

**Пояснения
к бухгалтерской отчетности и отчета о финансовых результатах за 2024
год**

ООО «РостСнабСтрой»

1. Сведения об организации.

Общество с ограниченной ответственностью «РостСнабСтрой» (далее «Общество») зарегистрировано в Инспекции Федеральной налоговой службы по Сургутскому району Ханты-Мансийского автономного округа - Югры

Находится на учете в Инспекции Федеральной налоговой службы по г. Сургуту Ханты-Мансийского автономного округа - Югры

ИНН налогоплательщика 8617025419

Юридический адрес: 628418, Ханты-Мансийский Автономный округ - Югра АО, Сургут г, Профсоюзов ул, дом 11, офис 610

Среднесписочная численность 25 человек.

Учредители: Трубюк Игорь Петрович (50%), Рыбалкин Сергей Александрович (50%)

Исполнительный орган предприятия: Управляющий

ИП Трубюк И.П. в соответствии с договором № У/01/12/2019 от 01.12.2019 года, дополнительное соглашение от 01.01.2024 г. № 5.

Основной вид деятельности: по ОКВЭД 46.71 Торговля оптовая твердым, жидким и газообразным топливом и подобными продуктами

Структурных подразделений, а также обособленных подразделений нет.

Уставный капитал на момент образования и в настоящий момент составляет 30 тысяч рублей. 100% взнос в уставной капитал.

Объем реализации продукции, товаров, услуг за 2024 год составляет 994 757 тысяч рублей без НДС.

Бухгалтерская отчетность предприятия сформирована, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности. (Согласно п.14 ПБУ 4/99 и Приказа МФ России от 02.07.10 № 66Н) и состоит из:

Бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2024 года, отчета о финансовых результатах за 2024 год, отчета об изменениях капитала за 2024 год, отчета о движении денежных средств за 2024 год, пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2024 год.

Единица измерения в бухгалтерской отчетности – тыс. рублей (384).

Дата подписания отчетности – 17.03.2025 г.

Отчетность и пояснения подписаны руководителем предприятия на основании Устава – Управляющий.

2. Сведения об учетной политике организации

Положение по учетной политике, применяемой Обществом, составлено в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" и Положением по бухгалтерскому учету 01/2008 "Учетная политика организации", Налоговым кодексом РФ, а также в соответствии с иными положениями и нормами, содержащимися в законодательстве о бухгалтерском и налоговом учете и отчетности

Согласно п.17 ПБУ 1/1008 бухгалтерский учет имущества и хозяйственных операций ведется способом двойной записи в соответствии с планом счетов, утвержденным приказом МФ РФ от 31.10.2000 №94-Н, а также утвержденным директором рабочим планом счетов бухгалтерского учета (в разрезе субсчетов), применяемых на предприятии.

Факты хозяйственной деятельности предприятия относятся к тому отчетному периоду, в котором они имеют место, независимо от фактического времени поступления, или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (п.19 ПБУ 1/2008).

3. Учет основных средств.

Руководствуясь п. 5 ФСБУ 6, п. 7.4 ПБУ 1, Рекомендацией Фонда "НРБУ "БМЦ"" Р-126/2021-КпР "Стоимостной лимит для основных средств", организация не учитывает в составе основных средств оргтехнику, офисную мебель, запасные части, инструменты, инвентарь, специальную одежду, тару, первоначальной стоимостью за единицу не более 100 000 рублей. При этом, в ходе составления бухгалтерской (финансовой) отчетности проверяется, что в отчетном периоде совокупные затраты на приобретение таких объектов не превышают 10% общей суммы затрат предприятия.

4. Запасы

Организация не учитывает в составе запасов ценности, предназначенные для управленческих нужд, используемые (передаваемые в эксплуатацию) непосредственно по мере приобретения, такие как

- оргтехнику, расходные материалы к ней
- офисную мебель
- канцелярские товары.

Организация применяет упрощенные способы ведения учета запасов, предусмотренные п. 17 ФСБУ 5/2019 "Запасы".

Единицей учета запасов установлен номенклатурный номер.

Организация оценивает запасы на отчетную дату по фактической себестоимости, без создания резерва под обесценение запасов.

Оценка имеющихся в наличии на отчетную дату запасов определяется по средней себестоимости. Средняя себестоимость рассчитывается периодически, по всем операциям за месяц.

5. Доходы, расходы

Учет доходов и расходов ведется методом начисления.

