

Пояснения к бухгалтерской отчетности за 2024 г.

Общество с ограниченной ответственностью «Производственно-коммерческая фирма «НОРМА-ПАК» (ООО ПКФ «НОРМА-ПАК»)

ИНН 7724201716 КПП 504001001 ОГРН 1037700044788

Дата регистрации 02.09.1999 г.

Юридический адрес: 140101, Московская обл, Раменский г.о., г Раменское, проезд Транспортный, стр.1Г тел. 8 496 463-54-76

Фактический адрес: 140101, Московская обл, Раменский г.о., г Раменское, проезд Транспортный, стр.1Г тел. 8 496 463-54-76

ОКВЭД 17.21-Производство гофрированной бумаги и картона, бумажной и картонной тары

1.СВЕДЕНИЯ ОБ ОБЩЕСТВЕ.

Уставный капитал ООО ПКФ «НОРМА-ПАК» составляет 159 985 рублей.

Высшим органом ООО ПКФ «НОРМА-ПАК» является Общее собрание Участников ООО ПКФ «НОРМА-ПАК». Единоличный исполнительный орган – Генеральный директор, который избирается Общим собранием Участников общества.

С 2015 года в ООО ПКФ «НОРМА-ПАК» и на дату составления отчетности Генеральным директором ООО ПКФ «НОРМА-ПАК» является Кульков Сергей Николаевич (Протокол №38 общего собрания учредителей Общества с ограниченной ответственностью ООО ПКФ «НОРМА-ПАК» от 19.05.2015 г, Протокол продления полномочий Генерального директора № 59 от 15.04 2022 г).

Бенефициарными владельцами ООО ПКФ «НОРМА-ПАК» в соответствии с пунктом 8 статьи 6.1 Федерального закона № 115-ФЗ являются:

Горб Вячеслав Анатольевич – 33,34% уставного капитала
Кульков Сергей Николаевич – 33,33% уставного капитала,
Марков Олег Васильевич – 33,33 % уставного капитала.

Доли в уставном капитале оплачены полностью.

Дочерних обществ и филиалов, обособленных подразделений организация не имеет.

Среднесписочная численность за отчетный период 186 чел.

Производственно-финансовая деятельность ООО ПКФ «НОРМА-ПАК» осуществлялась на протяжении всего 2024 года.

2. СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ И ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ В БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

2.1. Отчетность организации для целей бухгалтерского учета

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06 декабря 2011 г. № 402-ФЗ, Федеральных стандартов бухгалтерского учета и Положений по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Министерством финансов Российской Федерации.

Бухгалтерская отчетность ООО ПКФ «НОРМА-ПАК» подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности. Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность ООО ПКФ «НОРМА-ПАК» за 2024 год, составленная в соответствии с российскими правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, подготовлена в соответствии с концепцией достоверного представления.

Бухгалтерский учет осуществляется бухгалтерской службой организации, возглавляемой главным бухгалтером.

Бухгалтерский учет ведется по журнально-ордерной форме в электронном виде, используя программу автоматизации бухгалтерского учета «1С: Предприятие».

Первоначальная стоимость основных средств стоимостью менее 100 000 рублей за единицу погашается путем единовременного списания на затраты по мере их отпуска в эксплуатацию.

Начисление амортизации объектов основных средств производится линейным способом исходя из их первоначальной стоимости и норм амортизации, исчисленных исходя из срока полезного использования этих объектов, используя для накопления соответствующих сумм счет 02 «Амортизация основных средств».

Затраты на ремонт основных средств относятся в полном объеме на себестоимость продукции в том периоде, в котором они фактически произведены.

Управленческие и коммерческие расходы в себестоимость продукции (работ, услуг) не включаются и списываются непосредственно на выручку от реализации в том периоде, в котором они возникли. Метод директ-хостинга.

За отчетный период у ООО ПКФ «НОРМА-ПАК» имелись 2 не возобновляемые кредитные линии на покупку оборудования на сумму 300 000 000 (Триста миллионов) рублей. На 31.12.2024 года остаток задолженности составляет 269 390 676,36 рублей.

Резервы на выплату ежегодного вознаграждения за выслугу лет, выплату вознаграждений по итогам работы за год, ремонт основных средств, гарантийный ремонт и гарантийное обслуживание не создаются.

