

ПОЯСНЕНИЯ
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
за 2024 год
ООО «Строительные материалы»

8. Сведения об Обществе.

ООО «Строительные материалы» (далее – Общество) является коммерческой организацией, созданной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации. Общество действует на основании Устава ООО «Строительные материалы».

Общество является юридическим лицом, владеет, пользуется и распоряжается принадлежащим ему имуществом, учитываемом на его самостоятельном балансе, отвечает по своим обязательствам этим имуществом, может от своего имени приобретать и осуществлять имущественные и личные неимущественные права, нести обязанности, быть истцом и ответчиком в суде.

Общество зарегистрировано в едином государственном реестре юридических лиц 01.12.2011 года за основным государственным регистрационным номером 1115906007546, поставлено на учет по месту своего нахождения ИФНС по Мотовилихинскому району г.Перми 01.12.2011 г. с присвоением ИНН 5906111365 и КПП 590601001.

Основные виды деятельности Общества (ОКВЭД ОК 029-2014 КДЕС.РЕД.2):

46.73.6 – Торговля оптовая прочими строительными материалами и изделиями.

Деятельность Общества в 2024 году не подлежит сертификации.

У организации имеются лицензии на право пользования недрами на разработку и добычу известняков для производства строительного щебня на Полазненско-Вожском месторождении ПЕМ 80233 ТЭ и месторождении «Дресьва» ПЕМ 80316 ТЭ.

Место нахождения Общества: г.Пермь, ул.Аркадия Гайдара, д.8б оф.603

У Общества имеется обособленное подразделение организации зарегистрированное в Межрайонной ИФНС № 2 по Пермскому краю по адресу : г.Березники, ул. Ломоносова, д.98 оф.203. Обособленное подразделение не имеет отдельного расчетного счета и бухгалтерского баланса.

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется единоличным исполнительным органом – директором Лобачевой Екатериной Игоревной.

Численность работающих в Обществе по состоянию на 31.12.2024г составляет 36 человек.

Бухгалтерская отчетность сформирована по Российским правилам бухгалтерского учета и отчетности.

Бухгалтерская отчетность Общества за 2024г. подлежит обязательному аудиту.

9. Пояснения к Бухгалтерскому балансу.

В целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности в ООО «Строительные материалы» проведена инвентаризация имущества и обязательств:

– материально – производственных запасов, товаров ;
– дебиторской и кредиторской задолженности, денежных средств, сумм налога на добавленную стоимость по приобретенным ценностям, сумм налога на добавленную стоимость с авансов полученных, расходов будущих периодов, оценочных обязательств, капитала, отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств;
в ходе, которой проверялось и документально подтверждалось их наличие, состояние и оценка.

При инвентаризации расхождений по ТМЦ не выявлены

9.1. Внеоборотные активы.

При отнесении объектов в состав нематериальных активов организация руководствуется критериями, перечисленными в ФСБУ 14/2022 "Нематериальные активы", утвержденного Приказом Минфина России от 27.12.2007 г. № 153н. Единицей бухгалтерского учета НМА является инвентарный объект, под которым понимается совокупность прав, возникающих из одного охранного или иного документа, предназначенных для определенных самостоятельных функций. Срок полезного использования НМА определяется комиссией, назначаемой приказом руководителя организации при принятии НМА к учету. Определение срока полезного использования производится исходя из:

- срока действия прав организации на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над активом;
- ожидаемого срока использования актива, в течение которого организация предполагает получать экономические выгоды.

Начисление амортизации по НМА производится линейным методом. Организация не осуществляет переоценку объектов НМА и не проводит проверку на обесценение НМА.

Стоимость лицензии ПЕМ 80233 ТЭ была списана на прочие расходы организации в 2023 году, т.к. месторождение не способно приносить экономические выгоды в будущем по причине отсутствия полезных ископаемых. Данный факт был выявлен при повторных исследованиях месторождения.

Нематериальные активы отражены по стр.1110 «Бухгалтерского баланса» с расшифровкой в разрезе лицензий на разработку известняковых карьеров.

Срок полезного использования на НМА установлен следующий:

- на лицензию на право пользования недрами ПЕМ 80316 ТЭ 120 месяцев.

