ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ООО «СТРОЙ-ПРОФИЛЬ»
за 2024 год

Данная Пояснительная записка является неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности ООО «Строй-Профиль» (далее "Общество") за 2024 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

Полное фирменное наименование юридического лица: Общество с ограниченной ответственностью «Строй-Профиль»
Сокращенное фирменное наименование юридического лица: ООО «Строй-Профиль»
Зарегистрировано 15.02.2001г, ОГРН 1035005903096, ИНН 5030038610, КПП 503001001

Адрес юридического лица: 143345, Московская область, г. Наро-Фоминск , р.п. Селятино , ул. Промышленная, д.81/1, комната 139
Телефон: 8 961 621 43 33
Электронный адрес: lni@stroy-profil.ru
Адрес страницы в сети интернет: www.stroy-profil.com

Среднесписочная численность персонала:
по состоянию на 31.12.2024 г. 51 человек.
по состоянию на 31.12.2023 г. 57 человек.
Численность работающих по состоянию на 31.12.2024 г. 55 человек.

Основными видами деятельности Общества являются ОКВЭД: 25.61 «Обработка металлов и нанесение покрытий на металлы».

Обществом открыто Обособленное подразделение.
Место нахождение: г. Орел, ул. Раздольная, 105.
Ведение бухгалтерского учета в обособленном подразделении осуществляется без выделения на отдельный баланс. Финансовая отчетность предоставляется по месту регистрации Головного офиса.

№ п/п	Наименование и адрес обособленного подразделения	КПП	Дата открытия	Дата закрытия
1	г. Орел, ул. Раздольная, 105.	575432001	03.04.2006г	-

Уставный капитал составляет 10 000 руб.,
Участником Общества является физическое лицо в единственном числе Литвинов Владимир Викторович с долей в Уставном капитале 100%.
100% в уставном капитале оплачены полностью.
Бенефициарным владельцем Общества является Литвинов Владимир Викторович

Общество заявляет о том, что намерено соблюдать Федеральный закон №273-ФЗ от 25.12.2008 «О противодействии коррупции»

Генеральный директор Литвинов Владимир Викторович – единоличный исполнительный орган Общества.

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

2.1. Форма ведения бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет ведется автоматизировано с применением компьютерных программ 1С 8.3 с учетом требований к программам.

Учетные регистры бухгалтерского учета ведутся комбинировано: на бумажных и электронных носителях. Для электронных регистров используется специализированная программа1С 8.3.

В качестве рабочего плана счетов бухгалтерского учета используется типовой План счетов, утвержденный приказом Минфина России от 31.10.2000 №94н.

При необходимости План счетов дополняется субсчетами, необходимыми в деятельности организации.

Общество применяет при ведении бухгалтерского учета и составлении отчетности ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации, ПБУ18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль», ПБУ 3/2006 и др.

Ведение бухгалтерского учета и хранение документов бухгалтерского учета организуются руководителем экономического субъекта (п. 1 ст. 7 Закона № 402-ФЗ) с применением ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учёте».

Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту.

2.2. Ответственность за ведение бухгалтерского учета

Ответственность за организацию бухучета, соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций, формировании учетной политики, предоставление достоверной отчетности, возлагается на генерального директора Литвинова Владимира Викторовича.

Учетную работу ведет бухгалтерия, возглавляемая Главным бухгалтером.

2.3. Учет основных средств и капитальных вложений

Активы принимаются к учету в качестве основных средств, в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Учет основных средств», утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 17.09.2020 № 204н и Методическими указаниями по бухгалтерскому учету основных средств.

В составе основных средств отражаются объекты, используемые в качестве средств труда, при реализации товаров и оказания услуг, либо для управления Общества в течение периода, превышающего 12 месяцев и стоимостью более 100 000 руб.

В соответствии с учетной политикой основные средства предусмотрено отражать в учете по стоимости, которая складывается из фактических затрат на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

Активы, в отношении которых выполняются условия ФСБУ 6/2020, и стоимостью в пределах 100 000 рублей отражаются в бухгалтерском учете списываются в расходы по мере их отпуска в эксплуатацию..

Переоценка основных средств не проводится.

Амортизация основных средств начисляется с первого числа месяца, следующего за месяцем ввода в эксплуатацию конкретных объектов основных средств.

Начисление амортизации по объектам основных средств производится линейным способом исходя из первоначальной стоимости объектов основных средств и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта.

Резерв на ремонт основных средств не создается.

2.4. Учет нематериальных активов

Активы принимаются к учету в качестве нематериальных активов (НМА) в соответствие с ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы».

Для начисления амортизации по нематериальным активам используется линейный способ, который предполагает равномерное начисление амортизации в течение срока полезного использования нематериального актива (ФСБУ 14/2022).

2.5. Запасы

Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету в качестве запасов в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным Приказом Минфина России от 15 ноября 2019 года № 180н.

