ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ

«РЕСУРС»

ПОЯСНЕНИЯ К ИСПРАВЛЕННОЙ БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ЗА 2024 ГОД

ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

1.1. Деятельность

ООО «РЕСУРС» (далее – Общество) зарегистрировано 26 августа 2019 года за основным государственным номером (ОГРН) 1194027009087.

Свидетельство о государственной регистрации Общества с ограниченной ответственностью «РЕСУРС» от 26 августа 2019 года выдано Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 2 по Калужской области.

ИНН 4004021062 КПП 400401001.

Местонахождение Общества:

С 26.08.2019 г.: 249833, Калужская область, Дзержинский район, г. Кондрово, ул. Ленина, д. 44 пом. 97

Основными видами деятельности Общества в соответствии с уставом являлись:

-Торговля оптовая твердым, жидким и газообразным топливом и подобными продуктами.

По состоянию на 31.12.2022 г. среднесписочная численность работников составила 2 человека.

По состоянию на 31.12.2023 г. среднесписочная численность работников составила 8 человек.

По состоянию на 31.12.2024 г. среднесписочная численность работников составила 10 человек.

Органами управления Общества являются:

- Единоличный исполнительный орган.

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляет Генеральный директор.

В 2024 году обязанности генерального директора исполнял Терешкин Сергей Иванович на основании решения №2/23 от 30.01.2023 г.

Бухгалтерский учет Общества ведется Главным бухгалтером Общества с применением специальной бухгалтерской программы 1С 8.3.Предприятие.

1.2. Сведения об участниках (учредителях)

По состоянию на «31» декабря 2024г. единственным участником Общества является:

Учредитель	Доля в УК, принадлежащая учредителю	Доля УК в %	Примечание
Терешкин Сергей Иванович	10 тыс.руб.	1%	резидент
АО "УК ОПЕН ОЙЛ МАРКЕТ" ИНН 9725151910, КПП 772501001	990 тыс.руб.	99%	

2. Краткое описание основных положений учетной политики.

2.1. Основа составления

Предоставляемая бухгалтерская отчетность составлена по результатам деятельности за период с 01.01.2024 г. по 31.12.2024 г. и подготовлена на основе учетной политики, утвержденной приказом ООО «РЕСУРС» от 18.01.2023 года № б/н.

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона от 06.12.2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008, утвержденного приказом Министерства Финансов Российской Федерации от 06.10.2008 года № 106н, Положения по ведению бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Министерства Финансов от 29 июля 1998 года №34н, Приказа Минфина РФ от 02.07.2010 года № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организации», а также с учетом положений учетной политики Общества.

Активы и обязательства Общества оценены в отчетности по фактическим затратам на их приобретение.

2.2. Активы и обязательства в иностранных валютах.

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применялся официальный курс рубля, действовавший в день совершения операции. Пересчет стоимости денежных средств на банковских счетах денежных и платежных документов, средств в расчетах (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты), выраженных в иностранной валюте, в рубли производился на дату совершения операции в иностранной валюте, а также на отчетную дату.

Курсовые разницы, возникшие в течение года по операциям с активами и обязательствами, относятся на финансовый результат с отражением в составе прочих доходов и расходов.

2.3. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В отчетности активы и обязательства отнесены к краткосрочным, если срок обращения их не превышает 12 месяцев со дня после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представлены в отчетности, как долгосрочные.

2.4. Основные средства.

Учет основных средств (далее - ОС) ведется в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства» (утв. приказом Минфина от 17.09.2020 № 204н), и Методическими указаниями по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденными Приказом Минфина России от 13.10.2003 № 91н.

Организация применяет ФСБУ 6/2020 «Основные средства»: перспективно.

В составе основных средств отражены здания, машины, оборудование, транспортные средства, арендованные земельные участки и другие соответствующие объекты со сроком полезного

использования более 12 месяцев.

Активы, удовлетворяющие условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относятся к основным средствам, с учетом стоимостного критерия. Активы, стоимость которых за единицу не превышает 100 000 руб., учитываются в качестве материально-производственных запасов.

Объекты основных средств, приняты к учету по фактическим затратам на приобретение и сооружение. В отчетности основные средства показаны по первоначальной стоимости за минусом амортизации, накопленной за все время эксплуатации.

Стоимость существенных модернизаций и усовершенствований капитализируется.

Расходы на техническое обслуживание, текущий и капитальный ремонты относятся на затраты по мере возникновения. К расходам на капитальный ремонт относятся все виды расходов, не приводящие к улучшению технических характеристик основных средств сверх их первоначальных возможностей.

