

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2024 год ООО «Велкомс+»

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «ВЕЛКОМС+» за 2024 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Все суммы представлены в тыс. рублей. Отрицательные показатели показываются в круглых скобках.

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Юридический адрес Общества: 142455, Московская обл, Ногинский р-н, Электроугли г, Заводская ул, дом № 1

Фактический адрес организации: 142455, Московская обл, Ногинский р-н, Электроугли г, Заводская ул, дом № 1

ИНН/КПП 5040061263/503101001

Уставный капитал Общества составляет 2020640 рублей, сформирован за счет вклада участника:

-Приходченко Сергея Владимировича

Общество осуществляет следующие основные виды деятельности

- Производство прочих изделий из бумаги и картона
- Изготовление печатных форм и подготовительная деятельность

Среднегодовая численность работающих за отчетный период сотрудников Общества в 2024 году составила 59 человек.

Организация относится к субъектам малого предпринимательства

Единоличным исполнительным органом общества является Генеральный директор – Приходченко Сергей Владимирович

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 6 декабря 2011 г. «О бухгалтерском учете» и «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Министерства финансов РФ № 34н от 29 июля 1998 г., Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкцией по его применению, утвержденными Приказом Министерства финансов РФ от 31.10.2000 № 94н, Приказом Министерства финансов РФ от 02.07.2010 г № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций» и другими нормативными актами РФ, регуливающими порядок ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности в Российской Федерации, а также действующими Положениями по бухгалтерскому учету. Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2023 год была подготовлена в соответствии с тем же Законом и положениями.

Основные средства

Организация, принимая к учету актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относит его к объектам основных средств, с учетом стоимостного критерия.

Стоимостный лимит признания активов объектами ОС (п. 5 ПБУ 6/01) – 100 000 руб.

Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены.

В качестве инвентарного объекта учитывается объект ОС со всеми его приспособлениями и принадлежностями. При наличии у одного объекта нескольких частей, стоимость и сроки полезного использования которых существенно отличаются от стоимости и срока полезного использования объекта в целом, каждая такая часть признается самостоятельным инвентарным объектом.

Самостоятельными инвентарными объектами ОС признаются существенные по величине затраты на проведение ремонта, техосмотра, техобслуживания ОС с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев. Величина затрат признается существенной, если она превышает 50 процентов первоначальной стоимости основного средства (п. 10 ФСБУ 6/2020).

Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится (пп. «а» п. 13 ФСБУ 6/2020).

Ремонт основных средств отражался путем включения всей суммы фактических затрат на ремонт в состав расходов текущего периода.

Амортизация объектов основных средств производится линейным способом.

Нематериальные активы

В соответствии с п. 6 ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов», нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальная стоимость нематериальных активов определяется как сумма, исчисленная в денежном выражении, равная величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности, уплаченная или начисленная организацией при приобретении, создании актива и обеспечении условий для использования актива в запланированных целях.

В соответствии с п. 28 ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов» амортизация по нематериальным активам с определенным сроком полезного использования осуществляется линейным способом.

По нематериальным активам с неопределенным сроком полезного использования амортизация не начисляется (п. 23 ПБУ 14/2007).

В течение отчетного периода Общество не выявило факторов, свидетельствующих о необходимости уточнения сроков полезного использования, а также способов определения амортизации нематериальных активов. Определить срок полезного использования нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования с достаточной степенью надежности не представляется возможным.

Амортизационные отчисления по нематериальным активам отражаются в бухгалтерском учете отчетного периода, к которому они относятся, и начисляются независимо от результатов деятельности Общества в отчетном периоде (п. 33 ПБУ 14/2007).

Материально-производственные запасы

Бухгалтерский учет материально-производственных запасов осуществляется в соответствии с ФСБУ 5/2019 Запасы (утв. Приказом Минфина России N 180н от 15.11.2019г.