Ликвидационная стоимость НМА установлена в размере 0,00 рублей.

Амортизация объектов основных средств начисляется линейным способом и учитывается на счете 02 «Амортизация основных средств» с первого числа месяца следующего за месяцем фактического ввода в эксплуатацию по всем группам основных средств. Срок полезного использования объектов основных средств, при принятии к бухгалтерскому учету определяется исходя из ожидаемого срока полезного использования и утверждается директором в Приказе о вводе в эксплуатацию.

Срок полезного использования по основным группам ОС :

- Здания – 5-7 лет;
- Сооружения – 10-15 лет;
- Машины и оборудование – 3-30 лет;
- Офисное оборудование – 2-3 лет;
- Транспортные средства - 5-7 лет.

Основные средства отражаются по стр.1150 «Бухгалтерского баланса» по остаточной стоимости.

По стр.5282 раздела 2.4. Пояснений к бухгалтерской отчетности отражены ППА по следующим договорам:

- Договор финансовой аренды (лизинга) с правом выкупа № 1484/Л от 27.01.2023г заключенный с ООО «Экспресс-лизинг» ;
- Договор финансовой аренды (лизинга) с правом выкупа № 1531/Л от 19.04.2023 заключенный с ООО «Экспресс-лизинг» ;
- Договор аренды недвижимого имущества от 15.06.2016г, заключенный с ООО «ВИНТЕК» на аренду Сооружения открытого склада заполнителей поз.22 (с разгрузочной эстакадой) ;
- Договор субаренды земельного участка от 15.06.2016г, заключенный с ООО «ВИНТЕК»;

- Договор аренды № 551 от 01.10.2020г , заключенный с ИП Горшковой Т.П. на аренду помещения офисного в г.Березники;
- Договор аренды № 1-01/04/23 от 01.04.2023, заключенному с ООО «Вершина Эстейт» на аренду помещения офисного в г.Пермь.

По стр.1180«Бухгалтерского баланса» отражены отложенные налоговые активы.

Движение сумм отложенных налоговых активов за 2024 год:

Наименование показателя	Остаток на 31.12.2023г. (тыс.руб.)	За период		Пересчет ставки	Остаток на 31.12.2024г. (тыс.руб.)
		Начислено (тыс.руб.)	Списано (тыс.руб.)		
С резерва на предстоящие отпуска работников	323	400	323	100	500
ОНА с разницы в амортизации и обязательствах	11216	1786	6996	446	6452
ОНА с резерва по сомнительным долгам		191		48	239
Итого:	11539	2971	7319	1533	7191

9.2. Материально-производственные запасы.

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. ТЗР, понесенные в связи с приобретением материалов с разными наименованиями, распределяются пропорционально стоимости приобретения этих материалов. При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по средней себестоимости. Последняя определяется исходя из средней за период фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость материалов на начало периода и все поступления за период. В качестве расчетного периода установлен месяц. Для обеспечения контроля за сохранностью инструментов, инвентаря, спецодежды, спецоснастки, тары и т.д. стоимость таких материалов после их передачи в производство (эксплуатацию) принимается на забалансовый учет. Тара и тарные материалы учитываются по фактической себестоимости на счете 10 "Материалы", субсчет "Тара и тарные материалы", учетные цены не применяются. Полученная от поставщика многооборотная залоговая тара, подлежащая возврату, учитывается на забалансовом счете 002 "Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение" по залоговой цене. Залоговая стоимость тары, уплаченная поставщику, отражается по дебету счета учета расчетов.

9.3. Прочие оборотные активы.

К прочим оборотным активам относятся суммы расходов, произведенных Обществом в текущем отчетном периоде, но относящимся к следующим отчетным периодам.

Списание этих расходов производится равномерно по месяцам в течение срока их использования.

Сроки списания прочих запасов определяются в соответствии с периодом, к которому эти расходы относятся. В некоторых случаях срок погашения определяется сроком действия

договора (право пользования результатом интеллектуальной деятельности по договору, срок выданной лицензии и т.п.).

