

ПОЯСНЕНИЯ

к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах

ООО «ЕМИКО»

Настоящее пояснение к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах является неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой отчетности) ООО «ЕМИКО» (далее-Общество) по состоянию на 31 декабря 2024г. Отчетность сформирована в соответствии 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).

1. Общая информация

Юридический адрес: 614033, Россия Пермский край, г. Пермь, ул. Василия Васильева, дом № 1, корпус Лит А, пом.8

Основной вид деятельности: 46.73.6 (Торговля оптовая прочими строительными материалами и изделиями).

Численность работающих на отчетную дату – 5 человек.

Уставный капитал – 10000,00 рублей, оплачен полностью.

Высшим органом управления Общества является Общее собрание участников.

Состав участников Общества и доля в уставном капитале:

1. Емельянов Даниил Михайлович, доля в уставном капитале 85%,
2. Курбатов Никита Сергеевич, доля в уставном капитале 15%.

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется единоличным исполнительным органом – Генеральным директором.

Единоличный исполнительный орган – Генеральный директор Емельянов Даниил Михайлович (Приказ № 1 «О вступлении в должность» от 12.12.2022 года).

2. Сведения о бенефициарных владельцах.

В соответствии с понятием бенефициарного владельца, приведенного в статье 3 Федерального закона от 07.08.2001 № 2001-ФЗ (ред. От 23.04.2018) «О противодействии легализации отмыыванию доходов, полученных преступным путем и финансированию терроризма на 31.12.2023г.» Бенефициарные владельцы — физические лица, которое прямо владеют (имеют) преобладающее участие более 25% в капитале.

Бенефициарным владельцем, которое прямо владеют (имеет) преобладающее участие (более 25%) в капитале ООО «ЕМИКО» является Емельянов Даниил Михайлович. Доля участия в уставном капитале Общества 85%. (Гражданство – Российская Федерация, дата рождения 16.11.1996г. Паспорт 46 17 № 573825, выдан 13.06.2017г. ТП №1 ОУФМС России по Московской области по городскому округу Коломна. Место жительства: Россия Московская область, 140408, г. Коломна, ул. Калинина, дом 10, кв.121. ИНН 502206159715).

Бенефициарные владельцы — физические лица, которые косвенно (через третьих лиц) владеют (имеют) преобладающее участие (более 25%) в капитале ООО «ЕМИКО» — отсутствуют.

3. Основные положения учетной политики

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

Общество применяет упрощенные способы ведения бухучета, включая бухгалтерскую отчетность.

Учетная политика утверждена приказом № ЕМД1/1/1 от 03.10.2022г.

Ответственность за достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества несет Генеральный директор.

Обязанность по ведению бухгалтерского и налогового учета возложена на Общество с ограниченной ответственностью «Прикамская гипсовая компания» на основании договора возмездного оказания услуг № ПКДОГ270 от 01.11.2022г.

Система налогообложения – общая.

Организация признает доходы и расходы по методу начисления.

В качестве доходов по обычным видам деятельности признается реализация покупных товаров.

В качестве расходов учитываются расходы по обычным видам деятельности, связанные с приобретением и продажей товаров и прочие расходы (основание п.п.4,5 ПБУ 10/99).

Общество является плательщиком следующих налогов и взносов:

- Налог на добавленную стоимость;
- Налог на прибыль;
- Страховые взносы в СФР;
- НДФЛ (налоговый агент).

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

При оценке существенности показателей бухгалтерской отчетности, подлежащих отдельному представлению, существенной признается сумма, отношение которой к отдельному показателю за ответный период составляет не менее 5 (пяти) процентов.

Основные средства.

Основными средствами признаются активы, удовлетворяющие условиям п.4 ФСБУ 6/2020 стоимостью более 100000 рублей. Первоначальная стоимость ОС определяется в упрощенном порядке в суммах, уплаченных или подлежащих уплате поставщикам без учета скидок, вычетов, премий, льгот. Срок полезного использования определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течении которого объект будет приносить экономические выгоды. Расчет амортизации по всем объектам основных средств определяется линейным способом. Переоценка ОС и проверка на обесценивание не производится.

Материально-производственные запасы.

В качестве материально-производственных запасов, в соответствии с ФСБУ 5/20 19 "Запасы", принимаются активы, используемые для управленческих нужд организации, используемые в качестве материалов при ведении торговой деятельности. Товары являются частью материально-производственных запасов, приобретенных или полученных от других юридических или физических лиц и предназначенные для перепродажи. Материально-производственные запасы учитываются по фактической стоимости приобретения. Фактической себестоимостью материально-производственных запасов, приобретенных за плату, признается сумма фактически понесенных затрат организации на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов. Оценка при списании МПЗ осуществляется по методу ФИФО.

Учет затрат.

Управленческие расходы, учитываемые по дебету счета 26 «Общехозяйственные расходы», по окончании отчетного периода списываются в дебет счета 90.08 «Управленческие расходы».

«Реализация продукции (работ, услуг)».

Коммерческие расходы собираются по дебету счета 44 «Расходы на продажу». Расходы на продажу в части затрат на транспортировку на конец месяца распределяются между проданным товаром и остатком товара. Прочие затраты, накопленные на счете 44 «Расходы на продажу» по окончании отчетного периода, списываются в дебет счета 90.07 «Расходы на продажу».

Коммерческие и управленческие расходы признаются в себестоимости проданных товаров, работ, услуг полностью в отчетном периоде в качестве расходов по обычным видам деятельности (п.9 ПБУ 10/99).

Резервы по сомнительным долгам.

Общество создает резервы по сомнительным долгам, в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации.

Резервы предстоящих расходов.