ФСБУ 5/2019 применяется в учете перспективно, то есть только в отношении фактов хозяйственной жизни, произошедших после 1 января 2021 года. без изменения сформированных

ранее данных бухгалтерского учета (п. 47 ФСБУ 5/2019)

Учет процесса приобретения и заготовления материальных оборотных средств осуществляется с применением счета 10 «Материалы».

Фактическая себестоимость материалов складывается из всех затрат, связанных с их приобретением.

При отпуске МПЗ в производство и ином их выбытии (кроме брака) оценка производится по средней стоимости.

В целях бухгалтерского учета основные средства стоимостью менее 100 000 рублей отражаются в составе материально-производственных запасов и списываются на затраты по мере ввода в эксплуатацию.

Дебиторская задолженность

Общество создает резервы сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации.

Сомнительной считается дебиторская задолженность организации, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично. В частности, сумма резерва по сомнительным долгам определяется по результатам проведенной на последнее число отчетного периода инвентаризации дебиторской задолженности и включает в себя задолженности за поставленные товары и оказание услуги сроком возникновения свыше 90 календарных дней.

Если до конца отчетного года, следующего за годом создания резерва сомнительных долгов, этот резерв в какой-либо части не будет использован, то неизрасходованные суммы присоединяются при составлении бухгалтерского баланса на конец отчетного года к финансовым результатам.

Доходы

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности (с учетом положений п. 3 «Доходы организации» ПБУ 9/99). Если величина поступления покрывает лишь часть выручки, то выручка, принимаемая к бухгалтерскому учету, определяется как сумма поступления и дебиторской задолженности (в части, не покрытой поступлением).

Выручка признается Обществом в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий (п. 12 ПБУ 9/99):

- организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- сумма выручки может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод;
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Расходы

Порядок признания управленческих расходов: административно-управленческие расходы, не связанные с производственной деятельностью, не распределяются между объектами калькулирования.

Порядок признания коммерческих расходов: расходы на упаковку и транспортировку

Учет расходов по займам и кредитам

Учет задолженности по полученным займам, кредитам, выданным заемным обязательствам ведется в соответствии с ПБУ 15/2008.

Задолженность предприятия заемщика по полученным займам и кредитам в бухгалтерском учете подразделяется на краткосрочную и долгосрочную в соответствии с ПБУ 4/99.

Расходы, связанные с получением и использованием займов и кредитов, в том числе проценты, уплачиваемые организацией за предоставление ей в пользование денежных средств (кредитов, займов) отражаются в бухгалтерском учете как прочие расходы.

Денежные средства и их эквиваленты, отражение денежных потоков

Денежные средства и их эквиваленты

В целях составления отчета о движении денежных средств Общество включает в состав денежных средств денежные эквиваленты, под которыми понимаются краткосрочные высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости. В частности, Общество относит к денежным эквивалентам депозитные вклады в кредитных организациях, выдаваемые по требованию и/или со сроком погашения три месяца и менее, а также высоколиквидные банковские векселя со сроком погашения до трех месяцев.

Учет денежных потоков в иностранной валюте

Для целей составления отчета о движении денежных средств величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитывается в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на дату осуществления или поступления платежа.

Остатки денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте на начало и конец отчетного периода отражаются в отчете о движении денежных средств в рублях в сумме, которая определяется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006). Разница, возникающая в связи с пересчетом денежных потоков Общества и остатков денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте по курсам на разные даты, отражается в отчете о движении денежных средств отдельно от текущих, инвестиционных и финансовых денежных потоков организации как влияние изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю.

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте».

Курсовая разница отражается в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности в том отчетном периоде, к которому относится дата исполнения обязательств по оплате или за который составлена финансовая отчетность.

Курсовая разница подлежит зачислению на финансовые результаты Общества как прочие доходы или прочие расходы.

Положительные и отрицательные курсовые разницы в отчете о финансовых результатах отражаются свернуто (п. 18.2 ПБУ 9/99 "Доходы организации", п. 21.2 ПБУ 10/99 "Расходы организации").

