

ПОЯСНЕНИЯ
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2024 год
ООО «Стройресурс».

1. Общие сведения.

Данные Пояснения являются неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности за 2024 год.

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Стройресурс»

Сокращенное наименование: ООО «Стройресурс»

Зарегистрировано по адресу: 171470, Тверская обл., Кесовогорский район, пгт. Кесова Гора, ул. Строительная, дом 34, ИНН 6926002207, КПП 692601001, ОГРН 1036906002693, ОКПО 14940511

Обособленные подразделения:

- на 31.12.2024 года у Общества открыто одно обособленное подразделение.

Адрес: Краснодарский край, город-курорт Анапа

Обособленное подразделение не выделено на отдельный баланс

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

Бухгалтерская отчетность ООО «Стройресурс» (далее по тексту – Общество) за 2024 год сформирована в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06 декабря 2011 г. № 402-ФЗ, Федеральных стандартов бухгалтерского учета и Положений по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденных Министерством финансов Российской Федерации.

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.

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.

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 КОРП.

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.

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.

Единицей учета основных средств является инвентарный объект.

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.

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.

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"*).

В целях обеспечения надлежащего контроля наличия и движения несущественных активов их денежная оценка не производится, их отражение производится на забалансовом счете.

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

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

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.

2.3 Аренда

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

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).

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"*).

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.

Доходы по операционной аренде признаются равномерно в течение срока действия договора аренды.

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.

2.5 Учет договоров строительного подряда

Учет договоров строительного подряда осуществляется в соответствии с ПБУ 2/2008, утвержденного приказом Минфина РФ от 24 октября 2008 г. N 116н «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету "Учет договоров строительного подряда"

Бухгалтерский учет доходов, расходов и финансовых результатов ведется отдельно по каждому исполняемому договору.

Доходы по договору признаются организацией доходами от обычных видов деятельности (далее - выручка по договору) в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Доходы организации" ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 6 мая 1999 г. N 32н.

Расходами по договору являются расходы, понесенные организацией за период с начала исполнения договора до его завершения.

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 (балансовый метод).

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.

В связи с обязательным применением с 01.04.2025 года ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская финансовая отчетность», 28/2023 «Инвентаризация», учетная политика Общества на 2025 год будет скорректирована с учетом положений новых ФСБУ.

3. Раскрытие существенных показателей

3.1 На 31.12.2024 г. условные обязательства, условные активы и оценочные обязательства отсутствуют.

3.2 Сведения о выручке (стр.2110)

(тыс. руб.)

Выручка	2023 год	2024 год
Выполнение строительных работ	2 945 418	1 735 477
Сдача в аренду имущества	714 053	436 735
Торговля	1 050	34 287
Услуги	14 491	5 460
Итого:	3 675 012	2 211 959

3.3 Управленческие расходы (стр. 2220)

(тыс. руб.)

Наименование показателя	2023 год	2024 год
Оплата труда	9 992	9 416
Страховые взносы	2 874	2 905
Материальные расходы	3	204
Итого:	12 869	12 525

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

(тыс. руб.)

	За январь – декабрь 2023 года	За январь – декабрь 2024 года
стр. 4329 Прочие платежи	441 804	228 775
в том числе лизинговые платежи	441 804	228 775

3.5 Налог на прибыль

Информация об отложенных налоговых активах и обязательствах.

(тыс. руб.)

Наименование	Остаток на начало года		Возникло за отчетный год		Погашено за отчетный год		Остаток на конец года	
	2023	2024	2023	2024	2023	2024	2023	2024
Отложенные налоговые активы	65 589	44 902	16 491	31 945	41 179	28 079	44 902	48 768
Отложенные налоговые обязательства	184 043	129 302	46 694	94 764	101 434	62 032	129 302	162 034

В «Отчете о финансовых результатах» за январь – декабрь 2024 года, изменения отложенных налогов в связи с изменением ставки налога на прибыль отражены в составе стр. 2 412 «Отложенный налог на прибыль».

3.6 Порядок формирования бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2024 г. составлена в соответствии с правилами бухгалтерского учета и отчетности, действующими в Российской Федерации в соответствии с принципом непрерывности деятельности.

3.7 Сведения о связанных сторонах

Полный перечень связанных сторон, включая зависимые компании:

Наименование связанной стороны	Характер отношений	Характер проводимых операций
Генеральный директор	трудовые	Расчеты по оплате труда
Общество с ограниченной ответственностью «Дорожная Строительная Компания»	Договор подряда, договор аренды, договор поставки материалов	Расчеты по договору подряда, договору аренды, договору поставки материалов
ООО «КСК ДЛ»	Договор займа	-

Основной управленческий персонал включает:

- Генерального директора,
- заместителя генерального директора,
- главного бухгалтера.

