



ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ

« ЭСКОМ »

ИНН 7452034583 КПП 745101001
454091, г. Челябинск, ул. Либкнехта, 2 помещ. 113, Тел. +7 (952) 52-308-52.

Пояснения

к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

ООО «ЭСКОМ»

14 февраля 2025 г.

Введение

Настоящие пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах являются частью упрощенной бухгалтерской отчетности ООО «ЭСКОМ» (далее Общество) по состоянию на 31 декабря 2024 г. и за 2024 год.

Упрощенная бухгалтерская отчетность сформирована в соответствии с действующими в Российской Федерации правилами бухгалтерского учета и отчетности, утвержденными нормативными документами, и основополагающими допущениями (имущественная обособленность, непрерывность деятельности, временная определенность фактов хозяйственной деятельности, последовательность применения учетной политики, рациональность).

В состав годовой упрощенной бухгалтерской отчетности включаются:

- Бухгалтерский баланс;
- Отчет о финансовых результатах;

В соответствии с критериями, установленными Федеральным законом «О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации» от 24.07.2007 №209-ФЗ и Постановлением Правительства Российской Федерации «О предельных значениях дохода, полученного от осуществления предпринимательской деятельности, для каждой категории субъектов малого и среднего предпринимательства» от 04.04.2016 № 265, Общество относится к категории малое предприятие (среднесписочная численность работников не более 50 человек, объем дохода менее 120 млн. рублей, в структуре уставного капитала физические лица).

В соответствии со ст. 6 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учёте» Общество, являясь малым предприятием вправе применять упрощённые способы ведения бухгалтерского учёта, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность.

На основании этого, в соответствии с приказом № 1/УП от 30.12.2023 Общество с 01.01.2024 внесло соответствующие изменения в учётную политику для целей бухгалтерского учёта и отчетности.

Прилагаемая бухгалтерская отчетность не включает в себя Отчет о движении денежных средств и Отчет об изменении капитала, на основании того, что Общество является субъектом малого и среднего предпринимательства в соответствии с нормами Федерального закона от 24.07.2007 № 209-ФЗ "О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации" и в соответствии с нормами статьи 6 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» может применять

упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую отчетность.

1. Общая информация

Полное наименование - Общество с ограниченной ответственностью «ЭСКОМ»

Сокращенное наименование – ООО «ЭСКОМ»

Юридический адрес – 454091, Челябинская область, г Челябинск, ул. Либкнехта, д. 2, помещ. 113

Фактический адрес - 454091, Челябинская область, г Челябинск, ул. Либкнехта, д. 2, помещ. 113

Телефон – +7 (952) 52-308-52

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН) - 7452034583

Код ОКПО - 14378434

Код ОКТМО - 75701370

Основной ОКВЭД (Вид деятельности) – 41.20 (45.21.1)

Дополнительный ОКВЭД – 22.21, 23.20.2, 23.61, 33.12, 43.21, 43.22, 43.31, 43.32, 43.32.1, 43.33, 43.34, 43.34.2, 43.39, 43.99.1, 43.99.4, 43.99.5, 43.99.6, 52.10.9, 52.24.2, 52.29, 68.20, 70.22, 71.12.45, 77.12, 77.32, 77.39.

Среднегодовая численность сотрудников – 27 человек

1.2 Информация о размере и структуре уставного капитала

Уставный капитал – 10 000 000 руб., оплачен полностью.

1.3 Информация об органах управления

Единоличный исполнительный орган Директор - Сачков Владимир Михайлович.

(сроки полномочия Директора в уставе – 5 лет. Протокол № 1 от 01 марта 2023г. «О продлении срока полномочия директора»)

Главный бухгалтер – Фролова Елена Николаевна.

1.4 Основные показатели деятельности Общества за 2024 отчетный год.

В 2024 году учет доходов и расходов производился по методу начисления.

