

ООО «Спецарматура»  
ИНН 6165086674

## Пояснительная записка

к финансовой (бухгалтерской) отчетности за 2024 г.

### Сведения об организации

Общество с ограниченной ответственностью «Спецарматура»

Адрес: 344064, г. Ростов-на-Дону, ул. Таганрогская, 71/2

Предприятие зарегистрировано 29.06.2000г Администрацией г. Ростова-на-Дону (1559-ОР) и приступило к работе в июле 2000г. Предприятие относится к малым предприятиям согласно закона от 14 июня 1995г N 88-ФЗ «О государственной поддержке малого предпринимательства в Российской Федерации».

Основным видом деятельности предприятия является **ОПТОВАЯ** торговля прочими машинами, приборами, аппаратами и оборудованием общепромышленного и специального назначения.

Величина капитала на 31 декабря 2023г. Составила **60 035тыс. руб.**

Увеличение капитала за 2024год за счет чистой прибыли — 17 132тыс. руб.

Уменьшение капитала за 2024год за счет дивидендов — 12 000тыс.руб.

Величина капитала на 31 декабря 2024г. Составила **65 167тыс. руб.**

Выручка от продажи товаров составила **455 571 тыс. руб.**

Себестоимость продаж составила **363 990тыс. руб.**

Валовая прибыль составила **91 581тыс. руб.**

Издержки обращения «Коммерческие расходы» составили **71 733тыс. руб.**

Прибыль от продаж составила **19 848тыс. руб.**

Прочие доходы на сумму **1 634тыс. руб.:**

проценты в соответствии с договором банковского счета **1 503 тыс.руб.,**

прочие поступления **бтыс.руб.,**

страховое возмещение **125тыс.руб.,**

Прочие расходы на сумму **50тыс. руб.:**

транспортный налог **2тыс.руб.,**

банковское обслуживание **48тыс.руб.,**

Прибыль до налогообложения составила 21 432 тыс. руб.

Чистая прибыль за 2024 год составила 17 131 тыс. руб.

ООО «Спецарматура» на конец года показывает в бухгалтерском балансе дебиторскую и кредиторскую задолженность руководствуясь ПБУ 4/99, т.е. НДС выделяется в составе отдельных строк и не салдируется.

#### Основные элементы учетной политики

Бухгалтерский и налоговый учет на предприятии ведется бухгалтерией, в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденным приказом Минфина России от 29.07.1998 года № 34н.

Учет ведется автоматически с использованием программы «1С:Предприятие».

Дата получения дохода в целях исчисления налогов определяется по методу начисления.

Приобретаемые товары для перепродажи учитывать по покупным ценам, оценку стоимости товаров при их реализации осуществлять по методу ФИФО.

Для учета торговых операций при реализации товаров (работ, услуг), бухгалтерия выписывает универсальный передаточный документ (УПД), форма которого предусмотрена письмом ФНС России от 21.10.2013 года № ММВ-20-3/96.

Иждержки обращения формировать в соответствии с гл.25 НК ст.320.

Резерв по сомнительным долгам создается в БУ и НУ, по правилам указанным в статье 266 НК РФ. В резерв полностью включаются долги со сроком возникновения свыше 90 дней. В БУ и НУ, резерв создается только по не полученной в срок выручке от реализации.

Прямыми расходами в БУ и НУ признаются суммы расходов на доставку (транспортные расходы) покупных товаров до склада, в случае, если эти расходы не включены в цену приобретения этих товаров.

Прибыль от реализации определять как разницу между выручкой от реализации, налогами и затратами, понесенными предприятием. Прибыль может распределяться на основании учредительных документов или по решению учредителей. При отсутствии такого решения прибыль на балансе учитывать как не распределенную.

Порядок исчисления налога на прибыль и авансовых платежей осуществлять в соответствии с п. 3 ст. 286 НК РФ. Ежемесячно авансовые платежи по налогу на прибыль считать исходя из фактически полученной прибыли.

- Внешнеэкономической деятельности у предприятия не было.
- Предприятие не выплачивало доходы иностранным юридическим лицам за работы, выполненные в порядке подряда и субподряда.
- Структурных предприятий и филиалов у предприятия - нет.
- Мини – рынков, автопарков предприятие не содержит.
- Недвижимого имущества на балансе - нет.
- Земельных участков на балансе – нет.
- Производством подакцизных товаров - не занималось.
- Реализацией ГСМ - не занималось.

Директор ООО «Спецарматура»

Штейн О.А.