Предприятие ведет учет приобретаемых МПЗ на счете 10 «Материалы»

Запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости приобретения.

Транспортно-заготовительные расходы, непосредственно связанные с процессом заготовления и доставки материалов и товаров в организацию, учитываются в стоимости материалов.

Отпуск материально-производственных запасов в производство оценивается по средней себестоимости, которая определяется по каждой номенклатурной единице запасов на их количество, соответственно складывающихся из себестоимости и количества по остатку на начало месяца и по поступившим запасам в этом месяце.

Товары, приобретенные для перепродажи оцениваются по фактической себестоимости (покупным ценам).

Расходы по доставке товаров включаются в стоимость товара.

Установить способ списания товаров, приобретенных для перепродажи – по средней себестоимости.

Для учета и движения применяются счета 41, 90,62.

Учет готовой продукции

Готовая продукция учитывается на балансовом счете 43 «Готовая продукция»

Поступление на склад готовая продукция оформляется в электронном виде по средствам программы 1С: Предприятие 8.3.

Списание готовой продукции с остатков производится по средней фактической себестоимости, которая определяется по каждой номенклатурной единице запасов на их количество, соответственно складывающихся из себестоимости и количества по остатку на начало и поступившим запасам в этом месяце до числа реализации.

Формирование отгрузочных документов производится на основании Приказа на отгрузку с документальным оформлением Счета-фактуры, ТОРГ-12, акта выполненных работ(услуг), ТТН.

Учет незавершенного производства. На предприятии технологические процессы по изготовлению готовой продукции не предусматривают образование незавершенного производства на конец текущего месяца. Процесс изготовления единицы готовой продукции с начала до конца месяца проходит все заключительные этапы без образования незавершенного производства.

Резерв под обесценение запасов не создается.

2.6. Порядок признания доходов

Доходы в бухгалтерском учете признаются в соответствии с п. 4 ПБУ 9/99 «Доходы организации» в зависимости от их характера, условий получения, направлений деятельности Общества с подразделением на доходы по обычным видам деятельности и прочие доходы.

Доходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от фактического поступления и выплаты денежных средств, иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав (метод начисления).

Доходами по обычным видам деятельности признается:
- выручка от продажи готовой продукции;
- выручка от продажи товаров, купленных для перепродажи;
- выручка от продажи работ и услуг производственного характера;

К прочим доходам относятся все остальные доходы.

2.7. Порядок признания расходов

Расходы в бухгалтерском учете признаются в соответствии с ПБУ 10/99 «Расходы организации». Расходы Общества подразделяются на расходы от обычных видов деятельности и прочие расходы. При формировании расходов от обычных видов деятельности обеспечена их группировка по следующим элементам: материальные затраты, затраты на оплату труда, отчисления на социальные нужды, амортизация, прочие затраты (ПБУ 10/99).
Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от фактического поступления и выплаты денежных средств, иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав (метод начисления).

Прямые расходы собираются на Дт счета 20 «Основное производство». К ним относятся материальные затраты, непосредственно связанные с производством продукции, заработная плата основных производственных рабочих, амортизация и пр. расходы связанные непосредственно с выпуском продукции

Списание материалов на выпуск готовой продукции производится по фактическому расходу сырья и вспомогательных материалов.
Распределение общепроизводственных расходов осуществляется пропорционально:
- объему выпуска готовой продукции

3. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ СТАТЕЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

3.1 Учет основных средств и капитальных вложений –строка 1150

Активы принимаются к учету в качестве основных средств, в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Учет основных средств», утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 17.09.2020 № 204н . Капитальные вложения учитываются в соответствии с ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения». Учет арендованных основных средств ведется в соответствии с бухучёту и применять ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учёт аренды».

Показатель	На 31.12.2024 г.	На 31.12.2023 г
По данным отчета по основным средствам, руб.		
- Первоначальная стоимость	119387634,95	96011049,4
- Амортизация	74464925,70	68354142,77
- Остаточная стоимость	44922709,25	27656906,63

Срок полезного использования (далее – СПИ) объекта основного средства устанавливается на дату ввода в эксплуатацию данного объекта решением комиссии, согласно технической документации в соответствии с ожидаемым сроком использования объекта общества, с учетом технических условий и рекомендаций организаций-изготовителей.
Переоценка основных средств не осуществляется.
По состоянию на 31.12.2024 Обществом не передавались объекты основных средств в аренду.

Информация о первоначальной стоимости и сумме начисленной амортизации по основным группам основных средств на начало и конец отчетного года, а также о движении основных средств в течение отчетного года представлена в Таблице 2.1 Табличной части Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчетности о финансовых результатах.
Информация о наличии и движении капитальных вложений во внеоборотные активы представлена в Таблице 2.2.
В Таблице 2.4 приведена информация об ином использовании основных средств.