Прочие запасы и затраты отражены по стр. 1260 «Бухгалтерского баланса» и по состоянию на 31.12.2024г. составили 12714 тыс.руб., в том числе:

Вид актива	Остаток на 31.12.2024. (тыс.руб.)
Электронная отчетность Контур Экстерн, Контур Диадок, ЭЦП	21
Журнал электронный "Главбух" , «Юрист»	27
Информационное сопровождение 1 С, антивирус,	27
Расходы на освоение новых видов деятельности на участке "Дресва"	8725
Страхование ОСАГО,КАСКО, объектов	249
ОФД , блок фискального накопителя ККТ , сертификат защиты	2
Расходы по возмещению комплексного ущерба, наносимого природным ресурсам (1 этап)	3663
ИТОГО	12714

9.4. Авансы выданные.

По стр. 1232 «Бухгалтерского баланса» по состоянию на 31.12.2024 года отражены суммы уплаченных другим организациям авансов в соответствии с условиями договоров в оценке за минусом суммы НДС, право на вычет которой, возникает в связи с уплатой аванса, или принятых к вычету в соответствии с требованиями налогового законодательства.

9.5. Авансы полученные.

По стр. 1522 «Бухгалтерского баланса» по состоянию на 31.12.2024 года отражены суммы полученных от сторонних организаций авансов по заключенным договорам в оценке за минусом суммы НДС, уплаченной в бюджет в соответствии с налоговым законодательством.

9.6. Денежные средства и денежные эквиваленты.

По состоянию на 31.12.2024 года по стр.1250 «Бухгалтерского баланса» в составе денежных средств отражены остатки:

- На расчетном счете в рублях в размере 75 тыс.руб.;
- На Депозитном счете в рублях в размере 9260 тыс.руб.

Общество отражает в составе денежных средств и денежных эквивалентов следующие виды активов:

- остатки денежных средств в кассе и на расчетных счетах;
- денежные переводы в пути на отчетную дату;
- высоколиквидные финансовые вложения, которые подвержены незначительному риску изменения стоимости и могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств. К таким вложениям общество, в частности, относит банковские депозиты на срок до трех месяцев, а также векселя Сбербанка России, используемые при расчетах за реализованные товары, выполненные работы, оказанные услуги, со сроком погашения до трех месяцев.

В 2024году были проведены расчеты с поставщиками и покупателями не денежными средствами в виде зачетов взаимных требований на сумму 130822 тыс. руб.

В Отчете о движении денежных средств денежные потоки в виде поступлений от покупателей (заказчиков), платежей поставщикам (подрядчикам) общество отражает без учета НДС.

В Отчете о движении денежных средств свернуто отражаются суммы НДС:

- полученные в составе поступлений от покупателей (заказчиков);
- перечисленные в составе платежей поставщикам (подрядчикам);

- уплаченные в бюджетную систему РФ;
- возвращенные из бюджета.

Денежный поток по НДС свернуто отражается по строке 4117 «НДС» в сумме 6848 тыс.рублей.

9.7. Финансовые вложения

По строке 1240 «Финансовые вложения» Бухгалтерского баланса показатели отсутствуют.

9.8. Капитал.

Уставный капитал Общества 30000 рублей.

Учредителями общества являются:

- Лобачева Екатерина Игоревна. Размер доли 33,34%;
- Кузнецов Андрей Юрьевич. Размер доли 33,33%;
- Нефедьева Кристина Сергеевна. Размер доли 33,33%

По состоянию на 31 декабря 2024 года доли уставного капитала Общества оплачены полностью.

9.8. Отложенные налоговые обязательства.

По стр.1420 «Бухгалтерского баланса» отражены отложенные налоговые обязательства.

Движение сумм отложенных налоговых обязательств за 2024год:

Наименование показателя	Остаток на 31.12.2023г. (тыс.руб.)	За период		Пересчет ставки	Остаток на 31.12.2024г. (тыс.руб.)
		Начислено (тыс.руб.)	Списано (тыс.руб.)		
ОНО (ОНА) по временным разницам в амортизации основных средств в БУ и НУ	21622	2749	9881	3587	18077

9.9. Оценочные обязательства.