Управленческие расходы, учитываемые по дебету счета 26 «Общехозяйственные расходы», по окончании отчетного периода списываются на счет 90 «Продажи», субсчет 90.08 «Управленческие расходы», в полной сумме (п.9 ПБУ 10/99)

Расходы на продажу ежемесячно списываются на расходы периода в полной сумме (п.9 ПБУ 10/99)

Расходы по кредитам и займам признаются прочими расходами (п.8 ПБУ 10/99).

Пересчет обязательств, выраженных в иностранной валюте производится ежемесячно (п.12 ПБУ 4/99, п.8 ПБУ 3/2006).

Выручка от выполненных работ, оказание услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления признается по мере готовности работы, услуги, продукции.

Расходы будущих периодов списываются равномерно.

Стоимость покупных товаров в бухгалтерском учете формируется:

- исходя из расходов на приобретение.

6. Учет расходов по займам и кредитам.

Операции по займам и кредитам ведутся организацией согласно ПБУ 15/2008.

Полученные займы и кредиты учитываются в составе краткосрочных либо долгосрочных заемных средств, в соответствии с условиями договора, а именно:

- *При сроке погашения, не превышающем 12 месяцев, займы и кредиты учитываются в составе краткосрочной задолженности по кредитам и займам;*

- *При сроке погашения, превышающем 12 месяцев – в составе долгосрочной задолженности по кредитам и займам.*

Перевод долгосрочной кредиторской задолженности по полученным займам и кредитам в краткосрочную кредиторскую задолженность не производится.

7. Финансовый результат, полученный в результате деятельности предприятия:

Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2024 г.	За Январь - Декабрь 2023 г.
Выручка	2110	924 757	924 997
Себестоимость продаж	2120	(839 713)	(806 627)
Валовая прибыль (убыток)	2100	155 044	118 370
Коммерческие расходы	2210	(130 159)	(104 755)
Управленческие расходы	2220		
Прибыль (убыток) от продаж	2200	24 885	13 615
Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
Проценты к получению	2320	1 166	125
Проценты к уплате	2330	(4 579)	(3 201)
Прочие доходы	2340	10 480	1 666
Прочие расходы	2350	(22 978)	(1 376)
Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	8 974	10 829
Текущий налог на прибыль	2410	(2 798)	(2 886)
в т.ч. текущий налог на прибыль	2411	(1 961)	(1 861)
Изменение отложенных налоговых обязательств	2412	(836)	(1 025)
Прочее	2460	-	
Чистая прибыль (убыток)	2400	6 176	7 943

Раскрытие существенных показателей бухгалтерской отчетности

Информация по сегментам (ПБУ 12/2010)

Общество не раскрывает информацию по сегментам, поскольку не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг.

Нематериальные активы и результаты исследований и разработок. Поисковые активы (ПБУ 14/2007, ПБУ 17/02 и ПБУ 24/2011)

По состоянию на 31.12.2024 г. Нематериальные активы составляют 8 651 тыс. руб.

Основные средства (ФСБУ 6/2020)

Данные по движению основных средств Общества приведены в разделе 1 в Пояснениях к бухгалтерскому балансу.

В 2024 году Общество не передавало основные средства в аренду.

В 2024 году Общество не владело инвестиционной недвижимостью.

Долгосрочные финансовые вложения (ПБУ 19/02)

По состоянию на 31.12.2024 г. Общество не имеет долгосрочных финансовых вложений.

Материалы и товары для перепродажи (ФСБУ 5/2019)

Неликвидных остатков, по которым возможно снижение цены не наблюдается. Поэтому проверка на обесценение запасов в текущих условиях не производилась. В связи с этим резерв под снижение стоимости запасов, используемых при выполнении работ, оказании услуг не создавался.

Стоимость запасов по состоянию на 31.12.2024 г. составляет 67 920 тыс. руб. и состоит из: нефтепродукты 66 727 тыс. руб., материалы 1 193 тыс. руб.

Краткосрочные финансовые вложения (ПБУ 19/02)

По состоянию на 31.12.2024 г. краткосрочные финансовые вложения отсутствуют.

Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность на 31.12.2024 г. составила 98 321 тыс. руб. В том числе, дебиторская задолженность по счету 62.01 «Расчеты с покупателями и заказчиками» по данным оборотно-сальдовой ведомости, составляет 57 055 тыс. руб.

Основными дебиторами по счету 62.01 являются:

- ООО КЕЖУЙ НЕФТЕГАЗОВЫЕ УСЛУГИ в сумме 26 905 тыс. руб.
- АО СП ВИС-МОС ООО в сумме 12 248 тыс. руб.
- ООО СК «Синергия» в сумме 6348 тыс. руб.