Резервы предстоящих расходов на выплату отпускных - не создаются.

Учет займов и кредитов.

Учет займов и кредитов ведется в соответствии с ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам». Расходы по полученным кредитам и займам отражаются в учете и отчетности в том периоде, к которому они относятся. Все расходы в виде начисленных процентов и дополнительные расходы по займам и кредитам включаются в состав прочих расходов в момент их возникновения.

Учет аренды.

Учет аренды ведется в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды». При получении имущества в аренду, Организация использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательством по аренде, если договором не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору и отсутствует возможность выкупа предмета аренды по цене ниже справедливой стоимости, а также не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду. Арендные платежи учитываются в качестве расхода ежемесячно в течение срока действия договора аренды.

Бухгалтерская отчетность.

Организация применяет упрощенные формы бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах согласно приложения № 5 к Приказу Минфина России от 02.07.2010 №66н.

4. Финансовая деятельность

Доходы от реализации

Выручка от реализации за 2024 год составила: 181713 тысяч рублей. За аналогичный период предыдущего года 149586 тысяч рублей, в том числе:

тыс.руб

Структура выручки	2024 год	2023 год
Строительные материалы	177131	146943
Прочие услуги	4582	2643

Расходы от реализации

Себестоимость реализованной продукции в 2024 году составила 142237 рублей. За аналогичный период предыдущего года 131711 тысяч рублей, в том числе:

тыс.руб

Структура выручки	2024 год	2023 год
Строительные материалы	142237	131711
Прочие услуги	0	0

Коммерческие расходы и управленческие расходы за 2024 год

Коммерческие расходы		Сумма (тыс.руб)
	Услуги по доставке товаров	23445
	Заработная плата, налоги и отчисления с ФОТ	3124
	Расходы на рекламу	49
	Прочие расходы	199
Итого:		26817
Управленческие расходы		Сумма (тыс.руб)
	Аренда	1245
	Заработная плата и налоги и отчисления с ФОТ	6394
	Информационно-консультационные расходы	223
	Прочие	768
Итого:		8184

Прочие доходы

Наименование	Сумма (тыс.руб)
Проценты по вкладам	1196
Начислены проценты по займам выданным	116
Возмещение расходов по решению суда	70
Итого:	1382

Прочие расходы

Наименование	Сумма (тыс.руб)
Подарки	5
НДС списанный на расходы	24
Услуги банка	406
Расходы прошлых периодов	18
Расходы на командировочные расходы	4
Итого:	457

В бухгалтерском учете Общество отражает текущий налог на прибыль на основании налоговой декларации по налогу на прибыль.

Информация о наличии и движении финансовых вложений (тыс.руб).

Контрагент	На 31.12.2023г	Выдано	Возврат	На 31.12.2024г
ИП Емельянов Д.М. Договор займа № 3 от 09.09.2024 (краткосрочный процентный заем - 15% годовых)	-	2500	-	2500
Итого:	-	2500	-	2500

Информация о наличии и движении дебиторской и кредиторской задолженности (тыс.руб)

Дебиторская задолженность				
Наименование	На 31.12.2023г	Поступление	Выбыло	На 31.12.2024г
Долгосрочная дебиторская задолженность				
Расчеты с покупателями и заказчиками	-	-	-	-
Авансы выданные	-	-	-	-
Налоги и взносы	-	-	-	-
Прочие дебиторы	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность				
Расчеты с покупателями и заказчиками	672	218713	218938	447
Займы выданные	1772	700	2250	222
Авансы выданные	118	13444	13164	398
Налоги и взносы	750	1517	1087	1180
Прочие дебиторы	1773	503	2065	211
Итого:	5085	234877	237504	2458
Кредиторская задолженность				
Наименование	На 31.12.2023г	Поступление	Выбыло	На 31.12.2024г
Долгосрочная кредиторская задолженность				
Расчеты с покупателями и заказчиками	-	-	-	-
Авансы выданные	-	-	-	-
Налоги и взносы	-	-	-	-
Прочие дебиторы	-	-	-	-
Краткосрочная кредиторская задолженность				
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	410	199109	201029	2330
Авансы полученные	7567	125126	120364	2805
Налоги и взносы	921	41036	40972	857
Прочие дебиторы	230	8116	8153	267
Итого:	9128	373387	370518	6259

5. Обеспечения и обязательства.

Общество не является участником договоров поручительств.

6. События после отчетной даты

Окончание финансового года не влечет автоматического завершения всех хозяйственных операций и процессов Общества. Информация о событиях, произошедших после отчетной даты, факты хозяйственной деятельности, которые оказали или могли бы оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества и которые имели место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за 2024 год (ПБУ 7/98 «События после отчетной даты») - отсутствуют.

7. О чрезвычайных фактах хозяйственной деятельности.

Чрезвычайных фактов хозяйственной деятельности, подлежащих отражению в отчетности за 2024 год не выявлено.

8. О государственной помощи

В течение 2024 года ООО «ЕМИКО» субсидий и иную государственную помощь не получало.

9. Информация о рисках

Общество предпринимает шаги по регулированию системы управления рисками, направленной на обеспечение разумной гарантии защиты от возникновения возможных убытков. Ответственность за формирование и функционирование системы управления рисками несет Генеральный директор Общества.

Генеральный директор обеспечивает постоянный контроль за функционированием системы управления рисками. Информация об основных факторах рисков, которые могут повлиять на работу Общества, его финансовое положение и операционную деятельность - отсутствует.

Судебные процессы с участием Общества на дату подписания бухгалтерской отчетности-отсутствуют.

Генеральный директор

Д. М. Емельянов

« 05 » февраля 2025