3.2. Запасы-строка 1210

Активы принимаются к бухгалтерскому учету в качестве запасов в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы». В качестве материально-производственных запасов Общество отразило в бухгалтерской отчетности активы:
- Сырье, материалы
- Товары для перепродажи
- Товары и готовая продукция отгруженные

Информация о наличии материально-производственных запасов (МПЗ), величине резерва под снижение стоимости МПЗ на начало и конец года, о движении МПЗ по основным видам в течение отчетного года представлена в Таблице 4.1 Табличной части Пояснений.

3.3. Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям- строка 1220

Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям в декабре 2024года в сумме 2808,33руб будет отражен в отчетности по НДС к возмещению в 1 кв 2025г ода

3.4. Расчеты с дебиторами- строка 1230

В составе дебиторской задолженности включаются следующие существенные виды дебиторской задолженности:
- расчеты с покупателями и заказчиками;
- авансы выданные;
- прочая задолженность

Информация о наличии дебиторской задолженности и о величине резерва по сомнительным долгам на начало и конец отчетного года, а также о движении задолженности по основным видам контрагентов в течение отчетного года представлена в Таблице 5.1 Табличной части настоящих Пояснений.
Дебиторская задолженность по состоянию на 31.12.2024года составила 369 940 653рубля.
В том числе:

п/п	*Наименование*	*Сумма задолженности (тыс. руб.)*
1	Поставщики	73 771
2	Покупатели	268 078
3	Авансовые платежи по ЕНС	27 537
4	Прочая дебировская задолженность	555

Суммы дебиторской задолженности реальны к взысканию и подтверждены результатами инвентаризации.
В связи с реальностью к взысканию дебиторской задолженности, резерв по сомнительным долгам на конец отчётного периода не создавался. Задолженность, не подтверждённая дебиторами с истекшим сроком исковой давности (3 года) по состоянию на 31.12.2024 г. на сумму 13 064 руб. списана в соответствии с приказом №281224/1 от 28.12.2024г.

3.5. Денежные средства- строка 1250

Для осуществления финансово-хозяйственной деятельности Общества были задействованы открытые расчетные счета:

Наименование банка	Валюта	Ост-к на 01.01.24, тыс. руб	Ост-к на 31.12.2024, тыс. руб
Филиал "Центральный" Банка ВТБ (ПАО)	руб	3 076	3 637
ПАО Сбербанк	руб	24 236	2 808
АО Райффайзенбанк	руб	1 508	2 337
АО Райффайзенбанк	CNY	4	-
АО Райффайзенбанк	EUR	14 857	-
ПАО АКБ Авангард	руб	2 541	2 343

3.6. Капитал и резервы

В составе собственного капитала Общества отражены следующие элементы:
Уставный капитал 10 тыс.руб
Нераспределенная прибыль в составе собственного капитала в бухгалтерском балансе составила на конец года 485 642 тыс. руб. с учетом прибыли прошлых лет.
По итогам отчетного года в Отчете о финансовых результатах отражена сумма чистой прибыли 404 649тыс. руб.
Чистые активы составили 485 652тыс. руб.

3.7. Обязательства

3.7.1. Учет кредиторской задолженности- строка1520

Информация о наличии кредиторской задолженности на начало и конец отчетного года, а также о движении задолженности по основным видам контрагентов в течение отчетного года представлена в Таблице 5.3 Табличной части Пояснений и составляет на 31.12.2024года 86 578 360 рублей.
В основу кредиторской задолженности включено:

п/п	*Наименование организации*	*Сумма задолженности (тыс. руб.)*
1	Расчеты с Поставщиками	4 775
	Расчеты с Покупателями	1 125
2	Расчеты с бюджетом	76 728
3	Расчеты по социальному страхованию	334
4	Расчеты с персоналом по оплате труда	3 346
5	Прочие расчеты с дебиторами и кредиторами	270

Кредиторская задолженность Общества по состоянию на 31.12.2024 г. является краткосрочной,текущей. Просроченная кредиторская задолженность отсутствует.
Задолженность с истекшим сроком исковой давности составила 33 549руб, которая списана и признана в составе прочих расходов в соответствии с приказом № 281224/1 от 28.12.2024г.

4. ОЦЕНОЧНЫЕ ЗНАЧЕНИЯ И ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Общество не создает резервов оценочных резервов, резерв по сомнительным долгам, резерв под обесценение финансовых вложений, резерв под снижение стоимости материальных ценностей, резерв под отпуска и пр.

5.ПОЯСНЕНИЯ К СУЩЕСТВЕННЫМ СТАТЬЯМ ОТЧЕТА О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТА

Показатели существенных статей отчета о финансовых результатах в пояснительной записке отражены в тыс. рублях, показатели в скобках-отрицательные величины.