Курс ЦБ РФ на 31 декабря составил:

Доллар США 89,6883 рублей;

Евро 99,1919 рублей.

3. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Информация о наличии и движении финансовых вложений в отчетном периоде представлена в Таблице 3.1 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

По состоянию на 31 декабря стоимость финансовых вложений составила:

	2023 г.	2022 г.	2021 г.
Долговые финансовые вложения, по которым текущая рыночная стоимость не определяется	-----	-----	-----

Предоставленные займы

По состоянию на 31 декабря 2023 г. не предоставлялись.

4. ЗАПАСЫ

Информация о наличии и движении запасов в отчетном периоде представлена в Таблице 4.1 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

5. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности за отчетный период представлена в Таблице 5.1. пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Расчеты с покупателями ведутся в разрезе отдельных заказов по каждому договору. В следствии чего на балансовом счет 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» и соответственно, по строке 1230 «Дебиторская задолженность», строке 1520 «Кредиторская задолженность» Бухгалтерского баланса отражается развернуто как дебиторская, так и кредиторская задолженность в разрезе отдельных заказов по каждому договору.

6. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства включают по состоянию на 31 декабря:

	2024 г.	2023 г.	2022 г.
Денежные средства в рублях в кассе и на счетах в банках	39741	23785	49819
Денежные средства в иностранной валюте на счетах в банках	344	153535	5
Итого денежные средства в составе бухгалтерского баланса	40085	177320	49824
Денежные эквиваленты	-----	-----	-----
Итого денежные средства в составе отчета о движении денежных средств	40085	177320	49824

У Общества не имеются следующие денежные средства и их эквиваленты, которые по состоянию на 31 декабря 2024 г. (2023 года и 2022 года) недоступны для использования.

7. ПРОЧИЕ АКТИВЫ

На 31 декабря прочие активы состояли из следующих позиций:

Виды активов	2024 г.		2023 г.		2022 г.	
	Внеоборотные	Оборотные	Внеоборотные	Оборотные	Внеоборотные	Оборотные
Прочие	16	165	20	2265	19	326
Итого	16	165	20	2265	19	326

8. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА

Заемные средства по состоянию на 31 декабря включали:

	2024 г.		2023 г.		2022 г.	
	Краткосрочные заемные средства	Долгосрочные заемные средства	Краткосрочные заемные средства	Долгосрочные заемные средства	Краткосрочные заемные средства	Долгосрочные заемные средства
Прочие займы		59892		211892		211892
Итого заемные средства		59892		211892		211892

Краткосрочные заемные средства

Краткосрочных займов по состоянию на 31 декабря 2024г. не имели.

Долгосрочные заемные средства

Долгосрочные заемные средства по состоянию на 31 декабря 2024 г. составили 59892 млн. руб.

9. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Движений по оценочным обязательствам не было.

Резервы по состоянию на 31 декабря не создавались.

10. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ

Отсутствуют.

11. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Наличие и движение кредиторской задолженности в отчетном периоде раскрывается в Таблице 5.3 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме. В оборотах не включена кредиторская задолженность, образовавшаяся и погашенная в одном отчетном периоде.

По состоянию на 31 декабря 2024, 2022 и 2021 гг. Общество не имело просроченных обязательств по налогам и сборам.

12. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ДОХОДАМ И РАСХОДАМ ОБЩЕСТВА

Информация о выручке (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей) (ПБУ 9/99), себестоимости проданных товаров, продукции, работ, услуг, а также коммерческих и управленческих расходах представлена ниже (ПБУ10/99):

Виды деятельности	Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и других аналогичных платежей)	Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	Валовая прибыль
Производство прочих изделий из бумаги и картона	574646	404479	170167
Изготовление печатных форм и подготовительная деятельность	7947	5594	2353
Производство прочих химических продуктов, не включенных в другие группировки	28733	20224	8509
Итого за 2024 год	611326	430297	181029

Виды деятельности	Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и других аналогичных платежей)	Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	Валовая прибыль
Производство прочих изделий из бумаги и картона	585763	424040	161723
Изготовление печатных форм и подготовительная деятельность	7977	5773	2204
Производство прочих химических продуктов, не включенных в другие группировки	29263	21197	8066
Итого за 2023 год	623003	451010	171993

В течение отчетного года Общество не осуществляло реализацию товаров, работ, услуг, оплата которых по договору предусматривала исполнение обязательств контрагентов не денежными средствами (п. 19 ПБУ 9/99).

Информация о себестоимости произведенных и реализованных в отчетном периоде товаров (работ, услуг) в разрезе элементов затрат представлена в Таблице 6 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Коммерческие расходы были представлены следующими статьями:

Коммерческие расходы	2024 г.	2023 г.
Прочие затраты ¹	121	477
Итого коммерческие расходы	121	477

Управленческие расходы были представлены следующими статьями:

Управленческие расходы	2024 г.	2023 г.
Материалы	1605	338
Затраты на оплату труда	17321	17147
Отчисления на социальные нужды	3255	3127
Амортизационные отчисления	4740	5152
Прочие затраты ²	14090	10118
Итого управленческие расходы	41011	35882

¹ Расходы, составляющие 5% и более от общей суммы коммерческих расходов Общества за отчетный период, показываются по каждому виду в отдельности.

² Расходы, составляющие 5% и более от общей суммы управленческих расходов Общества за отчетный период, показываются по каждому виду в отдельности.

13. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

В течение 2024 года были произведены и понесены следующие доходы и расходы

Прочие доходы	Доходы за 2024 г.	Доходы за 2023 г.
Проценты, полученные за предоставление в пользование денежных средств Общества	649	-----
Реализация материалов/основных средств	1399	215
Курсовые разницы, в т.ч.:	8393	22729
• по операциям пересчета стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте	8393	22729
Факторинг	-----	-----
Прочие	166845	473520
Итого прочие доходы	177286	496464

Прочие расходы	Расходы за 2024 г.	Расходы за 2023 г.
Расходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), товаров, продукции	-----	362
Проценты, уплачиваемые Обществом за предоставление ему в пользование денежных средств (кредитов, займов)	-----	-----
Расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями	1116	344
Курсовые разницы, в т.ч.:	1897	18351
• по операциям пересчета стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте	1897	18351
Факторинг	-----	-----
Прочие	173948	477440
Итого прочие расходы	176961	496497

В течение 2024 и 2023 годов Общество выплатило следующие вознаграждения основному управленческому персоналу в совокупности и по каждому из следующих видов выплат:

	2024 г.	2023 г.
Краткосрочные вознаграждения (оплата труда, начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи, отпуск, лечение, медицинское обслуживание, коммунальные услуги и т.п.)	94852	84587

14. ИНФОРМАЦИЯ О БЕНЕФИЦИАРНОМ ВЛАДЕЛЬЦЕ

Бенефициарным владельцем ООО «ВЕЛКОМС+» является Приходченко С.В., ИНН 771500186782.

15. ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ (АФФИЛИРОВАННЫХ ЛИЦАХ).

На 31.12.2024г. связанные стороны (аффилированные лица) отсутствуют.

16. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Иные факты хозяйственной деятельности Организации, который оказали или могут оказать существенное влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за 2023 год, рассмотренные согласно перечню, указанному в ПБУ7/98 «События после отчетной даты», отсутствуют.

17. ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОМОЩЬ

В течение 2023 года государственная помощь Обществу не предоставлялась.

18. ИНФОРМАЦИЯ О СОВМЕСТНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Совместная деятельность организацией не осуществлялась

Генеральный директор



A handwritten signature in blue ink, consisting of several stylized, overlapping strokes.

Приходченко С.В.

«20» марта 2025г.