

ООО «СПЕЦОДЕЖДА»

ИНН/КПП 5920018304/592001001

Юр.адрес: 617762, Пермский край, город Чайковский, улица Советская, дом 1/29

Факт.адрес: 617762, Пермский край, город Чайковский, улица Советская, дом 1/29, т/ф (34241) 2-17-33

Р/сч. 40702810949470110507 в Волго-Вятском банке ПАО Сбербанк г. Нижний Новгород

к/с 30101810900000000603 БИК 042202603

Исх. от 10.03.2025 года

**В Межрайонную инспекцию ФНС № 23
по Пермскому краю (Код НО 5906)**

617760, Пермский край, г. Чайковский
ул. Вокзальная, 39а

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА к годовой бухгалтерской отчетности за 2024 год

Общество с ограниченной ответственностью «Спецодежда» занимается производством и оптовой реализацией спецодежды.

Юридический адрес: 617762, Пермский край, город Чайковский, улица Советская, дом 1/29.

Фактический адрес: 617762, Пермский край, город Чайковский, улица Советская, дом 1/29.

Размер Уставного капитала Общества составляет 525 000 (Пятьсот двадцать пять тысяч) рублей 00 копеек. Учредителями ООО «Спецодежда» являются:

- Якимов Олег Васильевич – номинальная стоимость доли в Уставном капитале Общества составляет 34% в размере 178 500 (Сто семьдесят восемь тысяч пятьсот) рублей 00 копеек;
- Деменева Елена Алексеевна – номинальная стоимость доли в Уставном капитале Общества составляет 33% в размере 173 250 (Сто семьдесят три тысячи двести пятьдесят) рублей 00 копеек;
- Якимов Дмитрий Олегович – номинальная стоимость доли в Уставном капитале Общества составляет 33% в размере 173 250 (Сто семьдесят три тысячи двести пятьдесят) рублей 00 копеек.

В 2024 году изменений в размере Уставного капитала не происходило.

У Общества на конец 2024 года имеется действующий филиал, расположенный вне места нахождения Общества и осуществляющий все его функции. Филиал зарегистрирован по адресу:

- 427434, Россия, Удмуртская Республика, г. Воткинск, ул. Лермонтова, д. 31, корп. 2.

Среднегодовая численность сотрудников за 2024 год составила 7 человек.

Деятельность осуществлялась Обществом на протяжении всего 2024 года и была направлена на получение доходов в отчетном и последующих периодах.

Учетная политика ООО «Спецодежда» на 2024 год утверждена Приказом от «29» декабря 2023 года. Положение об учетной политике составлено в соответствии с положением Федерального закона № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 года, требованиями ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» и прочими действующими положениями, указаниями, инструкциями.

Согласно Учетной политике, ООО «Спецодежда» не применяет ПБУ 18/02, так как является субъектом малого предпринимательства. На предприятии применяется общая система налогообложения (ОСНО). Налоговый учет в Обществе ведется по методу «начисления».

Общество осуществляет уплату авансовых платежей по налогу на прибыль ежемесячно, исходя из фактически полученной прибыли. Ставка налога на прибыль за 2024 год, зачисляемая в субъект Российской Федерации, составляет 17%.

В ООО «Спецодежда» нет НМА и расходов на НИОКР.

Первоначальная стоимость ОС Общества погашается линейным способом по нормам амортизации, установленным в зависимости от срока полезного использования ОС, согласно действующей Классификации ОС, утвержденной постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 года № 1, с учетом изменений, внесенных Постановлениями Правительства РФ. Данные амортизации бухгалтерского и налогового учета по отдельным объектам ОС совпадают.

Активы, в отношении которых выполняются условия, служащие основанием для принятия их к бухгалтерскому учету в качестве объектов основных средств, стоимостью не более 40 000 (Сорок тысяч) рублей за единицу, отражаются в бухгалтерском и налоговом учете и отчетности в составе материально-производственных запасов и списываются по мере отпуска в эксплуатацию.

Общество не создает резервов на ремонт ОС.

Затраты по ремонту основных средств включаются в себестоимость продукции (работ и услуг) отчетного периода.

Инвентаризация основных средств Общества производится один раз в три года.