Амортизация основных средств рассчитывается по методу равномерного списания стоимости основного средства в течение срока полезного использования (линейный способ) (п. 27, 35, 36 ФСБУ 6/2020). По временно не используемым и (или) законсервированным ОС начисляется амортизация в обычном порядке (п. 30 ФСБУ 6/2020, Информационное сообщение Минфина России от 03.11.2020 N ИС-учет-29). По ОС, которые введены в эксплуатацию, но находятся в запасе (например, резервное оборудование для организации бесперебойного производственного процесса), амортизация начисляется в обычном порядке.

Срок полезного использования основных средств определяется комиссией, назначаемой приказом генерального директора, при принятии объекта к бухгалтерскому учету с учетом Классификации основных средств, утвержденных Постановлением Правительства Российской Федерации от 1 января 2002 г. № 1 "О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы".

Определение конкретного срока полезного использования объекта основных средств производится исходя из:

- ожидаемого срока использования этого объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью;
- ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации (количества смен), естественных условий и влияния агрессивной среды, системы проведения ремонта;
- нормативно-правовых и других ограничений использования этого объекта.

Срок полезного использования основных средств определяется комиссией, назначаемой приказом генерального директора, при принятии объекта к бухгалтерскому учету с учетом Классификации основных средств, утвержденных Постановлением Правительства Российской Федерации от 1 января 2002 г. N 1 "О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы".

Амортизация по всем группам однородных объектов основных средств начисляется линейным способом по нормам, рассчитанным исходя из срока полезного использования объекта (п.27 ФСБУ 6/2020). По временно не используемым и (или) законсервированным ОС начисляется амортизация в обычном порядке (п. 30 ФСБУ 6/2020, Информационное сообщение Минфина России от 03.11.2020 N ИС-учет-29). Общество применяет линейный способ амортизации основных средств (п. п. 35, 36 ФСБУ 6/2020).

Доходы и расходы, возникающие в результате выбытия основных средств, отражаются в бухгалтерской отчетности в отчете о финансовых результатах по мере их возникновения.

Переоценка первоначальной стоимости основных средств – группа здания· производится по решению организации с периодичностью не чаще одного раза в десять лет (на конец отчетного года) путем прямого пересчета по документально подтвержденным рыночным ценам.

Основные средства группы «Здания», передаваемые в аренду, учитываются за балансом по первоначальной стоимости, пропорционально передаваемой площади.

2.5. Аренда и лизинг основных средств.

Организация применяет ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденный приказом Минфина от 16.10.2018 № 208н, в отношении договоров аренды, исполнение которых начинается с 1 января 2022 года. (Основание: пункт 52 ФСБУ 25/2018.)

Организация ретроспективно не отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденного приказом Минфина от 16.10.2018 № 208н. По каждому договору аренды организация на 31 декабря 2021 года единовременно признала право пользования активом и обязательство по аренде с отнесением разницы на нераспределенную прибыль. (Основание: пункты 49 и 50 ФСБУ 25/2018.)

Общество может сдавать в аренду находящиеся у него в собственности основные средства.

Доходы и расходы от сдачи основных средств в аренду учитываются как доходы и расходы по обычным видам деятельности (счет 90 «Продажи» Плана счетов Общества).

Доходы от сдачи активов в аренду отражаются методом начисления.

Расходы по сдаче объектов основных средств в аренду как правило включают в себя амортизационные отчисления, затраты по капитальному ремонту (как собственными силами, так и силами арендатора) основных средств, переданных в аренду.

2. 6. Прекращение эксплуатации Обществом и (или) выбытие отдельных объектов основных средств.

Объект, который выбывает или не способен приносить выгоды в будущем, подлежит списанию с бухучета (п. 40, 41 ФСБУ 6/2020).

И далее разница между суммой балансовой стоимости списываемого объекта и затрат на его выбытие, с одной стороны, и поступлениями от выбытия этого объекта, с другой стороны, признается доходом или расходом на счете 91 (п. 44 ФСБУ 6/2020).

Затраты на демонтаж, утилизацию и восстановление окружающей среды признаются в общем случае текущими расходами (п. 43 ФСБУ 6/2020).

Объекты основных средств, выведенные из эксплуатации, по которым принято решение о ликвидации (демонтаже), списываются с бухгалтерского учета. Остаточная стоимость таких ОС относится на прочие расходы организации. До момента фактической ликвидации (демонтажа) данное имущество в целях обеспечения его сохранности учитывается за балансом. (Основание п. 40 ФСБУ 6/2020).
Стоимость объекта основных средств, который выбывает или постоянно не используется для производства продукции, выполнения работ и оказания услуг либо для управленческих нужд организации, подлежит списанию с бухгалтерского учета.