«Расчеты по авансам выданным» по счету 60.02 по данным главной книги составляет 39 511 тыс. руб.

Основными дебиторами по счету 62.02 являются:

- ООО Газпром ГПН Продажи в сумме 18 415 тыс. руб.
- ООО РОД в сумме 8 300 тыс. руб.
- Рыбалкин С.А. в сумме 5 273 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2024 г. на счете 76.05 «Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками» числится дебетовое сальдо в сумме 6 677 тыс. руб. (авансы выданные за услуги по управлению).

Кредиторская задолженность.

На конец отчетного периода кредиторская задолженность составила 139 257 тыс. руб.

В том числе, кредиторская задолженность по счету 60.01 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» составила 44 164 тыс. руб.

Кредиторская задолженность по счету 62.02 «Расчеты по авансам полученным» по данным главной книги составляет 92 788 тыс. руб.

Основным кредитором по счету 62.02 является ООО «Сургутское РСУ» в сумме 78 653 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2024 г. кредиторская задолженность по счету 76.07 «Расчеты по аренде» составляет 26 300 тыс. руб.

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
76.07.1		15 880 102,46	31 163 882,62	41 583 294,00		26 299 513,84

АЛЬФАМОБИЛЬ ООО		3 102 586,74	3 102 586,74			
ГАЗПРОМБАНК АВТОЛИЗИНГ ООО		10 889 776,29	5 680 815,97			5 208 960,32
Практика ЛК			1 616 534,00	2 223 294,00		606 760,00
Рыбалкин Сергей Александрович			16 020 000,00	32 640 000,00		16 620 000,00
СЕСПЕЛЬ-ФИНАНС ООО ЛК		1 887 739,43	1 383 945,91			503 793,52
Трубюк Игорь Петрович			3 360 000,00	6 720 000,00		3 360 000,00
Итого		15 880 102,46	31 163 882,62	41 583 294,00		26 299 513,84

Кредиты и займы (ПБУ 15/2008)

Учет займов и кредитов ведется в соответствии с ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам», утвержденным Приказом Минфина России от 06.10.2008 № 107н.

В составе краткосрочных кредитов и займов числятся:

- Кредитное соглашение № № ВЛК/РЦ0222-081280 от 20.09.2022 остаток ссудной задолженности 19 100 тыс. руб.

- Договор займа от 02.09.2024 г., задолженность 20 000 тыс. руб.

Показатель бухгалтерского баланса «Краткосрочные заемные средства» на конец периода 31.12.2024 г. составляет 39 100 тыс. руб.

8. Расчеты по налогу на прибыль

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» (ПБУ 18/02) Общество ведет учет постоянных и временных разниц (ПР и ВР).

Информация о постоянных и временных разницах формируется в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов непосредственно по тем счетам бухгалтерского учета, в оценке которых они возникли. При этом постоянные и временные разницы отражаются в бухгалтерском учете обособленно в аналитическом учете.

Под постоянными разницами понимаются доходы и расходы:

- формирующие бухгалтерскую прибыль (убыток) отчетного периода, но не учитываемые при определении налоговой базы по налогу на прибыль как отчетного, так и последующих отчетных периодов;

- учитываемые при определении налоговой базы по налогу на прибыль отчетного периода, но не признаваемые для целей бухгалтерского учета доходами и расходами как отчетного, так и последующих отчетных периодов.

ПНР (ПНД) рассчитывается как произведение оборота постоянных разниц по счету налогооблагаемой прибыли (99.01.1 «Прибыли и убытки») и текущей ставки налога. Аналитический учет ПНР (ПНД) не ведется.

Временные разницы на отчетную дату определяются как разницы между балансовой (бухгалтерской) и налоговой стоимостью актива или обязательства.

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе налоговой декларации по налогу на прибыль, составленной исходя из данных налогового учета.

Отложенный налог на отчетную дату рассчитывается как произведение сальдо временных разниц по виду актива (обязательства) и текущей ставки налога на прибыль.

Сумма бухгалтерской прибыли по данным регистров бухгалтерского учета до налогообложения составила 6 176 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2024 Стоимость Отложенных налоговых активов составляет 6 452 тыс. руб., Отложенных налоговых обязательств 9 788 тыс. руб.

9. Оценочное обязательство

Оценочное обязательство в виде резерва по предстоящей оплате отпусков работников по состоянию на 31 декабря 2024 г. отражено в сумме 3 151 тыс. руб.

Условные факты (ПБУ 8/2010)

Условные факты, способные существенно повлиять на деятельность организации, отсутствуют.

