

**Пояснения  
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах  
ООО "Строймашкомплект" за 2024 г.**

**Бухгалтерская отчетность** ООО «Строймашкомплект» сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Бухгалтерская отчетность ООО «Строймашкомплект» подготовлена исходя из допущения о том, что Организация будет непрерывно продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности Организации и обязательства будут погашаться в установленном порядке.

## **1. Общие сведения**

### **Полное наименование юридического лица:**

Общество с ограниченной ответственностью "Строймашкомплект".

### **Сокращенное наименование юридического лица:** ООО "Строймашкомплект".

Исполнительный орган ООО «Строймашкомплект»: директор Сугробов Сергей Игоревич

### **Адрес (место нахождение) юридического лица:**

Место нахождение юридического лица: Свердловская область, г. Екатеринбург;

Адрес юридического лица: Свердловская область, г. Екатеринбург, ул. Шаумяна/Чкалова, стр. 73/16.

### **Сведения об образовании юридического лица:**

ООО «Строймашкомплект» создано 28.08.2007г.

### **Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН):** 6674230770

### **Код причины постановки на учет (КПП):** 667101001

**Уставный капитал** ООО «Строймашкомплект» составляет 10 тысяч рублей.

Единственным участником ООО «Строймашкомплект» является Сугробов Игорь Александрович. Он же является бенефициаром ООО «Строймашкомплект».

**Основным видом деятельности** Торговля оптовая техникой, оборудованием и инструментами, применяемыми в медицинских целях (ОКВЭД 46.69.8).

Данный вид деятельности не подлежит лицензированию.

**Списочная численность работников** ООО «Строймашкомплект» на 31 декабря 2024 г. составила 2 человека.

## **2. Учетная политика**

Учетная политика по бухгалтерскому учету ООО «Строймашкомплект» разработана в соответствии с законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете.

### **Положения учетной политики 2024 года**

В учетную политику на 2024 год внесены изменения.

Организация с 01.01.2024 года применяет бухгалтерские стандарты:

- ПБУ 8/2010 "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы";
- ПБУ 11/2008 "Информация о связанных сторонах";
- ПБУ 16/02 "Информация по прекращаемой деятельности";
- ПБУ 18/02 "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций";
- ФСБУ 25/2018 «Аренда»;
- ФСБУ 4/2022 «Нематериальные активы».

### **2.1. Нематериальные активы**

Бухгалтерский учет нематериальных активов ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 14/2022, утвержденным Приказом Минфина России от 30.05.2022 №86н.

Для целей бухгалтерского учета объектом нематериальных активов считается актив, характеризующийся одновременно следующими признаками:

- не имеет материально-вещественной формы;
- предназначен для использования организацией в ходе обычной деятельности при производстве и (или) продаже ею продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, для предоставления за плату во временное пользование, для управленческих нужд либо для использования в деятельности некоммерческой организации, направленной на достижение целей, ради которых она создана;
- предназначен для использования организацией в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;
- способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем (обеспечить достижение некоммерческой организацией целей, ради которых она создана), на получение которых организация имеет право (в частности, в отношении такого актива у организации при его приобретении (создании) возникли исключительные права, права в соответствии с лицензионными договорами либо иными документами, подтверждающими существование права на такой актив) и доступ иных лиц к которым организация способна ограничить;
- может быть выделен (идентифицирован) из других активов или отделен от них.

Нематериальный актив принимается к бухгалтерскому учету по фактической (первоначальной) стоимости, определенной по состоянию на дату принятия его к бухгалтерскому учету.

Организация не признает в составе НМА активы, удовлетворяющие признакам НМА, с первоначальной стоимостью, которая не превышает 100 тыс. руб.

Применяется линейный способ начисления амортизационных отчислений исходя из первоначальной стоимости и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования объекта нематериальных активов.

## **2.2. Основные средства**

Учет основных средств ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020, утвержденным п.2 Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н

Организация не применяет ФСБУ 6/2020, в отношении активов, которые отвечают признакам основного средства, но имеют стоимость не выше 100 тыс. рублей. Затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены.