Выбытие объекта основных средств признается в бухгалтерском учете организации на дату единовременного прекращения действия условий принятия их к бухгалтерскому учету, приведенных в пункте 2 Приказ Минфина РФ от 13.10.2003 N 91н (ред. от 24.12.2010) "Об утверждении Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств" (Зарегистрировано в Минюсте РФ 21.11.2003 N 5252) .

Доходы и расходы от выбытия объекта основных средств подлежат зачислению на счет прибылей и убытков в качестве прочих доходов и расходов и отражаются в бухгалтерском учете в том

отчетном периоде, к которому они относятся (счет 91 «Прочие доходы и расходы» Плана счетов Общества).

2.7. Материально-производственные запасы

Материально-производственные запасы оценены в сумме фактических затрат на приобретение.

Себестоимость материальных ресурсов, списываемых на производство, определена исходя из средней себестоимости поступивших за отчетный период ресурсов с учетом переходящих остатков.

2.8. Дебиторская и кредиторская задолженность. Резервы по сомнительным долгам

Задолженность покупателей и заказчиков и прочие виды дебиторской задолженности подлежат корректировке на сумму резерва на снижение стоимости этой задолженности. Такой резерв создается, когда существует объективное подтверждение того, что Общество не сможет получить всю сумму задолженности в соответствии с первоначальными условиями договора (сомнительная задолженность).

Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода.

При квалификации задолженности в качестве сомнительной учитываются следующие обстоятельства:

- невозможность удержания имущества должника (финансовые затруднения должника, непризнание судом спорной дебиторской задолженности и т.п.);
- отсутствие обеспечения долга залогом, задатком, поручительством, банковской гарантией и т.п.;
- возбуждение процедуры банкротства в отношении должника, при условии невозможности включения в реестр требований кредиторов (отказа о включении или просрочки периода, установленного законодательством РФ, для подачи сведений о включении в реестр требований кредиторов должника). При включении суммы долга в реестр требований кредиторов должника задолженность не признается сомнительной.

В случае ликвидации компании - должника по причине банкротства непогашенная за счет имущества должника сумма задолженности признается безнадежной и подлежит списанию на финансовые результаты организации.

Информация о сомнительной и безнадежной задолженности подлежит раскрытию в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Если выявляется или продолжает существовать сомнительная задолженность, то создается или продолжает признаваться (при необходимости корректируется) соответствующий резерв.

С целью создания резерва по сомнительным долгам индивидуально оценивается каждый долг.

Значительным признается долг, составляющий более 5% от суммы всей дебиторской задолженности организации.

Все остальные долги, не обеспеченные гарантиями, независимо от их значительности распределяются на три группы в зависимости от количества дней просрочки платежа и оцениваются совместно по группам. Для расчета резерва по каждой группе на основе прошлого опыта устанавливается, какой процент от суммарной задолженности группы не будет погашен.

Общий резерв по сомнительным долгам состоит из индивидуальных резервов по значительным долгам и групповых резервов, определенных как соответствующая процентная часть каждой из

трех групп задолженности.

В случае наличия информации, с высокой степенью надежности подтверждающей отсутствие возможности исполнения обязательства должником, резерв по сомнительным долгам создается в размере 100% независимо от периода просрочки и иных обстоятельств. Решение о создании резерва в таком случае утверждается руководителем.

Нереальная к взысканию задолженность подлежит списанию с баланса по мере признания ее таковой.

2.9. Займы и кредиты

Кредиторская задолженность по полученным кредитам и займам учитывается и отражается в отчетности с учетом причитающихся к оплате на конец отчетного периода процентов.

Начисленные суммы процентов учитываются обособленно.

Начисление процентов, причитающихся к уплате заимодавцам, производится ежемесячно.

Проценты, по полученным займам и кредитам, непосредственно относящиеся к приобретению и (или) строительству инвестиционного актива, включаются в стоимость этого актива и погашаются посредством начисления амортизации, кроме случаев, когда правилами бухгалтерского учета начисление амортизации актива не предусмотрено.

2.10. Признание дохода

Выручка от продажи продукции и оказания услуг признается для целей бухгалтерского учета по мере отгрузки продукции покупателям (или оказания услуг) и предъявления им расчетным документов. Отражается в Отчете о финансовых результатах за минусом налога на добавленную стоимость.

2.11. Финансовые вложения, денежные средства и денежные эквиваленты

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

Все иные расходы организаций по приобретению финансовых вложений, в том числе ценных бумаг, не превышающие 5% от суммы сделки, включаются в состав прочих расходов.

Для целей последующей оценки финансовые вложения подразделяются на две группы: финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, и финансовые вложения, по которым их текущая рыночная стоимость не определяется.

