

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА
к годовому бухгалтерскому балансу за 2024 год
ООО «Полихимкомплект-М»

1. Основные сведения об организации.

Общество с ограниченной ответственностью «Полихимкомплект-М»,

юридический адрес : 119034, Москва г, Зубовский б-р, д.13, стр.1, пом. II, этаж 3 , комн.11

Дата государственной регистрации: 28 марта 2008 года.

ОГРН 1087746415624 ИНН 7706686144 КПП 770401001

Зарегистрировано в ИФНС России №4 по г. Москве 18.01.2011 г. свидетельство 77 №013441756.

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Численность работающих на конец отчетного периода составила 36 человек.

Основными видами деятельности Общества является оптовая торговля химическими веществами.

Состав членов исполнительных и контрольных органов организации:

Генеральный директор Жилич Станислав Владимирович является единственным участником Общества.

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

Размер уставного капитала Общества не менялся в течение 2024 года и на 31.12.2024 г. составляет 20 000 рублей.

2. Выручка (доходы) от реализации

Выручка в 2024 году составила 1 375 053 тыс. руб. (без НДС):

Выручка за прошлые отчетные периоды составила (без НДС):

- 2023 год – 1 857 383 тыс. руб.
- 2022 год – 1 575 643 тыс. руб.
- 2021 год – 1 818 867 тыс. руб.
- 2020 год – 1 160 021 тыс. руб.;

В налоговом учете выручка от реализации товаров в 2024 г. также составила 1 375 053 тыс. руб. и выручка от реализации прочего имущества составила - 1 667 тыс. руб. Итого в НУ доходы от реализации равны 1 377 147 тыс. руб.

3. Расходы, связанные с реализацией

Коммерческие расходы признаются в себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности

(п.9 ПБУ 10/99 «Расходы организации»). Учет расходов по заготовке и доставке товаров до склада (транспортные расходы) по отдельным договорам и счетам включаются в состав издержек обращения пропорционально реализованной продукции.

Расходы, связанные с реализацией, в 2024 году составили 1 202 650 тыс. руб.

Для целей налогового учета сумма расходов, связанных с реализацией, составила 1 206 910 тыс. руб.

Возникшая разница в учете расходов, связанных с реализацией товаров для целей бухгалтерского и налогового учета, образовалась в связи с применением ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».

Сумма разницы между БУ и НУ в размере 4 260 тыс. руб. образовалась в связи с различиями учета амортизации объектов основных средств, суммы транспортного налога и прочих косвенных расходов, учитываемых в БУ по дебету счета 91.02 «Внереализационные расходы».

Расходы, связанные с реализацией за прошлые отчетные периоды, составили :

- 2023 год – 1 605 277 тыс.руб.;
- 2022 год – 1 345 365 тыс.руб.;
- 2021 год – 1 720 984 тыс.руб.;
- 2020 год – 1 092 498 тыс.руб.;

4. Финансовый результат, полученный от основных видов деятельности

Финансовый результат, полученный от основных видов деятельности в 2024 году составил **172 403 тыс. руб.**

Для целей налогового учета сумма прибыли от продаж составила **170 237 тыс. руб.**

5. Прочие доходы

Сумма прочих доходов в 2024 году составила **66 406 тыс. руб.**

Для целей налогового учета сумма внереализационных доходов составила **22 503 тыс. руб.**

Федеральным законом от 26.03.2022 № 67-ФЗ изменен порядок признания курсовых разниц, возникающих при переоценке требований и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте. Возникшая разница объясняется тем, что с 01.01.2022 положительные курсовые разницы признаются в доходах только при погашении задолженности (пп. 7.1 п. 4 ст. 271 НК).

6. Прочие расходы

Сумма прочих расходов в 2024 году составила **67 787 тыс. руб.**

Для целей налогового учета сумма внереализационных расходов составила **36 799 тыс. руб.**

Возникшая разница в сумме **30 988** тыс. руб. в учете прочих расходов для целей бухгалтерского и налогового учета образовалась в связи с применением ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».

- 30 988 тыс. руб. – это не принимаемые для налогообложения расходы (услуги непроизводственного назначения, непокрытая дебиторская задолженность, а также курсовые разницы, возникающих при переоценке требований и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, которые с 01.01.2023 года признаются в расходах только при погашении задолженности (пп. 6.1 п.7 ст. 272 НК).

7. Расчеты по налогу на прибыль

Общество формирует в бухгалтерском учете и раскрывает в бухгалтерской отчетности информацию о расчетах по налогу на прибыль организаций в соответствии с требованиями ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».

Прибыль для целей налогообложения по налогу на прибыль в 2024 году в соответствии с данными регистров налогового учета и данными налоговой декларации составила 155 941 217 руб.

Ставка налога на прибыль в 2024 году составила 20%. Сумма начисленного налога на прибыль по данным налоговой декларации за 2024 год составила 31 188 244 руб.

8. Финансовый результат хозяйственной деятельности

Финансовый результат (чистая прибыль), полученный в 2024 году, составил 135 614 тыс. руб.

9. Сведения об учетной политике организации

Положение по учетной политике, применяемой Обществом, составлено в соответствии с положениями Федерального закона № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», требованиями ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации», прочими действующими положениями, указаниями, инструкциями. Учетная политика Общества на 2024 год утверждена Приказом от 31 декабря 2023 г.

Первоначальная стоимость основных средств (ОС) Общества погашается линейным способом по нормам амортизации, установленным в зависимости от срока полезного использования ОС.

В бухучете актив признается основным средством, если его стоимость свыше 40 000 рублей. В налоговом учете стоимость приобретения основных средств – более 100 000 рублей (п. 5 ПБУ 6/01, п. 1 ст. 256 НК РФ). Если же срок использования актива менее 12 месяцев, независимо от его стоимости, то его отражают на счете 10 «Материалы» и списывают на затраты сразу после передачи их в эксплуатацию.

Общество не создает резерва на ремонт ОС.

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

Инвентаризация ОС производится 1 раз в 3 года.

Оценка МПЗ при выбытии осуществляется по средневзвешенной себестоимости приобретения.

Обществом не создается резерв под снижение стоимости МПЗ за счет финансовых результатов.

Резервы по сомнительным долгам Общества в отчетном году не создавались.

К прямым расходам, связанным с реализацией покупных товаров относятся: себестоимость товаров и расходы по заготовке и доставке товаров до склада (транспортные расходы), которые включаются в расходы пропорционально реализованной продукции.

Коммерческие расходы признаются в себестоимости проданных 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 учитываются отдельно на счете 44 «Расходы на продажу».

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.

Резервы предстоящих расходов и платежей в 2024 году не создавались.

Полученные займы и кредиты учитываются в составе краткосрочных заемных средств, в соответствии с условиями договора.

Генеральный директор
Жилич С.В.