Объекты основных средств по всем группам оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.

Срок полезного использования объектов ОС определяется из ожидаемого физического износа, который напрямую зависит от режима и условий эксплуатации основного средства, периодичности ремонтов, влияния агрессивной среды и иных аналогичных факторов.

Способ амортизации основных средств

– по основным средствам группы «Транспортные средства» амортизация начисляется способом уменьшаемого остатка,

- по основным средствам других групп амортизация начисляется линейным способом.

Амортизация начинает начисляться с 1 числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания ОС.

## **2.3. Аренда**

Учет аренды ведется в соответствии Федеральным Стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды, утвержденным приказом Минфина Российской Федерации от 16.10.2018 г. N 208н"

Объекты бухгалтерского учета классифицируются как объекты учета аренды при одновременном выполнении следующих условий:

- 1) арендодатель предоставляет арендатору предмет аренды на определенный срок;
- 2) предмет аренды идентифицируется (предмет аренды определен в договоре аренды, и этим договором не предусмотрено право арендодателя по своему усмотрению заменить предмет аренды в любой момент в течение срока аренды);
- 3) арендатор имеет право на получение экономических выгод от использования предмета аренды в течение срока аренды;
- 4) арендатор имеет право определять, как и для какой цели используется предмет аренды в той степени, в которой это не предопределено техническими характеристиками предмета аренды.

## 2.4. Материально-производственные запасы

Учет материалов и товаров ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019, утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н. (п. 2 ФСБУ 5/2019). Организация применяет ФСБУ 5/2019 в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. Затраты на приобретение запасов, включая транспортно-заготовительные расходы (ТЗР), отражаются непосредственно на счете 10 "Материалы" и 41 «Товары», формируя фактическую себестоимость запасов. Счета 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" и 16 "Отклонения в стоимости материальных ценностей" не используются, учетные цены не применяются.

При отпуске материалов в производство и при реализации товаров, и ином выбытии их оценка производится организацией по методу ФИФО.

## 2.5. Признание доходов

Бухгалтерский учет ведется методом начисления. В бухгалтерском учете признание доходов отражается в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации».

В составе выручки признаны доходы от реализации товаров.

В составе прочих доходов Общества признаны: доходы, связанные с реализацией прочего имущества, штрафы, пени за нарушение условий договоров, прочие доходы.

## 2.6. Признание расходов

Расходы формируются согласно ПБУ 10/99 «Расходы организации».

Коммерческие расходы ежемесячно признаются в качестве расходов по обычным видам деятельности в полном размере.

В составе прочих расходов Организации учитываются курсовые разницы, расходы, связанные с реализацией прочих услуг, прочие расходы.

Расходы будущих периодов учитываются на счете 97. Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе, как расходы будущих периодов и подлежат списанию путем их обоснованного распределения между отчетными периодами, в зависимости от срока использования.

## 2.7. Расчеты по налогу на прибыль

Организация отражает в бухгалтерском учете и в отчетности отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства, постоянные налоговые активы и постоянные налоговые обязательства, т.е. суммы, способные оказать влияние на величину текущего налога на прибыль в текущем и/или последующих отчетных периодах.

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных, сформированных в налоговой декларации.

## 2.8. Денежные средства и денежные эквиваленты.

К денежным эквивалентам Общество относит депозиты до востребования, либо на срок до 3 месяцев. Пересчет стоимости активов и обязательств произведен по курсу ЦБ РФ на 31.12.2024г. - 101,6797 руб./доллар

2.9. В связи с изменением учетной политики произведена корректировка отдельных показателей бухгалтерской отчетности по состоянию на 31.12.2023г.

