредитных учреждениях, размещенные на срок менее шести месяцев.

2.8. Свернутое отражение денежных потоков

Общество отражает свернуто следующие денежные потоки:

- косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджет Российской Федерации или возмещение из него;
- возвраты денежных средств, уплаченные заказчикам и полученные от поставщиков.

2.9. Существенность показателей отчетности и ошибок

Показатель является существенным и приводится обособленно в бухгалтерской отчетности, если его нераскрытие может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации. В целях детализации статей отчетности считается, что показатель является существенным, если его величина составляет 5% и более от показателя статьи. Показатели, составляющие менее 5% от показателя статьи, приводятся обособленно в случае, если это обусловлено их особым характером либо обстоятельствами возникновения.

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период приводит к искажению статьи отчетности за отчетный год не менее чем на 5%. С учетом характера статьи бухгалтерской отчетности существенной может быть признана ошибка, приводящая и к меньшему размеру искажения.

3. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ОБ ОТДЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЯХ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА период с 05.03.2024 г. по 31.12.2024 г.

3.1. Нематериальные активы (стр. 1110 бухгалтерского баланса)

Вид актива	Сальдо на 05.03.2024	Поступление 05.03.2024 – 31.12.2024	Выбытие 05.03.2024 – 31.12.2024	Амортизация 05.03.2024 – 31.12.2024	Сальдо на 31.12.2024
Сайт	-	140	-	-	140
Капитальные вложения в товарный знак	-	177	140	-	37

3.2. Основные средства (стр. 1150 бухгалтерского баланса)

По состоянию на 31.12.2024 г. основные средства на балансе Общества отсутствуют. Общество арендует офисное помещение по адресу: 194352, г. Санкт-Петербург, Придорожная аллея, д. 8, литера А, офис 710

Согласно п.11 ФСБУ 25/2018 Общество не признает предмет аренды в качестве права пользования активом и не признает обязательство по аренде.

3.3. Дебиторская задолженность (стр. 1230 бухгалтерского баланса)

Наименование показателя	на 31.12.2024 г.
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	3 527
в том числе:	
Задолженность покупателей	3 469
Авансы выданные	47
Прочее	11

Авансы, уплаченные в связи с приобретением запасов по состоянию на 31.12.2024 г. у Общества отсутствуют.

3.4. Информация о денежных средствах и денежных эквивалентах (стр. 1250 бухгалтерского баланса)

Наименование	на 31.12.2024 г.
Расчетный счет в рублях в Санкт-Петербургском филиале АО «Альфа-Банк»	3 997
Итого	3 997

Денежных средств, недоступных для использования (открытые в пользу третьих лиц аккредитивы, др. ограничения) по состоянию на 31.12.2024 г у Общества нет.

3.5. Уставный капитал (стр. 1310 бухгалтерского баланса)

Уставный капитал Общества по состоянию на 31 декабря 2024 г. составил 500 тыс. руб. Уставный капитал Общества полностью оплачен.

3.6. Кредиторская задолженность

Наименование показателя	на 31.12.2024 г.
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5 797
в том числе:	
Авансы полученные	3 311
Задолженность поставщикам	1 576
Задолженность по налогам и сборам	910

3.7. Учет расчетов по налогу на прибыль

Показатель	05.03.2024 – 31.12.2024
Прибыль до налогообложения	1 833
Ставка налога на прибыль	20%
Условный расход	367
ПНР/ПНД (свернуто)	2
Изменение ОНА	87
Изменение ОНО	(30)
Текущий налог на прибыль	426

Счет 09 (ОНА)	Изменение ОНА 05.03.2024 – 31.12.2024	Сальдо на 31.12.2024г.	Пересчет, ставка 25%	Влияние изменения ставки
Расходы будущих периодов	87	87	109	22
Счет 77 (ОНО)	Изменение ОНО 05.03.2024 – 31.12.2024	Сальдо на 31.12.2024г.	Пересчет, ставка 25%	Влияние изменения ставки
Расходы будущих периодов	30	30	38	8

По стр. 2460 «Прочее» Отчета о финансовых результатах отражено влияние пересчета ОНА и ОНО по ставке 25%.

3.8. Доходы и расходы Общества (стр. 2110 и 2120 отчета о финансовых результатах):

Вид деятельности	Выручка от продажи товаров 05.03.2024 – 31.12.2024	Себестоимость товаров 05.03.2024 – 31.12.2024	Валовая прибыль 05.03.2024 – 31.12.2024
По обычным видам деятельности (реализация товаров, оказание услуг)	6 067	(3 483)	2 584

3.9. Коммерческие расходы представлены следующими статьями (стр. 2210 отчета о финансовых результатах):

Статья затрат	05.03.2024 – 31.12.2024
Транспортные расходы	115
Расходы на таможенное оформление	17
Страхование	3
Итого управленческие расходы	135

3.10. Управленческие расходы представлены следующими статьями (строка 2220 отчета о финансовых результатах):

Статья затрат	05.03.2024 – 31.12.2024
Аренда офиса	138
Расходы, связанные с приобретением прав на ПО	34
Прочие	12
Итого управленческие расходы	184

3.11. Прочие доходы и расходы (стр. 2340 и 2350 отчета о финансовых результатах)

Прочие доходы	05.03.2024 – 31.12.2024
Курсовые разницы	152
Итого	152

Прочие расходы	05.03.2024 – 31.12.2024
Курсовые разницы	493
Расходы на услуги банков	20
Прочее	71
Итого	584

Генеральный директор

«04» марта 2025 г.



Звягин А.В.