Оценочное обязательство, связанное с возникновением у работников права на оплачиваемые отпуска, состоит из суммы обязательства по выплате отпускных работникам и суммы обязательства по уплате страховых взносов во внебюджетные фонды. Оценочное обязательство на отчетную дату рассчитано по каждому сотруднику как увеличенное на сумму страховых взносов произведение количества дней отпуска, не использованного сотрудником на конец отчетного периода, и среднедневного заработка сотрудника. При этом среднедневной заработок сотрудника определяется в соответствии с порядком, применяемым для расчета отпускных.

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

Сомнительной признается дебиторская задолженность организации, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором,

и не обеспечена соответствующими гарантиями. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично. Если до конца отчетного года, следующего за годом создания резерва сомнительных долгов, этот резерв в какой-либо части не будет использован, то неизрасходованные суммы присоединяются при составлении бухгалтерского баланса на конец отчетного года к финансовым результатам.

10. Пояснения к Отчету о финансовых результатах.

10.1. Коммерческие расходы, учтенные на счете 44 «Расходы на продажу», ежемесячно полностью списываются в дебет счета 90 «Продажи» субсчет «Издержки обращения». Затраты по оказанию услуг отражаются на счете 20 «Основное производство» и списываются ежемесячно на счет 90.02 «Себестоимость продаж от обычных видов деятельности» при наличии выручки по этим видам деятельности. Расходы по сч. 20 «Основное производство» при отсутствии выручки в данный период списываются на сч. 91.02 «Внереализационные расходы».

10.2. Проценты к уплате в сумме 6234 тыс.руб по строке 2330 включают в себя : как проценты по кредитам и займам в сумме 182 тыс.руб, так и проценты, исчисленные по договорам лизинга, согласно ФСБУ 25/2018 в размере 6052 тыс. руб.

10.3. Налог на прибыль составил 16484тыс.руб. в том числе:

- текущий налог на прибыль определяется на основе налоговой декларации 12113 тыс.руб.;
- изменение величины отложенных налогов -1346 тыс. руб.

10.4 В отчете о финансовых результатах информация по прочим доходам и расходам раскрывается по видам доходов и соответствующих им расходов. По строке 2363 «Расходы по продаже ОС» в сумме 2150 тыс. руб. свернуто учтен расход от продажи ОС в сумме 8692 тыс. руб. и доход в сумме 6542 тыс. руб.

Выручка по строке 2110 по видам деятельности составила :

- от продажи покупных товаров -344545 тыс. руб.;
- от реализации товаров, работ и услуг собственного производства- 114773 тыс. руб.;
- от продажи прочего имущества- 5468 тыс. руб.

Себестоимость продаж по строке 2120 в том числе:

- по реализованным товарам -199841 тыс. руб.;
- по товарам, работам и услугам собственного производства – 58582 тыс. руб.;
- по прочему имуществу -5493 тыс.руб.

10. Сведения о численности и составе работников за 2024 год.

Организация и оплата труда, регулирование рабочего времени и времени отдыха работников ООО «Строительные материалы» производится в соответствии с действующим законодательством РФ, Правилами внутреннего трудового распорядка . При решении вопросов оплаты труда работников Общества, применялись размеры и системы оплаты труда, согласно Положению об оплате труда работников ООО «Строительные материалы». Среднесписочная численность Общества за 2024 год составила – 37 человек.

12. Сведения о затратах на энергетические ресурсы

За 2024 год использовано энергетических ресурсов в том числе :

-Для участка гидромеханизации «Тодос» - электроэнергия в количестве 1164559кВт на сумму 6117 тыс.руб.;

-Для участка гидромеханизации «Кама» - дизельное топливо в количестве 255950л на сумму 11928 тыс.руб.;

-Для работы спецтехники и автотранспорта – дизельное топливо в количестве 321082л на сумму 15936 тыс.руб

По договорам аренды нежилых помещений, расходы на используемую электроэнергию включены в стоимость арендной платы и дополнительно не возмещаются.

13. Сведения об экологической деятельности

Обществом в отчетном периоде проводились следующие мероприятия в области охраны окружающей среды :

– заключен договор с АО "ПРО ТКО" на оказание услуг по обращению с твердыми коммунальными отходами , платежи по которому за 2024г составили 5698 руб;

- начислены платежи за выбросы загрязняющих веществ в атмосферный воздух по стационарным объектами за 2024 г.в сумме 169,51 руб ;

- плата за пользование водным объектом за 2024год составила 4562,49руб.