### Корректировка данных отчетного периода в связи с изменениями учетной политики

| Наименование показателя     | Код строки | Сумма до корректировки | Корректировка | Сумма после корректировки |
|-----------------------------|------------|------------------------|---------------|---------------------------|
| На 31 декабря 2023 г.       |            |                        |               |                           |
| АКТИВ                       |            |                        |               |                           |
| I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ      |            |                        |               |                           |
| Основные средства           | 1150       | 44                     | 1 628         | 1 672                     |
| Отложенные налоговые активы | 1180       | -                      | 429           | 429                       |
| Итого по разделу I          | 1100       | 520                    | 2 057         | 2 577                     |
| II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ        |            |                        |               |                           |
| Запасы                      | 1210       | 22 309                 | (84)          | 22 225                    |
| Итого по разделу II         | 1200       | 223 066                | (84)          | 222 982                   |

|                                                 |      |         |       |         |
|-------------------------------------------------|------|---------|-------|---------|
| БАЛАНС                                          | 1600 | 223 586 | 1 973 | 225 560 |
| ПАССИВ                                          |      |         |       |         |
| III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ                          |      |         |       |         |
| Нераспределенная прибыль<br>(непокрытый убыток) | 1370 | 142 567 | (215) | 142 352 |
| Итого по разделу III                            | 1300 | 142 577 | (215) | 142 362 |
| IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ<br>ОБЯЗАТЕЛЬСТВА               |      |         |       |         |
| Отложенные налоговые<br>обязательства           | 1420 | -       | 396   | 396     |
| Прочие обязательства                            | 1450 | -       | 1 628 | 1 628   |
| Итого по разделу IV                             | 1400 | -       | 2 024 | 2 024   |
| V. КРАТКОСРОЧНЫЕ<br>ОБЯЗАТЕЛЬСТВА               |      |         |       |         |
| Оценочные обязательства                         | 1540 | -       | 163   | 163     |
| Итого по разделу V                              | 1500 | 81 010  | 163   | 81 173  |
| БАЛАНС                                          | 1700 | 223 586 | 1 973 | 225 560 |

### 3. Расшифровка бухгалтерского баланса

#### Нематериальные активы

| Наименование показателей  | Показатели 31.12.2024, тыс. руб. | Показатели 31.12.2023г., тыс. руб. |
|---------------------------|----------------------------------|------------------------------------|
| Расходы на создание сайта | 913                              | 476                                |

#### Основные средства

| Наименование показателей                 | Показатели 31.12.2024, тыс. руб. | Показатели 31.12.2023г., тыс. руб. |
|------------------------------------------|----------------------------------|------------------------------------|
| Основные средства, всего                 | 1526                             | 1672                               |
| В том числе право пользования<br>арендой | 1496                             | 1628                               |

Организация арендует нежилые помещения для целей ведения основного вида деятельности.

Первоначальная сумма арендных обязательств формируется из планируемого срока использования объекта. Задолженность по аренде отражена на счете 76.07.1 «Арендные обязательства» за вычетом НДС.

Стоимость права пользования активом погашается посредством амортизации линейным способом в течение срока полезного использования. В связи с тем, что переход права собственности к арендатору на предмет аренды не предполагается, сроки полезного использования ППА установлены исходя из сроков аренды.

Ставка дисконтирования будущих арендных платежей с применением арендной ставки, заложенной в договоре аренды, осуществляется арендатором только в тех случаях, когда ему доступна достоверная информация о справедливой и негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды и первоначальных прямых затратах арендодателя. Во всех остальных случаях применяется ставка процента, по которой арендатор может привлечь на аналогичный срок и при аналогичном обеспечении заемные средства в аналогичных экономических условиях. Сумма начисленных процентов учитывается на счете 76.07.5

#### Запасы

| Наименование показателей           | Показатели 31.12.2024, тыс. руб. | Показатели 31.12.2023г., тыс. руб. |
|------------------------------------|----------------------------------|------------------------------------|
| Запасы, всего                      | 25221                            | 22225                              |
| В том числе товары для перепродажи | 24631                            | 21666                              |