Резервы под обесценение материально-производственных запасов не создаются, так как на конец 2024 года нет морально устаревших материально-производственных запасов.

2.2. Отчетность организации для целей налогообложения

Моментом определения налоговой базы по НДС при реализации товаров (работ, услуг) – день отгрузки товаров (работ, услуг). Применялся метод начисления для доходов и расходов в целях исчисления налога на прибыль в соответствии со ст. 271 и 272 НК РФ.

Начисление амортизации по амортизируемому имуществу производилось линейным методом в порядке, установленном ст.259 НК РФ.

При определении размера материальных расходов при списании сырья и материалов, используемых при производстве (изготовлении) товаров (выполнении работ, оказании услуг), применялся метод оценки по средней стоимости (ст.254 НК РФ).

При реализации покупных товаров, применялся метод оценки по стоимости единицы товара (ст.248 НК РФ).

Организация уплачивает ежемесячные авансовые платежи по налогу на прибыль в течение отчетного периода в соответствии со ст.286 НК РФ.

Дебиторская задолженность по перечисленным авансам отражается в балансе по строке 1230 «Дебиторская задолженность» (если срок погашения отгруженного товара, работы, услуги ожидается в течении 12 месяцев), либо по строке 1190 «Прочие внеоборотные активы» (если срок погашения отгруженного товара, работы, услуги ожидается позже 12 месяцев).

Добавочный капитал составляет 1 116 675,00 рублей.

2.3. Существенность показателей отчетности и ошибок

Показатель является существенным и приводится обособленно в бухгалтерской отчетности, если его нераскрытие может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации. В целях детализации статей отчетности считается, что показатель является существенным, если его величина составляет 10% и более от показателя статьи. Показатели, составляющие менее 10% от показателя статьи, приводятся обособленно в случае, если это обусловлено их особым характером либо обстоятельствами возникновения.

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период приводит к искажению статьи отчетности за отчетный год не менее чем на 10%. С учетом характера статьи бухгалтерской отчетности существенной может быть признана ошибка, приводящая и к меньшему размеру искажения.

В бухгалтерском балансе суммы авансов и предоплат, перечисленных поставщикам и подрядчикам, а также полученных от заказчиков и покупателей, отражаются за вычетом НДС.

В отчете о финансовых результатах суммы начисленных процентов по финансовой аренде отражаются по строке 2330 «Проценты к уплате».

В целях признания доходов и расходов при расчете налога на прибыль ООО ПКФ «НОРМА-ПАК» использует метод начисления.

Расходы по налогу на прибыль определяются исходя из текущего налога на прибыль, определенного в соответствии с требованиями 25 главы Налогового кодекса Российской Федерации, скорректированного на суммы постоянных налоговых доходов и расходов, а также отложенных налоговых активов и обязательств отчетного периода. Налог на прибыль признается в отчетности в качестве обязательства перед бюджетом, равного неоплаченной величине налога на прибыль.

3. СВЕДЕНИЯ ОБ ИЗМЕНЕНИИ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

В связи со вступлением в силу нового федерального стандарта бухгалтерского учета 14/2022 «Нематериальные активы» были внесены соответствующие изменения в учетную политику ООО ПКФ «НОРМА-ПАК».

В бухгалтерской (финансовой) отчетности за первый отчетный период применения ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» ООО ПКФ «НОРМА-ПАК» не пересчитывает сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному, переход на ФСБУ 14/2022 осуществляется ретроспективно в упрощенном порядке (альтернативный).

4. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

Исходя из содержания отношений между ООО и связанными сторонами согласно п.4 ПБУ 11/2008 («юридическими и (или) физическими лицами, способными оказывать влияние на деятельность организации, составляющей бухгалтерскую отчетность, или на деятельность которых, организация составляющая бухгалтерскую отчетность, способна оказывать влияние»).

Связанными сторонами являются следующие физические лица:

учредители Общества: Горб Вячеслав Анатольевич (доля – 33,34%)
Марков Олег Васильевич (доля -33,33%)
Кульков Сергей Николаевич (доля -33,33%).

Связанной стороной является единоличный исполнительный орган

Генеральный директор Кульков Сергей Николаевич

Физическим лицам, связанным сторонам, выплачивались заработная плата за 2024 год выплачено 119 928 тыс. руб.