Информация, связанная с использованием денежных средств (ПБУ 23/2011)

В отчете о движении денежных средств:

- денежный поток по операциям размещения денежных средств на депозитных счетах в коммерческих банках РФ, на срок, не превышающий 90 дней отражается свернуто в разделе текущих операций;

- по статье "в связи с оплатой труда работников" отражены также и суммы страховых взносов, уплаченные с сумм заработной платы в текущем году.

В составе строки 4129 «Прочие платежи» отражена оплата:

НДС – 17 012 тыс. руб.

Плата в государственную систему «Платон» - 450 тыс. руб.

10. Стоимость чистых активов

за 2024 год составила 47 012 тыс. руб., за 2023 г. составляла 40 834 тыс. руб.

11. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности.

Показатель считается существенным, если его не раскрытие может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации. Существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный год составляет не менее пяти процентов. (Приказ МФ РФ №67н от 22.07.2003г.)

Существенная ошибка-это та ошибка, в результате исправления которой показатель бухгалтерской отчетности изменится более чем на 5 процентов в соотв. с Приказом МФ РФ №63н от 28.06.2010г. В 2024 г. существенных ошибок прошлых лет выявлено не было.

13. Бюджетное финансирование

Бюджетных субсидий Общество в 2024 году не получало.

14. Информация о размерах вознаграждений, выплачиваемых организацией основному управленческому персоналу + выплаты дивидендов.

За 2024 год начислено за оказание услуг по управлению Управляющему-Индивидуальному предпринимателю Трубюк И.П. 19 895 тыс. руб.

15. Аффилированность

Аффилированными организациями являются: ООО «СибНефтеПродукт», ИП Трубюк И.П., ИП Рыбалкин С.А.

Операции со связанными сторонами:

- ООО «Сибнефтепродукт» по договору поставки нефтепродуктов П/Н 01/09/14 от 01.09.2014 г.

- ИП Трубюк И.П. по договор аренды ТС 3 от 01.10.2023 г., по договору аренды вагон-дома на раме от 28.04.2023 г., по договору управления № У/01/12/2019 от 01.12.2019 г.,

- ИП Рыбалкин С.А. по договору аренды ТС без экипажа №3 от 16.07.2020 г., по договору аренды № 4 от 16.07.2020 г., по договору аренды ТС без экипажа № 1 от 01.10.2023 г., по договору аренды ТС без экипажа № 2 от 01.10.2023 г., по договору аренды земельного участка от 11.11.2021 г., по договору аренды вагон-дома на раме от 24.12.2024 г., по лицензионному договору от 06.03.2023 г.

16. 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 Предприятия в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год не происходили.

Проводится специальная военная операция Российской Федерацией на территории Украины на основании указа президента Российской Федерации от 24.02.2022 года. На момент подготовки годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности оценить последствия и влияние данного события на финансовое положение и хозяйственную деятельность Предприятия в денежном выражении не представляется возможным.

Указанные события на деятельность Общества, а также на оценку активов и обязательств в бухгалтерской (финансовой) отчетности по состоянию на «31» декабря 2024 года, влияния не оказали.

Руководство следит за развитием ситуации и предпримет меры, чтобы минимизировать негативное влияние перечисленных событий на Общество.

17. Непрерывность деятельности

По итогам деятельности за 2024 год Обществом получена чистая прибыль.

На дату составления отчетности ООО «РостСнабстрой» полагает, что отсутствуют сомнения в его способности продолжать свою деятельность непрерывно в течение обозримого будущего после отчетной даты. Общество планирует продолжать свою деятельность, у него отсутствуют намерения и необходимость в ликвидации или прекращении деятельности. Все обязательства Общества будут исполняться в полном объеме

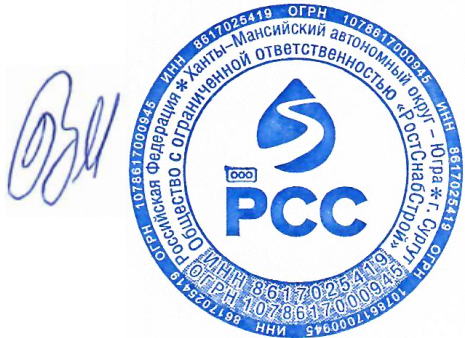
18. Информация о прекращаемой деятельности (ПБУ 16/02)

Прекращенные операции, предусмотренные в соответствии с ПБУ 16/02, в 2024 году отсутствовали.

19. Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности и их последствия

У Общества в 2024 году отсутствуют существенные чрезвычайные факты хозяйственной деятельности.

Управляющий
17.03.2025 г.



И.П. Трубюк