

**Пояснения
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2024 год
ООО «Сибирь-Профиль-Гипс»»**

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой Бухгалтерской отчетности ООО «Сибирь-Профиль-Гипс» (далее – Общество) за 2024 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации. Годовая Бухгалтерская отчетность была подготовлена руководством Общества, исходя из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности Общества, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке. Все суммы, если не указано иное, представлены в тысячах рублей.

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

Полное наименование – Общество с ограниченной ответственностью «Сибирь-Профиль-Гипс».

Сокращенное наименование на русском языке – ООО «Сибирь-Профиль-Гипс».

ООО «Сибирь-Профиль-Гипс» зарегистрировано 07.06.2006 года за основным регистрационным номером (ОГРН) 1065406149335

Юридический адрес: РФ, 630088, Новосибирская обл., г.Новосибирск, ул. Сибиряков-Гвардейцев, дом 56, 2 этаж, офис 67

Фактический адрес: РФ, 630088, Новосибирская обл., г.Новосибирск, ул. Сибиряков-Гвардейцев, дом 56, 2 этаж, офис 67

Уставный капитал Общества составил: 75 тыс. руб.

Основным видом деятельности Общества является: 46.73.6 — Торговля оптовая прочими строительными материалами и изделиями

Состав членов исполнительных и контрольных органов организации:

Руководитель - Земзюлин Станислав Сергеевич

Главный бухгалтер – Утц Виктория Анатольевна

Среднесписочная численность сотрудников Общества составляет:

Наименование показателя	2024г.	2023г.	2022г.
Среднесписочная численность, чел.	59	57	58

Информация об аудиторе:

Общество с ограниченной ответственностью «АРГУМЕНТ»

ОГРН 1245400036815 ИНН 5402085275

Договор № 267 от 28.11.2024г.

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской отчетности

Бухгалтерский учет в Обществе организован и ведется в соответствии с требованиями действующих в Российской Федерации (РФ) правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом «О бухгалтерском учете», а также Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ и иными нормативно-правовыми актами по бухгалтерскому учету, утвержденными Министерством финансов РФ и органами, которым федеральными законами предоставлено право регулирования бухгалтерского учета.

Ведение бухгалтерского учета в 2024 году осуществлялось в соответствии с Учетной политикой Общества, утвержденной внутренним приказом по предприятию.

Обработка учетной информации осуществляется в Обществе автоматизированным способом с помощью бухгалтерской программы «1С: Бухгалтерия 8.3».

Бухгалтерская отчетность Общества за 2024 год подготовлена в соответствии с действующими в РФ правилами бухгалтерского учета и отчетности на основании учетной политики, основные положения которой раскрыты ниже.

Учет доходов и расходов для целей обложения налогом на прибыль производится методом начисления.

- Уровень существенности в бухгалтерском учете равен 5%.
- в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд ФСБУ 5/2019 не применяется. Затраты, понесенные при приобретении указанных запасов признаются расходами периода.
- малоценные предметы (стоимостью менее 100000 руб.) со сроком использования более 12 месяцев являются группой основных средств, информация о которых заведомо незначительна для организации с учетом особенностей ее деятельности и структуры активов (то есть не может повлиять на экономические решения пользователей отчетности). Затраты на приобретение указанных активов признаются в себестоимости оказываемых услуг или в коммерческих, или управленческих расходах в периоде их осуществления (п. 7.4 ПБУ 1/2008);
- установлен лимит стоимости для отдельного объекта ОС в размере 100000 тыс. руб.
- критерий существенности величины затрат на ремонты, технические осмотры, техническое обслуживание ОС, проводимые с периодичностью более 12 месяцев в размере 5 % от стоимости объекта ОС).
- После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.
- установлена периодичность начисления амортизации ОС - на конец каждого месяца;
- установлен момент начала и прекращения начисления амортизации ОС:
начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете; начисление амортизации прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.
- при выполнении условий, перечисленных в п. 12 ФСБУ 25/2018, Организация не признает предмет аренды в качестве права пользования активом и не признает обязательство по аренде в любом из следующих случаев:
 - а) срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды;
 - б) рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб. и при этом арендатор имеет возможность

получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов.