В отчетности финансовые вложения, по которым рыночные цены не установлены, отражаются за минусом начисленного резерва под обесценение финансовых вложений. Доходы по финансовым вложениям признаются прочими доходами.

Резерв под обесценение финансовых вложений создается один раз в год по результатам инвентаризации по состоянию на 31 декабря отчетного года. При определении величины резерва Общество, на основании доступной информации, определяет расчетную стоимость финансовых вложений, имеющих признаки устойчивого снижения стоимости, и на сумму превышения учетной (балансовой) стоимости данной задолженности над их расчетной стоимостью создает резерв под обесценение финансовых вложений. Общая сумма созданного резерва относится на прочие расходы.

Доходы и расходы по операциям с финансовыми вложениями отражаются в составе прочих доходов и расходов.

Открытые в кредитных организациях депозитные вклады, за исключением депозитов до востребования и сроком погашения до 3 месяцев, не признаются Обществом денежными эквивалентами, в связи с чем подлежат отражению в отчете о движении денежных средств и в составе финансовых вложений в балансе.

2.12. Учет расчетов по налогу на прибыль организаций в соответствии с ПБУ 18/02

Учет постоянных и временных разниц, возникающих в результате применения различных правил признания доходов и расходов, которые установлены в нормативных правовых актах по бухгалтерскому учету и законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, ведется Обществом в соответствии с ПБУ 18/02 "Учет расчетов по налогу на прибыль», утвержденным приказом Минфина России от 19 ноября 2002 г № 114н (ред. от 20.11.2018).

В бухгалтерском балансе отражается сальдированная (свернутая) сумма отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства, кроме случаев, когда законодательством РФ о налогах и сборах предусмотрено раздельное формирование налоговой базы. (основание: п.19 ПБУ 18/02)

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных об условном расходе (условном доходе) по налогу на прибыль, постоянных и отложенных налоговых активах и обязательствах, сформированных в бухгалтерском учете. При этом величина текущего налога на прибыль должна соответствовать сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль. (основание: абз.3п.22 ПБУ 18/02)

Применяемый организацией метод расчета разниц – затратный метод (метод отсрочки).

Затратный метод (метод отсрочки) – это способ применения положений ПБУ 18/02, основанный на сравнении доходов (расходов) отчетного периода, определенных для целей бухгалтерского учета и для целей налогообложения прибыли и базируется на сопоставлении расчета налоговой базы в бухгалтерском и налоговом учете, а учет разниц на балансовых счетах (на счетах учета доходов и расходов) нужен только для того, чтобы это сопоставление получить.

Расход (доход) по налогу на прибыль = Условный расход (доход) по налогу на прибыль + Постоянный налоговый расход – Постоянный налоговый доход

Определение величины чистой прибыли за отчетный период выполняется путем уменьшения прибыли до налогообложения на величину условного расхода, скорректированную на суммы постоянного налогового расхода, увеличения отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отчетного периода.

2.13. Изменения в учетной политике

Изменения в Учетной политике в 2024году не вносились.

3. Раскрытие существенных показателей отчетности

3.1. Основные средства

На конец 2024 года стоимость основных средств составила 10 782 тыс. руб., в т.ч. арендованных на сумму 1 066тыс.руб; на конец 2023 года – 15 517 тыс. руб.,

в т.ч. арендованных на сумму 1 867тыс.руб).

В 2023 году реализованы основные средства по рыночной стоимости на сумму 29 100 тыс.руб., в том числе НДС 20% - 4 850тыс.руб.

Остаточная стоимость реализованных основных средств отсутствует.

Переоценка основных средств не производилась.

Движение основных средств по группам: ,

2. Основные средства
2.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
						Выбыло объектов			Переоценка				
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	начислено амортизации	убыток от обесценения	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	2024	19 157	(3 640)				(4 735)	-	-	-	19 157	(8 376)
	5210	2023	14 757	(2 167)	17 400	(16 836)	11 450	(9 384)	-	-	-	19 157	(3 640)
в том числе: Здания	5202	2024	1 757	(161)	-	-	-	-	-	-	-	1 757	(161)
	5212	2023	1 757	-	-	-	-	-	-	-	-	1 757	(161)
Транспортные средства	5203	2024	15 000	(2 949)	-	-	-	(2 946)	-	-	-	15 000	(6 882)
	5213	2023	13 000	(2 167)	15 000	(16 836)	11 450	(8 854)	-	-	-	15 000	(2 949)
офисное оборудование	5201	2024	2 400	(530)	-	-	-	(803)	-	-	-	2 400	(1 333)
	5211	2023	-	-	2 400	-	-	(530)	-	-	-	2 400	(530)
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	5220	2024	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5230	2023	35 538	(4 522)	-	(22 494)	18 816	(14 293)	-	-	-	-	-
в том числе: Транспортные средства	5221	2024	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5231	2022	35 538	(4 522)	-	(22 494)	18 816	(14 293)	-	-	-	-	(4 522)

Движение незавершенного строительства (вложений во внеоборотные активы) в 2023 году, включенного в строку баланса 1150 «Основные средства»:

тыс. руб.