14. Распределение чистой прибыли.

В связи с наличием прибыли по результатам 2012– 2017 года , было принято решение № 28 от 14.03.2018г, № 28/1 от 30.04.2018г единственного учредителя о распределении чистой прибыли. Выплачено в 2024году 4606 тыс.руб. дивидендов .

На отчетную дату по состоянию на 31.12.2024 года задолженность по выплате дивидендов за 2017гг участнику Общества составляет 36532 тыс руб..

В связи с наличием прибыли в 2018г. Распределены и выплачены дивиденды в сумме 41552 тыс. руб. пропорционально долевого участия учредителей :

- согласно Протоколу № 45 от 07.10.2024г на сумму 2070тыс.руб;

- согласно Протоколу № 46 от 06.11.2024г на сумму 2070тыс.руб

- согласно Протоколу № 47 от 26.11.2024г на сумму 17647тыс.руб;

- согласно Протоколу № 48 от 29.11.2024г на сумму 17647тыс.руб;

- согласно Протоколу № 49 от 16.12.2024г на сумму 2117тыс.руб;

Решение о распределении чистой прибыли по итогам 2024 года на момент подписания отчетности не принято.

15. Условные факты хозяйственной деятельности

ООО «Строительные материалы» планирует продолжать свою деятельность непрерывно, как минимум 12 месяцев, следующих за отчетным периодом.

Ситуация с СВО не оказывала существенного влияния на деятельность организации. Выручка организации увеличилась на 3,95 %.

16. Информация о связанных сторонах.

в бухгалтерской отчетности по каждой связанной стороне раскрывается, как минимум, следующая информация (п. 10 ПБУ 11/2008):

- характер отношений (в соответствии с классификацией, приведенной в п. 6 ПБУ 11/2008);

- виды операций;

- объем операций каждого вида (в абсолютном или относительном выражении);

- стоимостные показатели по не завершенным на конец отчетного периода операциям;

- условия и сроки осуществления (завершения) расчетов по операциям, а также форма расчетов;

- величина образованных резервов по сомнительным долгам на конец отчетного периода;

Управленческим персоналом организации ООО «Строительные материалы» являются директор и главный бухгалтер.

Связанная сторона	Вид операции	Данные за 2024 г.			Данные за 2023 г.		
		Объем операции тыс.руб.	Условия и сроки завершения расчетов	Сальдо расчето в на 31 декабря 2024 г. Тыс. руб	Объем операции тыс.руб.	Условия и сроки завершения расчетов	Сальдо расчетов на 31 декабря 2023 г. тыс.руб.
Учредитель Лобачева Е.И.	Дивиденды начисленные и выплаченные	13850,59			10217,44		
	Дивиденды начисленные , но не выплаченные	4606,00		36532,00			41138,00
	Займы полученные	1200,00	01.10.2025	7301,00	2400,00	30.11.2024г	8501,00
Учредитель Кузнецов А.Ю.	ООО «Промтехнология» По договору поставки песка № 01/2019 от 10.01.2019г	10404,1		202,8	3255,00		6551,00
	Учредитель Дивиденды начисленные и выплаченные	13850,59					
	Протокол о возмещении затрат на вентиляцию собственниками ТЦ Юрша, 1а	1729,58		777,9	1149,85		
Учредитель Нефедьева К.С.	Займы полученные	3600,00	01.10.2025	2704,00	2396,00	30.11.2024г	6304,00
	Протокол о возмещении затрат на вентиляцию собственниками ТЦ Юрша, 1а	1784,66		692,8	1186,45		
	Учредитель Дивиденды начисленные и выплаченные	13850,59					

Заработная плата управленческого персонала за 2024 год с учетом страховых взносов составила 6802,6 т.р. рублей.

16. События после отчетной даты.

Прибыль за 2024 год не распределялась. Отчетность не утверждалась.

Директор

Лобачева Е.И.

Главный бухгалтер

Архипова М.А.

27 марта 2025г.