Наименование показателя	2024г
Выручка	
Выручка от продажи ГП	1 190 828
Выручка от продажи товаров	969
Себестоимость продаж	
Производственные расходы	
Материальные	(552 955)
Оплата труда	(37 361)
Амортизация	(5 884)
Прочие	(31 290)
Управленческие расходы	
Оплат труда	(29 196)
Услуги связи	(267)
Материальные расходы	(2 059)
Имущественные налоги	(273)
Почтовые услуги	(19)
Амортизация	(135)
Аренда	(190)
Командировочные	(117)
Прочие расходы	(3 681)
Коммерческие расходы	
Оплата труда	(5 504)
Доставка готовой продукции автомобильным транспортом	(18 893)
Ж/д услуги	(3 629)
Услуги комиссионеров	(1 472)
Материальные расходы	(3 719)
Прочие расходы	(1 264)
Проценты к получению	5 285
Прочие доходы	
Реализация прочего имущества	673
Курсовые разницы	3 219
Переоценка стоимости активов	5 303
Выручка от продажи ЦБ(паи)	316 777
Покупка иностранной валюты	15 483
Прочие	163
Прочие расходы	
Стоимость реализованного прочего имущ-ва	(602)
Курсовые разницы	(1 973)
Расходы на приобретение ЦБ	(314 623)
Продажа иностранной валюты	(15 894)

Услуги банка и факторинговых компаний	(990)
Прочие расходы	(654)
Текущий налог на прибыль	(101 407)
Отложенный налог на прибыль	(301)
Чистая прибыль	404 649

Расходы будущих периодов

К расходам будущих периодов Общество, относит, затраты на страхование автотранспорта.

Расходы будущих периодов списываются на счет текущих затрат равномерно в течение периода, к которому они относятся.

Прибыль, для целей налогообложения, по налогу на прибыль в соответствии с данными регистров налогового учета и данными налоговой декларации за 2024 год составила 505 530 тыс. руб.

Ставка налога на прибыль в 2024 году составила 20%. Сумма начисленного налога на прибыль по данным налоговой декларации за 2024 год составила 101 106 тыс. руб.

6. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ, УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

События после отчетной даты, признанные фактами хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год не происходили.

Корректирующее операции отсутствуют.

Условных фактов хозяйственной деятельности (т.е. событий, затрагивающих финансово-хозяйственную деятельность Общества, состоявшихся до отчетной даты, но не завершенных на эту дату в силу того, что окончательно не ясны последствия данных событий), информацию о которых следовало бы раскрывать в соответствии с требованиями нормативных актов, не существует.

Информация о размерах вознаграждений, выплачиваемых управленческому Персоналу.

За 2024 год исполнительному органу было начислено:

оплата труда за отработанное время 2 064,5 тыс. руб.,

оплата ежегодного отпуска 0 тыс. рублей,

премирование по итогам работы 0 тыс. руб.,

компенсационные выплаты (больничный лист за первые три дня выплаченный работодателем, сохранение среднего заработка на время служебной командировки, суточные), договор дарения в денежной форме 0 тыс. руб.,

начислено взносов во внебюджетные фонды 387,7 тыс. рублей.

7. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОРГАНИЗАЦИИ В БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ.

ООО «Строй-Профиль» в 2024 году не проводило мероприятий по прекращению каких-либо видов деятельности, а наоборот, направляет усилия по расширению продаж. Угроз непрерывности деятельности Общества в 2024 г. не предполагается.

Общество расценивает свое финансовое положение как устойчивое.

8 .БУХГАЛТЕРСКАЯ (ФИНАНСОВАЯ) ОТЧЕТНОСТЬ

Состав, содержание и методологические основы формирования бухгалтерской отчетности основываются на требованиях Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 4/99, утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 6 июля 1999 г. № 43н.
Бухгалтерская отчетность Общества составляется по формам, утвержденным Приказом Минфина РФ от 02.07.2010 года № 66н с применением, специализированной бухгалтерской программы в составе:
Бухгалтерский баланс,
Отчет о финансовых результатах.
Приложений к отчетности:
Отчет об изменениях капитала,
Отчет о движении денежных средств,
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.
Учетной политики Общества на 2024год, утвержденной Приказом № 1/УП от 29.12.2023г

Для проведения аудиторской проверки Общество заключило договор с ООО Аудиторская фирма «УКАП» ИНН 5752002998 КПП 575301001
Место нахождеия:302028, г. Орел, ул. М. Горького, д.29а, оф.15
Член саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество» (СРО ААС), ОРНЗ 10303048530. Телефон: (4862) 47-58-07

Инвентаризация обязательств в ООО «Строй-Профиль» проводилась по состоянию на 31 декабря включительно.
Отчетный период с 01 января 2024 года по 31 декабря 2024 года.

Бухгалтерская отчетность подготовлена исходя из непрерывности деятельности.