Доходы ООО «ЭСКОМ» составили:	55 849 тыс.руб.
Выполнение СМР	38 026 тыс. руб.
в том числе:	
СМР Белоногово	2 333 тыс. руб.
СМР Республиканская 15	323 тыс. руб.
СМР Тюменская 8	1 099 тыс. руб.
СМР Фурманова 8	34 270 тыс. руб.
ИТОГО реализация составила:	38 026 тыс. руб.
Внерезультационные доходы:	
Выручка от реализации прочего имущества	1 942 тыс. руб.
Автотранспортные услуги	4 382 тыс. руб.
Возмещение коммунальных расходов	195 тыс. руб.
Оценочные обязательства по оплате труда	611 тыс. руб.
Проценты по кредиту	3 тыс. руб.
Проценты по расчетному и депозитному счетам	900 тыс. руб.
Прочие внереализационные доходы (расходы)	1 825 тыс. руб.
Аренда н/помещений	875 тыс. руб.
Реализация продукции собственного производства	7 006 тыс. руб.

Резервы по сомнительным долгам	84 тыс. руб.
ИТОГО внереализационные доходы составили	17 823 тыс. руб.
Расходы ООО «ЭСКОМ» составили:	64 825 тыс.руб.
Прямые расходы, связанные с выполнением СМР, реализация квартир	53 157 тыс. руб.
В т.ч.	
СМР Белоносово	1 556 тыс. руб.
СМР Республиканская 15	317 тыс. руб.
СМР Тюменская 8	668 тыс. руб.
СМР Фурманова 8	26 348 тыс. руб.
Расходы на продажу	4 302 тыс. руб.
Управленческие расходы	19 966 тыс. руб.
Внереализационные расходы	11 668 тыс. руб.
Расходы от реализации прочего имущества	1 877 тыс. руб.
Автотранспортные услуги	1 554 тыс. руб.
Возмещение коммунальных расходов	19 тыс. руб.
Госпошлина	60 тыс. руб.
Аренда н/жилого помещения	444 тыс. руб.
Прочие внереализационные доходы (расходы) не принимаемые	1 291 тыс. руб.
Расходы на услуги банков	182 тыс. руб.
Расходы на производство изделий из ПВХ, растворно-бетонных смесей, бетонных блоков	6 039 тыс. руб.
Резервы по сомнительным долгам	85 тыс. руб.
Списание НДС на прочие расходы	15 тыс. руб.
Списание кредиторской, дебиторской задолженности (срок давности)	99 тыс. руб.
Штрафы, пени и неустойки к получению (уплате)	3 тыс. руб.
Налог на прибыль/убыток	2 188 тыс. руб.
Прибыль / убыток за 2024 год составила:	(11 164) тыс. руб.

2. Существенные аспекты учетной политики и представления информации в бухгалтерской отчетности

Учетная политика составлена в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008) и утверждена приказом директора Общества от 30 декабря 2023г. № 1УП.

Учетная политика Общества предполагает соблюдение требований полноты, осмотрительности, приоритета содержания перед формой, непротиворечивости и рациональности.

Общество не допускало при формировании учетной политики допущения, отличные от пункта 5 ПБУ 1/2008:

- активы и обязательства организации существуют обособленно от активов и обязательств собственников этой организации и активов, обязательств других организаций (допущение имущественной обособленности);
- организация будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у нее отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке (допущение непрерывности деятельности);
- принятая Обществом учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому (допущение последовательности применения учетной политики);
- факты хозяйственной деятельности Общества относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или

выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

Общество выбирает способы ведения бухгалтерского учета независимо от выбора способов ведения бухгалтерского учета другими организациями.

При подготовке бухгалтерской отчетности отсутствует значительная неопределенность в отношении событий и условий, которые могут породить существенные сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности.

В 2024 году Общество не имело бюджетных и целевых средств, а также государственной помощи.

В 2024 году Общество не имело научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ, договоры строительного подряда не заключались.

Поисковых затрат, признаваемых внеоборотными активами, а также поисковых затрат, признаваемых расходами по обычным видам деятельности в 2024 году Общество не имело.

Общество раскрывает принятые при формировании учетной политики способы ведения бухгалтерского учета, без знаний о применении которых, заинтересованными пользователями бухгалтерской отчетности невозможна достоверная оценка финансового положения организации, финансовых результатов ее деятельности и (или) движения денежных ср

Нормы учетной политики применяются, начиная с 1 января 2007 года.