			Изменения за период	

Наименование показателя	Период	На начало года	затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	На конец периода
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	за 2024 г.	-	-	-	-	-
	за 2023 г.	-	17400	-	(17400)	-
	за 2022 г.	-	-	-	-	-
Транспортные средства	за 2024 г.	-	-	-	-	-
	за 2023 г.	-	15000	-	(15000)	-
	за 2022 г.	-	-	-	-	-
Офисное оборудование	за 2024 г.	-	-	-	-	-
	за 2023 г.	-	2400	-	(2400)	-
	за 2022 г.	-	-	-	-	-

3.2. Отложенные налоговые активы (строка 1180 Бухгалтерского баланса)

Тыс. руб.

Остаток на 01.01.2024	*620*
Создано в отчетном периоде отложенных налоговых активов, в том числе - Оценочные обязательства, резервы - Убытки текущего периода - Арендные обязательства	*42* *867* *64*
Погашено отложенных налоговых активов в том числе: - Оценочные обязательства, резервы - Арендные обязательства -Убытки текущего периода	*(10)* *(188)* *(867)*
Остаток на 31.12.2024 года	*528*

3.3. Материально-производственные запасы (строка 1210 Бухгалтерского баланса)

Наличие и движение запасов:

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
					выбыло					
		себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	поступления и затраты	себе-стоимость	резерв под снижение стоимости	Убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости
	за 2024 г.	13		4 696 844	(4 602 795)				94 922	
	за 2023 г.	-		7 260	(7 247)				13	
в том числе:										

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
					выбыло					
		себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	поступления и затраты	себе-стоимость	резерв под снижение стоимости	Убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	за 2024 г.	13		4 696 844	(4 602 795)				94 922	
	за 2023 г.	-		7 260	(7 247)				13	

3.4. Дебиторская задолженность (строка 1230 Бухгалтерского баланса)

Расшифровка дебиторской задолженности: тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года		На конец периода	
		учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	за 2023г.	6 594	-	194 212	-
	за 2024г.	194 212	-	153 040	-
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	за 2023г.	857	-	8 054	-
	за 2024г.	8 054	-	18 252	-
Авансы выданные	за 2023г.	4 809	-	183 084	-
	за 2024г.	183 084		123 123	-
Прочая	за 2023г.	928	-	1 822	-
	за 2024г.	1 822	-	11 665	-
Итого	за 2023г.	6 594	-	194 212	-
	за 2024г.	194 212	-	153 040	-

3.5. Денежные средства и денежные эквиваленты (строка 1250 Бухгалтерского баланса)

Депозитные вклады, за исключением депозитов до востребования и сроком погашения до 3 месяцев, не признаются обществом денежными эквивалентами, в связи с чем подлежат отражению в отчете о движении денежных средств (в составе денежных потоков от инвестиционных операций) и в балансе в составе финансовых вложений.

тыс. руб.

Наименование	Остаток на 31.12.2024	Остаток на 31.12.2023	Остаток на 31.12.2022
Расчетные счета	258	17 851	352
Валютные счета	--	--	--
Депозитные счета	--	--	--
	258	**17 851**	**352**

3.6. Прочие оборотные активы (строка 1260 Бухгалтерского баланса)

По состоянию по состоянию на 31.12.24г. составляют 602тыс.руб., по состоянию на 31.12.2023г. составляют14 304тыс.руб., по состоянию на 31.12.22г. составляют 2 180тыс.руб.

В состав расходах будущих периодов включено различное страхование движимого и недвижимого имущества, затраты по аренде серверного оборудования.

тыс. руб.

Вид прочих оборотных активов	2024 год	2023 год	2022 год
Недостачи и потери от порчи ценностей	-	47	-
Расходы будущих периодов	602	14 257	2 180
Всего	**602**	**14 304**	**6 617**

3.7. Капитал и резервы (строка 1310 и 1370 Бухгалтерского баланса)

По состоянию на 31.12.2024 года Уставный капитал Общества составляет 1 000 тыс. руб., обеспечен чистыми активами.

Дивиденды в Обществе за 2024 год не начислялись и не выплачивались.