- срок полезного использования права пользования активом устанавливается на основе срока аренды, с учетом намерений и планов руководства в отношении продления такого срока, изменения условий аренды, оценки возможностей замены арендатора, оценки перспектив рынка аренды.

- по договорам, в отношении которых ФСБУ 25/2018 не применяется, арендные платежи в качестве расхода признаются в соответствии с условиями договоров аренды.

- Организация классифицирует объекты учета аренды операционной аренды, если выполняется любое из следующих условий:

- а) срок аренды существенно меньше и несопоставим с периодом, в течение которого предмет аренды останется пригодным к использованию;

- б) предметом аренды являются имеющие неограниченный срок использования объекты, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются;

- в) на дату предоставления предмета аренды приведенная стоимость будущих арендных платежей существенно меньше справедливой стоимости предмета аренды;

- по операционной аренде доходы признаются в соответствии с условиями договоров аренды и включаются в доходы по обычным видам деятельности.

- Порядок признания управленческих и коммерческих расходов: Управленческие и коммерческие расходы списываются полностью в отчетном периоде в качестве расходов по обычным видам деятельности.

- Порядок уплаты авансовых платежей по налогу на прибыль:
 - Организация исчисляет авансовые платежи по итогам каждого отчетного периода (квартала), исходя из ставки налога и прибыли, подлежащей налогообложению, рассчитанной нарастающим итогом с начала налогового периода до окончания отчетного периода (квартала).

- Организация формирует резервы по сомнительным долгам.

- Организация формирует оценочное обязательство по оплате отпусков.

Изменения учетной политики

В связи со вступлением в силу с 01.01.2024 г. ФСБУ 14/2022 (Приказ Минфина России от 30.05.2022 N 86н) в учетную политику внесены изменения и дополнения:

- объекты стоимостью не более 100000 руб. за единицу списываются в расходы в момент принятия к учету;

- амортизация по всем НМА начисляется ежемесячно линейным способом с месяца, следующего за месяцем принятия к учету;

- НМА оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.

Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения стандарта отражаются:

- без пересчета сравнительных показателей за периоды, предшествующие отчетному (п. 53 ФСБУ 14/2022); при этом последствия пересмотра СПИ и переклассификации объектов бухгалтерского учета отражаются на начало отчетного периода .

3. СВЕДЕНИЯ ОБ ОБЪЕМАХ ПРОДАЖ.

Выручка от реализации покупных товаров: 1167 032 тыс.руб.

Основные покупатели (выручка с НДС):

ООО «Леруа Мерлен Восток» - 859080 тыс.руб.

ООО ТД «Зодчий» - 50748 тыс.руб.

ИП До Мира Владимировна - 40449 тыс.руб.

ИП Запорожец Е.А. - 35167 тыс.руб.

ООО «Монолит» - 23692 тыс.руб.

4. СОСТАВ ПРОЧИХ ДОХОДОВ И РАСХОДОВ.

Прочие доходы:

-Отчисления в оценочные резервы: 105 тыс.руб.;

-Проценты к получению: 73 тыс.руб.;

- Доходы по операциям с финансовыми документами: 52 тыс.руб.;

-Прочие внереализационные доходы: 5 тыс. руб.

Прочие расходы:

-Отчисления в оценочные резервы: 175 тыс.руб.;

-Расходы на услуги банков: 152 тыс. руб.;

-Проценты к уплате: 39616 тыс. руб.;

-Прочие внереализационные расходы: 75861 тыс.руб.

5. ЧРЕЗВЫЧАЙНЫЕ ФАКТЫ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОТСУТСТВУЮТ.

6. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ.

События после отчетной даты отсутствуют.

Директор

Земзюлин С.С.

«17» марта 2025г.

М.П.