#### Дебиторская задолженность

| Наименование показателей | Показатели 31.12.2024, тыс. руб. | Показатели 31.12.2023г., тыс. руб. |
|--------------------------|----------------------------------|------------------------------------|
|--------------------------|----------------------------------|------------------------------------|

|                                                |       |       |
|------------------------------------------------|-------|-------|
| Краткосрочная дебиторская задолженность, всего | 48338 | 83578 |
| В том числе задолженность покупателей          | 34425 | 42306 |
| Задолженность поставщиков по выданным авансам  | 1332  | 29383 |

#### Денежные средства и денежные эквиваленты

| № п/п | Наименование                                                                                  | Сумма по состоянию на 31.12.2024 (тыс. руб.) | Сумма по состоянию на 31.12.2023 (тыс. руб.) |
|-------|-----------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------|----------------------------------------------|
| 1     | Денежные средства на рублевых расчетных и валютных счетах в банках, денежные средства в кассе | 28157                                        | 117147                                       |
| 2     | Денежные эквиваленты                                                                          | -                                            | -                                            |
|       | ИТОГО строка 1250 Бухгалтерского баланса                                                      | 28157                                        | 117147                                       |
|       | Остаток денежных средств в Отчете о движении денежных средств                                 | 28157                                        | 117147                                       |

В отчете о движении денежных средств денежные потоки Общества, которые не могут быть однозначно классифицированы в составе потоков по текущим, инвестиционным или финансовым операциям, отнесены к денежным потокам от текущих операций.

Суммы НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему и возмещение из нее по НДС в отчете о движении денежных средств представляется свернуто.

#### Кредиторская задолженность

| Наименование показателей                               | Показатели 31.12.2024, тыс. руб. | Показатели 31.12.2023г., тыс. руб. |
|--------------------------------------------------------|----------------------------------|------------------------------------|
| Краткосрочная кредиторская задолженность, всего        | 63389                            | 81017                              |
| В том числе задолженность перед поставщиками           | 32260                            | 27464                              |
| Задолженность перед покупателями по авансам полученным | 13955                            | 44694                              |
| Задолженность перед бюджетом по налогам и сборам       | 17068                            | 8707                               |

#### Оценочные обязательства

| Наименование показателей  | Показатели 31.12.2024, тыс. руб. | Показатели 31.12.2023г., тыс. руб. |
|---------------------------|----------------------------------|------------------------------------|
| Резерв на оплату отпусков | 229                              | 163                                |

#### 4. Расшифровка показателей Отчета о финансовых результатах

| Наименование показателей     | Показатели за 2024 год, тыс. руб. | Показатели за 2022=3 год, тыс. руб. |
|------------------------------|-----------------------------------|-------------------------------------|
| Выручка от реализации, всего | 737 632                           | 913 144                             |

|                                  |           |           |
|----------------------------------|-----------|-----------|
| Расходы, связанные с реализацией | (675 441) | (817 143) |
| Получена прибыль от продаж       | 62 191    | 96 001    |
| Прочие доходы,                   | 14 735    | 20 206    |
| в том числе:                     |           |           |
| курсовые разницы                 | 5 093     | 7 150     |
| проценты по депозитам            | 9 476     | 10 378    |
| Прочие расходы,                  | (20 366)  | (31 159)  |
| в том числе:                     |           |           |
| Курсовые разницы                 | (15 211)  | (26 500)  |
| Комиссия банка                   | (1 265)   | (1 743)   |

По результатам 2024 года получена прибыль до налогообложения в размере 56560 тыс. руб. Налог на прибыль составил 11433 тыс. руб.

5. Налог на прибыль

Отложенные налоговые активы (стр.1180)

| Показатель                        | 31.12.2024 | 31.12.2023 |
|-----------------------------------|------------|------------|
| Нематериальные активы             | 1          | -          |
| Оценочные обязательства и резервы | 57         | 33         |
| Расходы будущих периодов          | 147        | -          |
| Арендные обязательства            | 461        | 396        |
| Итого стр.1180                    | 666        | 429        |

Отложенные налоговые обязательства (стр.1420)

| Показатель                 | 31.12.2024 | 31.12.2023 |
|----------------------------|------------|------------|
| Доходы будущих периодов    | 29         | -          |
| Кредиторская задолженность | 70         | 70         |
| Основные средства          | 382        | 326        |
| Итого стр.1420             | 481        | 396        |

В соответствии с Федеральным законом от 12.07.2024 № 176-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса РФ» с 01.01.2025г. увеличивается ставка налога на прибыль с 20% до 25%.