Чистая прибыль по итогам 2024 года составила 398 тыс.руб., корректировка нераспределенной прибыли прошлых лет (2) тыс. руб.

тыс. руб.

Структура капитала	на 31.12.2024	на 31.12.2023	на 31.12.2022
Уставный капитал	1 000	1 000	1 000
Нераспределенная прибыль	6 919	3 721	33 666
Всего собственный капитал	7 919	4 721	34 666

3.8. Заемные средства (строка 1410 и 1510 Бухгалтерского баланса)

В статье 1410, 1510 отражены полученные Обществом в 2024 году займы от физических лиц на общую сумму 25 600 тыс. руб., кредит от банка АО «МТИ Банк» на сумму 50 000 тыс. руб., на конец 2023 года сумма непогашенных займов составляет 109 600 тыс. руб. Просроченных платежей по займам в 2024г. не было.

3.9. Отложенные налоговые обязательства (строка 1420 Бухгалтерского баланса)

Движение отложенных налоговых обязательств в 2024 году:

Остаток на 01.01.2024	*(4 645)*
Создано в отчетном периоде отложенных налоговых обязательств по налогооблагаемым временным разницам, в том числе: -Проценты по обязательствам - Доходные вложения в материальные ценности - Основные средства - Арендные обязательства	 *20* - *161* -
Погашено отложенных налоговых обязательств по налогооблагаемым временным разницам в том числе: - Проценты по обязательствам - Доходные вложения в материальные ценности	 - *(744)*

- Основные средства - Арендные обязательства	*(402)* -
Остаток на 31.12.2024 года	*(5610)*

3.10. Прочие долгосрочные обязательства (строка 1450 Бухгалтерского баланса)

В Бухгалтерском балансе по строке 1450 «Прочие долгосрочные обязательства» на 31.12.2024 г. отражена стоимость права пользования арендованным имуществом в сумме 1 270 тыс. руб., полученного на основании договора финансовой аренды.

3.11. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

1). Оценочные обязательства.

Оценочные обязательства в связи с предстоящей оплатой отпусков на 31.12.2024г. составляют 75 тыс. руб.

2). Условные обязательства и условные активы

Судебные дела, иски, не завершенные на конец отчетного периода, но подлежащие раскрытию как события после отчетной даты у Общества за 2024 год отсутствуют.

3.12. Кредиторская задолженность (статья 1520 Бухгалтерского баланса)

По состоянию на 31.12.2024 г. краткосрочная кредиторская задолженность Общества составила 184 288 тыс. руб.

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	Остаток на начало года	Остаток на конец периода
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	за 2023г.	1 782	134 270
	за 2024г.	134 270	184 288
в том числе: расчеты с поставщиками и подрядчиками	за 2023г.	1597	32 483
	за 2024г.	32 483	60 995
авансы полученные	за 2023г.	24	100 989
	за 2024г.	100 989	119 701
расчеты по налогам и взносам	за 2023г.	32	553
	за 2024г.	553	3 570
прочая	за 2023г.	129	245
	за 2024г.	245	21
Итого	за 2023г.	1 782	134 270
	за 2024г.	134 270	184 288

3.13. Затраты на производство

Наименование показателя	за 2023г.	за 2024г.
Материальные затраты	2 480	1 233
Расходы на оплату труда	5 867	5 921
Отчисления на социальные нужды	1 249	1 826
Амортизация	4 093	4 732
Прочие затраты	167 932	188 818
Итого по элементам	181 621	202 530
Фактическая себестоимость проданных товаров	4 120 278	4 602 795
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	(12 629)	
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.		
Итого расходы по обычным видам деятельности	4 289 270	4 805 325

3.14. Доходы и расходы по обычным видам деятельности

Доходы и расходы за отчетный год отражены в форме «Отчет о финансовых результатах» отдельно по обычным видам деятельности, по прочим доходам и расходам с расшифровками по видам и величинам и сопоставлением с предыдущим годом.

Основным видом деятельности Общества является сдача в аренду собственного недвижимого имущества.

тыс. руб.