Оплата труда основного управленческого персонала осуществлялась в соответствии со штатным расписанием:

(тыс. руб.)

2024 год		2023 год	
Краткосрочные вознаграждения	Страховые взносы	Краткосрочные вознаграждения	Страховые взносы
5 040	1 557	7 186	1 725

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.

1. Связанной стороной является ООО «ДСК», генеральный директор Голубев С.В.

В отчетном периоде ООО «Стройресурс» проводило операции со связанной стороной.
Виды операций:

2023 год	тыс. руб.
1. ООО «Стройресурс» – ООО «ДСК».	
Виды операций:	
1.1 Сдача в аренду и субаренду движимого и недвижимого имущества.	
- дебиторская задолженность по арендной плате на 01.01.2023 г.	156 626
- предъявлено арендной платы за 2023 год	873 098
- погашено за 2023 год	709 530
- дебиторская задолженность на 31.12.2023 г.	320 194
1.2 Продажа материалов	
- дебиторская задолженность по арендной плате на 01.01.2023 г.	4 145
- предъявлено арендной платы	44 816
- погашено	37 348
- дебиторская задолженность по арендной плате на 31.12.2023	11 613
1.3 Услуги	
- дебиторская задолженность на 01.01.2023 г.	2 511
- предъявлено услуг	14 828
- получено оплаты	10 384
- дебиторская задолженность по услугам на 31.12.2023	6 955

2024 год	тыс. руб.
1. ООО «Стройресурс» – ООО «ДСК».	
Виды операций:	
1.1 Сдача в аренду и субаренду движимого и недвижимого имущества.	
- дебиторская задолженность по арендной плате на 01.01.2024 г.	320 194
- предъявлено арендной платы за 2024 год	565 857
- погашено за 2024 год	373 030
- дебиторская задолженность на 31.12.2024 г.	513 021
1.2 Продажа материалов	
- дебиторская задолженность за материалы на 01.01.2024 г.	11 613
- поставлено материалов за 2024 год	1 823
- получено оплаты за 2024 год	13 436
- дебиторская задолженность за материалы на 31.12.2024	
1.3 Услуги	
- дебиторская задолженность на 01.01.2024 г.	6 955
- предъявлено услуг за 2024 год	4 177
- получено оплаты за 2024 год	500
- дебиторская задолженность по услугам на 31.12.2024	10 632

2. Связанной стороной является ООО «КСК ДЛ» (ООО «Стройресурс учредитель 100%)
В отчетном периоде ООО «Стройресурс» проводило операции со связанной стороной.

2024 год	тыс. руб.
Виды операций:	
- предоставление займа	200

3.8 Прекращенная деятельность

В отчетном периоде Общество не прекращало отдельные виды деятельности. Основные средства и иные внеоборотные активы, использование которых прекращено в связи с решением об их продаже отсутствуют.

3.9 Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности

Чрезвычайных фактов хозяйственной деятельности Общества в отчетном периоде не происходило.

3.10 Условные факты хозяйственной деятельности

Условные факты хозяйственной деятельности, которые могут оказать влияние на экономические решения, принимаемые пользователями, на основе бухгалтерской отчетности отсутствуют.

3.11 Непрерывность деятельности

Руководством оценена способность Общества продолжать свою деятельность непрерывно, как минимум 12 месяцев после отчетной даты. Событий (условий), которые могут вызвать сомнения в способности продолжать непрерывно свою деятельность не выявлено.

3.12 Информация о рисках хозяйственной деятельности Общества

В процессе хозяйственной деятельности Общество подвергается влиянию различного рода рисков (финансовых, рыночных, правовых, и др.), которые могут носить как внутренний, так и внешний характер.

Руководство Общества контролирует процесс управления данными рисками, с целью минимизации возможных неблагоприятных последствий для финансового положения и финансовых результатов деятельности Общества.

Генеральный директор Общества внимательно следит за развитием ситуации с таи, чтобы исключить возникновение любых индикаторов негативного влияния на деятельность Общества, производит детальную оценку своих стратегических и операционных намерений и планов, предпринимает меры, направленные на сохранение стабильной работы управления указанными рисками, и принимает надлежащие меры.

3.13 Событий после отчетной даты

Факты хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества и которые имели место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год, отсутствуют. Отсутствуют события после отчетной даты, с наступлением которых, требуется корректировка или раскрытие информации в бухгалтерской отчетности.

Генеральный директор

21.02.2025 г.



Голубев А.С.