В соответствии с п. 14,15 ПБУ 18/02 пересчет налоговых обязательств произведен на дату, предшествующую дате начала применения измененной ставки с отнесением возникшей в результате пересчета разницы на счет учета прибылей и убытков.

Эффект от изменения ставки по налогу на прибыль до 25% выражается в пересчете балансовой стоимости отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств в отношении временных разниц, остающихся непогашенными по состоянию на 31.12.2024г. В стоимостном выражении эффект от изменения ставки по налогу на прибыль составил 36 тыс. руб.

6. Информация о связанных сторонах

| № п/п | Полное фирменное наименование или ФИО связанной | Для Ю.Л. - место нахождения, для Ф.Л. - гражданство, должность в организации | Характер взаимоотношений, основание в силу которого лицо признается связанным |
|-------|-------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------|
|-------|-------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------|

|   |                              |                                                 |                                                                   |
|---|------------------------------|-------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------|
|   | стороны                      |                                                 |                                                                   |
| 1 | Сугробов Игорь Александрович | РФ, единственный участник                       | Контролирует и оказывает значительное влияние на юридическое лицо |
| 2 | Сугробов Сергей Игоревич     | РФ, Единоличный исполнительный орган – директор |                                                                   |

В 2024 году сделки со связанными сторонами не совершались.

В течение 2024 года основному управленческому персоналу организации выплачивались краткосрочные выплаты. Долгосрочные выплаты и иные вознаграждения не выплачивались.

#### 7. Информация о государственной помощи (ПБУ 13/2000)

Информация не раскрывается в связи с отсутствием в учете получения и использования государственной помощи.

#### 8. Риски хозяйственной деятельности.

В феврале 2022 года на экономическую ситуацию в Российской Федерации повлияло обострение внешнеполитической ситуации, а также продолжающиеся санкции в отношении отдельных российских организаций и граждан. Эти факторы привели к существенному росту нестабильности на финансовых рынках, частым и существенным изменениям цен, изменению курса рубля по отношению к мировым валютам, волатильности спроса и цен на международных рынках нефти и газа.

Расширенный международный санкционный список привел к тому, что отключение работы системы SWIFT, введение ограничений в отношении российских банков оказывают значительное влияние на экономическую ситуацию, которую сложно прогнозировать.

По оценке на 31.12.2024 г. данный риск является ключевым.

Организация оценивает влияние этих факторов, выполняет слежение и разработку мероприятий по снижению рисков этих факторов.

Разработанные меры позволяют обеспечивать бесперебойное функционирование Организации и исполнение обязательств перед контрагентами.

По оценкам Организации, описанные обстоятельства не ставят под сомнение непрерывность деятельности Организации по меньшей мере в течение 12 месяцев после отчетной даты.

#### 9. Условные факты хозяйственной деятельности.

Информация об условных обязательствах и условных активах, предусмотренная раскрытию согласно ПБУ 8/2010, отсутствует.

#### 10. События после отчетной даты

Информация о событиях после отчетной даты, предусмотренная раскрытию согласно ПБУ 7/98, отсутствует.

#### 11. Непрерывность деятельности.

ООО «Строймашкомплект» планирует продолжать финансово-хозяйственную деятельность в течение 12 месяцев года, следующего за отчетным периодом, и не имеет намерения или потребности в ликвидации, прекращении финансово-хозяйственной деятельности.

Руководству ООО «Строймашкомплект» не известны события, которые могут вызвать значительные сомнения в способности организации продолжать непрерывно свою деятельность.

Руководство уверено, что будет способно продолжать свою деятельность в будущем в соответствии с принципом непрерывности деятельности.

Директор ООО «Строймашкомплект»  
Дата 31.03.2025

Сугробов С.И.