Наименование показателя	**2023 год**	**2024 год**
Выручка (строка 2110 отчета о фин.результатах)	**4 255 358**	**4 799 576**
в том числе:		
Основной вид деятельности	4 255 358	4 799 576
Себестоимость продаж(строка 2120 отчета о фин.результатах)	**(4 101 053)**	**(4 602 795)**
Управленческие расходы (строка 2210 отчета о фин.результатах)	**(188 217)**	**(202 531)**
в том числе:		
Затраты на оплату труда, страховые взносы, обязательное страхование от несчастных случаев	(7 252)	(9 497)
Материальные затраты	(2 480)	(953)
Амортизация	(24 222)	(4 732)
Имущественные налоги	(122)	(109)
Аренда помещения	(4 867)	(5 803)
Транспортные расходы	(50 807)	(64 922)
Прочие расходы	(98 467)	(116 515)
Всего строка 2210 (отчета о фин.результатах)	**(188 217)**	**(202 531)**
Прибыль (убыток) от продаж (строка 2200)	**(33 912)**	**(5 750)**

Проценты к получению (строка 2320 отчета о фин.результатах)		**2911**
Проценты к уплате (строка 2330 отчета о фин.результатах)	**(5 385)**	**(11 458)**
Прочие доходы (строка 2340 отчета о фин.результатах)	**25 731**	**25 120**
в том числе:		
Штрафы и пени полученные		78
Прощение долга		25 042
Реализация Основных средств	25 731	
Прочие расходы (строка 2350 отчета о фин.результатах)	**(12 454)**	**(5 274)**
в том числе:		
Расходы при реализация Основных средств	(9 342)	
Услуги банка	(257)	(1 131)
Штрафы и пени по налогам	(2 750)	(1 638)
Не учитываемые для целей налогообложения расходы	(82)	(1 223)
Прочие	(23)	(1 282)
Всего по строке 2350 (отчет о фин.результатах)	**(12 454)**	**(5 274)**
Прибыль (убыток) до налогообложения (строка 2300 отчета о фин.результатах)	**(25 122)**	**5 549**

3.15. Налоги

Исчисление и учет налогов в ООО «РЕСУРС» осуществляется в соответствии с действующим Российским Законодательством, Налоговым кодексом Российской Федерации, а также утвержденной для целей налогообложения учетной политикой.

ООО «РЕСУРС» является плательщиком следующих видов налогов: налог на прибыль, налог на добавленную стоимость, налог на имущество, транспортный налог, а также расчеты по начисленным и уплаченным страховым взносам на обязательное пенсионное страхование в ПФР РФ, на обязательное медицинское страхование в ФФОМС, страховым взносам в ФСС.

Для целей обложения налогом на прибыль, по результатам работы 2024 года Общество получило прибыль в размере 8 108 тыс. руб. Сумма текущего налога на прибыль составляет 1 622 тыс. руб.

тыс.руб.

Наименование показателя	2023	2024
Прибыль для целей обложения налогом на прибыль	6 689	8 108
Налог на прибыль 20%	1 385	1 622

Основные суммы отклонений возникли из-за различий в методологии учета доходов и расходов для целей бухгалтерского и налогового учета, а именно:

- Применение разных сроков полезного использования ОС (приводит к образованию временных разниц)
- Наличием расходов (доходов), не принимаемых для целей налогообложения (приводит к образованию постоянных разниц)

Суммы отложенных налоговых активов и обязательств за отчетный период отражены в Отчете о финансовых результатах.

3.16. События после отчетной даты

Информация о незавершенных судебных делах по состоянию на отчетную дату и претензионных спорах изложена в разделе «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

Прочих событий после отчетной даты, которые следовало отразить в отчетности за 2024 год, не выявлено.

3.17. Риски, связанные с изменением налогового законодательства.

Общество, будучи субъектом хозяйственной деятельности, является участником налоговых отношений. При этом Общество не применяет каких-либо особых режимов налогообложения. Изменения в налоговом законодательстве могут привести к увеличению налоговых платежей и как следствие - снижению чистой прибыли Общества. Кроме того, нормативные акты, регулирующие правоотношения в области налогообложения, нередко содержат противоречивые формулировки. Частое изменение налогового законодательства и несвоевременное разъяснение порядка его применения усложняют налоговое планирование и принятие соответствующих решений.

3.18. Информация о связанных сторонах:

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО "ОПЕН ОЙЛ МАРКЕТ" (АО "ОПЕН ОЙЛ МАРКЕТ")

ИНН 9725145747 КПП 772501001 ОГРН 1237700950497

Дата создания юридического лица: 28 декабря 2023г. за основным государственным регистрационным номером (ОГРН) 1237700950497 ИНН 9725145747. До реорганизации наименование компании Общество с ограниченной ответственностью " ОРГ-МАРКЕТ" (ОГРН) 1207700280050 ИНН 9731068321

Юридический адрес: 115419, Город Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Донской, ул. Орджоникидзе, Дом 11, Строение 10

Генеральный директор -Терешкин Сергей Иванович

Участники Общества:

Терешкин Сергей Иванович-1% уставного капитала

АО " УК ОПЕН ОЙЛ МАРКЕТ "-99% уставного капитала

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО " УК ОПЕН ОЙЛ МАРКЕТ " (АО " УК ОПЕН ОЙЛ МАРКЕТ ")

ИНН 9725151910 КПП 772501001 ОГРН 1247700166416

Юридический адрес: 115419, Город Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Донской, ул. Орджоникидзе, Дом 11, Строение 10

Генеральный директор -Терешкин Сергей Иванович

Участники Общества:

Терешкин Сергей Иванович-100% уставного капитала

Операции со связанными сторонами:
Выручка Общества от реализации связанным сторонам, в т. ч. выручка от прочей реализации связанным сторонам составила:

тыс. руб.