Оценка МПЗ при выбытии осуществляется по средней себестоимости приобретения и изготовления группы МПЗ. Обществом не создается резерв под снижение стоимости МПЗ за счет финансовых результатов. Стоимость специальной оснастки погашается линейным способом. Стоимость специальной одежды, срок эксплуатации которой, согласно нормам выдачи, не превышает 12 месяцев, в момент передачи (отпуска) сотрудникам организации списывается единовременно.

Резервы по сомнительным долгам Общества в отчетном году не создавались.

Затраты на производство учитываются на счете 20 «Основное производство» с аналитическим учетом по видам номенклатуры, видам затрат на производство, подразделениям.

Управленческие расходы учитываются на счете 26 «Общехозяйственные расходы», по окончании отчетного периода данные затраты списываются непосредственно в дебет счета 90 «Реализация продукции (работ, услуг)». Коммерческие и управленческие расходы признаются в себестоимости проданной продукции, товаров (работ, услуг) полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности (п.9 ПБУ 10/99).

Стоимость покупных товаров в бухгалтерском учете формируется исходя из расходов на их приобретение. Транспортные расходы по доставке товаров включаются в стоимость покупных товаров.

Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида. Затраты, которые были ранее учтены Обществом в составе расходов будущих периодов с отражением на счете 97, в регистрах бухгалтерского учета не переносятся. В бухгалтерском балансе данные затраты отражаются в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида.

Неисключительные права на программные продукты и иные аналогичные нематериальные объекты в 2024 году не приобретались. Затраты, не являющиеся нематериальными активами, учитываются на счете 97 «Расходы будущих периодов» и списываются на затраты ежемесячно равными долями в течение срока действия договора. В бухгалтерском балансе данные затраты отражаются в соответствии с условиями признания расходов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости расходов данного вида.

Резервы предстоящих расходов на выплату отпускных (оценочные обязательства) не формируются, так как Общество является субъектом малого предпринимательства.

Полученные займы и кредиты учитываются в составе краткосрочных либо долгосрочных заемных средств, в соответствии с условиями договора:

- при сроке погашения, не превышающем 12 месяцев – учитываются в составе краткосрочной задолженности по кредитам и займам;
- при сроке погашения, превышающем 12 месяцев – учитываются в составе долгосрочной задолженности по кредитам и займам.

Выручка от продажи товаров и услуг (за минусом НДС) за 2024 год составила 60 486 628 (Шестьдесят миллионов четыреста восемьдесят шесть тысяч шестьсот двадцать восемь) рублей 03 копейки, в том числе:

- выручка от реализации товаров (работ и услуг) собственного производства – 59 210 637 руб. 75 коп.;
- выручка от реализации покупных товаров – 733 165 руб. 90 коп.;
- выручка от реализации прочего имущества – 542 824 руб. 38 коп.

Крупнейшими покупателями общества являются:

Наименование контрагента	Сумма, тыс.руб. (в том числе НДС)
Предприятия системы МАВ (аэропорты)	17 939,9
ЦБДД	2 776,5
Купол Ижевский электромеханический завод АО	18 493,3
МЦ автоматизированного управления ВД Филиал ФГУП	3 121,1

"Госкорпорация по ОрВД	
Пермский пороховой завод ФКП	13 095,4
ПАО "ПНППК"	5 060,4
РОССЕТИ СИБИРЬ" ПАО-"ОМСКЭНЕРГО" ФИЛИАЛ	7 057,4
Ульяновский институт ГА им.Бугаева Б.П. ФГБОУ ВО ОЛТК ГА - филиал ФГБОУ ВО УИ ГА	2 248,3

Разница между базой Налоговой декларации по налогу на прибыль и базой по НДС равна сумме внереализационных доходов: 66 203 (Шестьдесят шесть тысяч двести три) рубля 37 копеек, которые являются доходами в виде:

1. Услуги банка: % за удержание сумм на ЭТП – 2 руб. 15 коп.;
2. Долг по претензиям – 64 701 руб. 22 коп.;
3. Услуги банка: Возврат ошибочно списанной суммы – 1 500 руб.

По итогам 2024 года ООО «Спецдежда» получило прибыль в размере 2 587 627 рублей и заплатило налог на прибыль в сумме 517 525 рублей, в том числе:

- Федеральный Бюджет – 77 629 руб.;
- Региональный Бюджет – 439 896 руб.

Генеральный директор



Д.О. Якимов