Изменения в учетной политике в 2024 году:

Общество не применяет ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль»,

ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» создает резерв по отпускам.

Учетная политика разработана в соответствии с действующими законодательными актами, нормативными положениями, регулирующими ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности в Российской Федерации.

Ответственность за достоверность упрощенной бухгалтерской отчетности Общества несет Директор.

Ответственность за ведение бухгалтерского учета и формирование бухгалтерской отчетности Общества возложена на главного бухгалтера.

Бухгалтерский учет в Обществе ведется автоматизированным способом с применением лицензированного программного продукта «1С: Предприятие, 8.3.».

При оценке существенности показателей бухгалтерской отчетности, подлежащих отдельному представлению, существенной признается сумма, отношение которой к отдельному показателю за отчетный период составляет не менее 10 (десять) процентов.

Ключевые положения учетной политики по разделам учета.

- Основные средства:
 - расчет амортизации по всем объектам определяется линейным способом;
 - переоценка не проводится.
- Оценка при списании МПЗ:
 - осуществляется по средней стоимости.
- Финансовый результат от текущей деятельности определяется:
 - от реализации готовой продукции (товаров, работ, услуг) - по отгрузке и как разница между начисленными доходами и расходами за отчетный период.

3. Раскрытие информации по применению ФСБУ

Общество применяет ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утвержденный Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 17.09.2020 № 204н.

Отражение последствий изменения учетной политики в связи с переходом на ФСБУ 6/2020 «Основные средства» осуществляется ретроспективно в упрощенном порядке.

Основные средства стоимостью более 100 000 рублей за единицу признаются в составе основных средств и учитываются в бухгалтерском учете на счете 01 «Основные средства».

Амортизация начисляется ежемесячно с 1-го числа месяца, следующего за месяцем признания основного средства в бухгалтерском учете, линейным способом по всем объектам учета.

Общество применяет ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденный Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 16.10.2018 № 208н.

Объекты учета аренды классифицированы в качестве объектов учета операционной аренды в силу следующего:

- переданные в аренду земельные участки, имеют неограниченный срок использования, и их потребительские свойства со временем не меняются;
- по переданным в аренду транспортным средствам, а также зданиям и сооружениям экономические выгоды и риски, обусловленные правом собственности на предмет аренды, несет арендодатель.

При операционной аренде прежний порядок учета актива не меняется в связи с его передачей в аренду, за исключением изменения оценочных значений (Основание: п.п.24,41 ФСБУ 25/2018).

Доходы по аренде признаются по обычным видам деятельности равномерно, в течение срока действия договора аренды (Основание: п.42 ФСБУ 25/2018).

Общество применяет ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденный Приказом Министерства финансов Российской Федерации 17.09.2020 № 204н.

Отражает капитальные вложения в бухгалтерском учете и отчетности перспективно (только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начало применения данного стандарта, без изменения ранее сформированных данных бухгалтерского учета) (Основание: п.26 ФСБУ 26/2020).

4. Дебиторская задолженность

По строке 1230 Бухгалтерского баланса отражена дебиторская задолженность, в том числе:	18 950 тыс. руб.
Задолженность покупателей и заказчиков	4 750 тыс. руб.
Предоплата поставщикам	12 331 тыс. руб.
Единый налоговый платеж	489 тыс. руб.
Расчеты по предоставленным займам	150 тыс. руб.
Депозитные счета	1 230 тыс. руб.

5. Кредиторская задолженность

По строке 1520 Бухгалтерского баланса отражена кредиторская задолженность, в том числе:	20 352 тыс.руб.
Задолженность перед поставщиками	14 001 тыс. руб.
Предоплата покупателей	4 257 тыс. руб.
Задолженность перед бюджетом	1 316 тыс. руб.
Задолженность по оплате труда	778 тыс. руб.

Директор ООО «ЭСКОМ» _____


В.М.Сачков

Главный бухгалтер _____


Е.Н. Фролова

М.П.