	2023 г.	2024 г.
АО "ОПЕН ОЙЛ МАРКЕТ"	42 185	50 767
АО " УК ОПЕН ОЙЛ МАРКЕТ "	----	1 050

Вознаграждение основному управленческому персоналу в 2024 году

Тыс. руб.

Управленческий персонал (должность)	Начисленная работникам ЗП, расчет при увольнении и выплаты социального характера	Удержанный и перечисленный в бюджет НДФЛ	Страховые взносы с ФОТ	Задолженность на конец отчетного периода Д-т (+) К-т (-)
Генеральный директор	**220**	**29**	**66**	-

Прочих операций со связанными сторонами Общество в отчетном периоде не проводило.

Обществом в соответствии с требованиями Федерального Закона от 23.06.2016 № 215-ФЗ «О внесении изменений в Федеральный закон 07.08.2001 №115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма» и Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях», вступившего в действие 23 декабря 2016 года, были предприняты доступные меры для установления информации о своих бенефициарных владельцах.

Бенефициарным владельцем общества является:

Бенефициаром ООО «РЕСУРС» является гражданин Российской Федерации Терешкин Сергей Иванович, 26 марта 1986 года рождения. В силу ограничений, содержащихся в Федеральном законе РФ № 152-ФЗ "О персональных данных", мы не раскрыли паспортные и иные контактные данные бенефициарного владельца Общества в настоящих пояснениях к бухгалтерской отчетности.

Доля уставного капитала-1%
Акционерное общество "УК ОПЕН ОЙЛ МАРКЕТ"
ИНН 9725151910 КПП 772501001
ОГРН 1247700166416

Доля уставного капитала-99%

3.19. Дополнительная информация

Государственную помощь Общество не получало. Участие в совместной деятельности Общество не осуществляет. Договоры о совместной деятельности не заключались.

3.20. Прекращаемая деятельность

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2024 год подготовлена с учетом принципа непрерывности деятельности, который предполагает, что Общество продолжит осуществлять операции в обозримом будущем, а также сможет реализовать свои активы и отвечать по своим обязательствам по мере наступления срока их погашения. Какие-либо существенные факты, которые по отдельности или в совокупности могут обусловить значительные сомнения в допущении непрерывности деятельности Общества, отсутствуют.

4. Исправление ошибок

После сдачи отчетности, в бухгалтерском учете были выявлены и устранены технические ошибки, что привело к изменению показателей статей бухгалтерской отчетности на 31.12.2024 года.

Корректировочная отчетность заменяет первоначальную.

Строка	До корректировки	После корректировки	Сумма корректировки
Бухгалтерский баланс			
1180	423	528	(105)
1100	11204	11310	(106)
1230	153096	153040	56
1260	25352	602	24750
1200	288258	263452	24806
1600	299462	274762	24700
1370	8727	6919	1808
1420	4488	5610	(1122)
1400	20858	21980	(1122)
1520	208302	184288	24014
1500	268877	244863	24014
1700	299462	274762	24700
Отчет о финансовых результатах			
2210	177781	202531	(24750)
2220			
2200	19000	(5750)	24750
2340	79	25120	(25041)
2350	(4249)	(5274)	1025
2300	6283	5549	734
2410	(1277)	(2147)	(870)
2411	(1236)	(1295)	(59)
2412	(41)	(1057)	1016
2460	1	(204)	205
2400	5007	3198	1809
2500	5007	3198	1809

Отчет об изменениях капитала			
3310	5007	3198	1809
3311	5007	3198	1809
3300	8727	6919	1808
3600	9727	7919	1808
Дебиторская и кредиторская задолженность			
5510	153096	153040	56
5512	122909	123123	(214)
5533	3066	1822	1244
5500	153096	153040	56
5560	268802	244788	24014
5561	85957	60995	24962
5563	2543	3570	(1027)
5550	285172	261158	24014
Затраты на производство			
5650	164068	188818	(24750)
5660	177780	202530	(24750)
5600	4780575	4805325	(24750)

17.04.2025

Генеральный директор
ООО «РЕСУРС» Терешкин С.И.