Связанными сторонами являются следующие юридические лица:

ООО «Норма-Пак» ИНН 7718312721 является связанной стороной с ООО ПКФ «НОРМА-ПАК» и оказывают влияние на деятельность организации, так как контролируется одними и теми же учредителями - физическими лицами.

В отчетном 2024 году Общество приобрело товары, работы и услуги в следующем объеме с применением рыночных цен:

Наименование договора	Сумма, тыс. руб. за 2024 год	Задолженность на 31.12.2023, (тыс. руб.)	Задолженность на 31.12.2024, (тыс. руб.)
ООО «Норма-Пак», договор подряда ПУ от 02.02.2015г.	1 340 291	167 161	153 452
ООО «Норма-Пак», договор аренды 01/24 от 01.01.24	18 020	-	2703

5. УСЛОВНЫЕ ФАКТЫ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Неразрешенных разногласий с налоговыми органами по поводу уплаты платежей в бюджет нет.

6. НЕПРЕРЫВНОСТЬ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Годовая бухгалтерская отчетность организации за 2024 год подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

Конфликт в Украине, признание Российской Федерацией Донецкой и Луганской Народных Республик в качестве суверенных и независимых государств и связанные с этим события увеличили риски ведения бизнеса в Российской Федерации.

Введение экономических санкций в отношении российских граждан и юридических лиц со стороны Европейского Союза, Соединенных Штатов Америки и других стран, а также ответных санкций, введенных правительством Российской Федерации, привело к увеличению экономической неопределенности, в том числе большей волатильности на рынках капитала, колебания курса российского рубля, ставки ЦБ, сокращению объема иностранных и внутренних прямых инвестиций. В дальнейшем данные обстоятельства могут оказать негативное влияние на деятельность российских компаний. Однако количественный эффект влияния на деятельность Общества данных событий с достаточной степенью уверенности на текущий момент определить не представляется возможным.

В настоящее время руководство ООО ПКФ «НОРМА-ПАК» проводит анализ возможного влияния указанных выше событий на финансовое состояние и результаты деятельности общества.

ООО ПКФ «НОРМА-ПАК» способно продолжать непрерывно свою деятельность, по крайней мере, в течение 12 месяцев после отчетной даты.

7. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Планируется проведение собрания участников ООО ПКФ «НОРМА-ПАК», на котором будут, в частности, определены:

- размер прибыли, распределяемой между участниками;
- сроки выплаты распределенной прибыли.

8. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ

В соответствии с учетной политикой организации информация по сегментам в соответствии с требованиями ПБУ 12/2010 в бухгалтерской отчетности не раскрывается.

9. ПРЕКРАЩЕННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ

В отчетном периоде ООО ПКФ «НОРМА-ПАК» не прекращало отдельные виды деятельности.

10. ИНФОРМАЦИЯ ОБ УЧАСТИИ В СОВМЕСТНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

В 2024 году ООО ПКФ «НОРМА-ПАК» не участвовало в совместной деятельности.

11. ИНФОРМАЦИЯ О ПОТЕНЦИАЛЬНО СУЩЕСТВЕННЫХ РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Налоговые риски

Российское налоговое законодательство допускает различные толкования норм и подвержено частым изменениям. С целью исключения нарушений налогового законодательства в ООО ПКФ «НОРМА-ПАК» осуществляется регулярный мониторинг изменений в налоговом законодательстве, анализ судебной практики в области налогообложения, анализ заключаемых договоров на предмет исключения положений, учет которых может привести к ошибкам и неточностям при налогообложении соответствующих операций.

Прочие риски

ООО ПКФ «НОРМА-ПАК» подвержено рискам, связанному с влиянием колебаний рыночных цен на его финансовое положение и денежные потоки, и операционной (производственной) деятельностью.

12. ИНФОРМАЦИЯ О ЧРЕЗВЫЧАЙНЫХ ФАКТАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ И ИХ ПОСЛЕДСТВИЯ

Чрезвычайных фактов в хозяйственной деятельности организации не происходило.

Генеральный директор
ООО ПКФ «НОРМА-ПАК»

31.03.2025



Кульков С.Н.