

ПОЯСНЕНИЯ
к бухгалтерской (финансовой) отчетности
Общества с ограниченной ответственностью «ПЭКОМ» за 2024 год

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

1. Информация о предприятии

1.1. Общество с ограниченной ответственностью «ПЭКОМ» (далее – Общество) было создано в соответствии с законодательством Российской Федерации и зарегистрировано 03 февраля 2015 года под государственным регистрационным номером 1159102048808.

1.2. Виды деятельности

Основной вид деятельности:

46.90 Торговля оптовая неспециализированная

Дополнительные виды деятельности:

22.23 Производство пластмассовых изделий, используемых в строительстве;

22.29.9 Предоставление услуг в области производства прочих пластмассовых изделий;

49.41 Деятельность автомобильного грузового транспорта;

46.73 Торговля оптовая лесоматериалами, строительными материалами и санитарнотехническим оборудованием;

68.20 Аренда и управление собственным или арендованным недвижимым имуществом;

77.39.2 Аренда и лизинг прочих машин и оборудования, не включенных в другие группировки.

1.3. Среднесписочная численность работников составляет 115 человек.

1.4. Единоличный исполнительный орган - директор Общества. С 01.12.2023г. на эту должность назначена Пересунько Ольга Николаевна. Ревизор Общества (ревизионная комиссия) на 2024 год не назначался.

1.5. На основании Договора от 11 мая 2017 г. №918/17 об условиях деятельности в свободной экономической зоне на территории Республики Крым, Общество является участником свободной экономической зоны на территории Республики Крым в отношении видов деятельности:

22.23 «производство пластмассовых изделий, используемых в строительстве»;

22.29.9 «предоставление услуг в области производства прочих пластмассовых изделий»;

46.90 «торговля оптовая неспециализированная»

Дата внесения записи в единый реестр участников СЭЗ 18 мая 2017г.

2. Представление бухгалтерской отчетности

2.1. Основа представления

Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность ООО «ПЭКОМ» за 2024 год составлена в соответствии с действующими в Российской Федерации правилами бухгалтерского учета и отчетности – Федеральным законом от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете", Положениями по бухгалтерскому учету, Федеральными стандартами по бухгалтерскому учету, утвержденными Министерством финансов Российской Федерации.

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах составлены в текстовой и в табличной формах.

2.2. Отчетный период

Настоящая бухгалтерская (финансовая) отчетность отражает имущественное и финансовое положение ООО «ПЭКОМ» и результаты его хозяйственной деятельности за период с 1 января по 31 декабря 2024 года.

2.3. Отчетная валюта

Функциональной валютой учета и валютой представления отчетности является валюта Российской Федерации. Отчетность составлена в тысячах рублей.

2.4. Оценка активов и обязательств

Оценка активов и обязательств производится по фактическим затратам.

Активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте, на дату баланса отражены в рублях РФ по курсу Центробанка на установленную дату.

2.5. Непрерывность деятельности

Настоящая бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена исходя из допущений о том, что ООО «ПЭККОМ» будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности.

2.6. Учетная политика

Начиная с 1 января 2024 года и по 31 декабря 2024 года ООО «ПЭККОМ» осуществляло ведение бухгалтерского учета и формирование бухгалтерской (финансовой) отчетности с соблюдением положений Учетной политики, составленной в соответствии с требованиями законов Российской Федерации, изданными в соответствии с ними нормативными правовыми актами.

Учетная политика для целей бухгалтерского учета утверждена Приказом №2912-1/2023 от 29 декабря 2023 года.

Изменения учетной политики в течение 2024 года не было.

3. Основные средства

Учетная политика

К основным средствам относятся активы со сроком полезного использования, превышающем 12 месяцев и стоимостью более 100 000руб. за единицу, используемых при производстве продукции, при выполнении работ и оказании услуг, для управленческих нужд общества.

Активы, первоначальная стоимость которых менее 100 000руб. за единицу, включаются в состав материально-производственных запасов.

Метод начисления амортизации по всем объектам основных средств – линейный.

Переоценка групп однородных объектов основных средств по первоначальной стоимости (в соответствии с п.13 ФСБУ 6/2020 «Основные средства») не проводилась.

Классификация основных средств, включаемых в амортизационные группы, по классификатору ОКОФ принята и введена в действие Приказом Федерального агентства по техническому регулированию и метрологии от 12 декабря 2014 г. N 2018-ст. (ред. 20.12.2024 N 1950-ст)», используется в качестве основного источника информации при принятии решения о сроках полезного использования объектов. Срок полезного использования основных средств, которые не указаны в амортизационных группах, устанавливается ООО «ПЭККОМ» самостоятельно исходя из технических условий и рекомендаций организации-изготовителя.

Раскрытие информации

Информация о наличии и движении объектов основных средств приведена в табличной части пояснений (раздел 2).

4. Финансовые вложения

Учетная политика

Финансовые вложения в виде выданных займов отражаются по первоначальной стоимости в сумме их денежной оценки на основании договора займа.

Раскрытие информации

Информация о наличии на начало и конец отчетного периода отдельных видов финансовых вложений приведена в табличной части Пояснений к бухгалтерскому балансу (раздел 3).

Проценты, причитающиеся к получению, признаются в составе прочих доходов и отражены в составе оборотных активов в виде прочей дебиторской задолженности (раздел 5.1 табличной части пояснений).

5. Материально-производственные запасы

Учетная политика

Учет МПЗ ведется в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы».

Материально-производственные запасы принимаются к учету по фактической стоимости приобретения. Оценка материально-производственных запасов при их выбытии производится по методу ФИФО. Резерв под снижение стоимости материально-производственных запасов не создается.

Раскрытие информации

Информация об остатках и движении отдельных видов запасов приведена в табличной части пояснений (раздел 4). В 2024 году запасы в залог не передавались.

6. Дебиторская задолженность

Раскрытие информации

Информация о наличии на начало и конец отчетного периода отдельных видов дебиторской задолженности приведена в табличной части пояснений (раздел 5.1).

7. Денежные средства

включают в себя остаток денежных средств на расчетном счете и на депозитных счетах в банке:

(тыс. руб.)

	31 декабря 2024	31 декабря 2023	31 декабря 2022
Расчетный счет	15 056	2 485	31 645
Депозитные счета	70 000	28 000	35 000
	85 056	30 485	66 645

8. Прочие оборотные активы включают расходы будущих периодов в виде оплаты стоимости обязательного и добровольного страхования, разовых фиксированных платежей за предоставленное право пользования результатами интеллектуальной деятельности (программными продуктами) и другие расходы, списание которых в расходы периода будет осуществлено в течение 12 месяцев с даты баланса.

9. Кредиты и займы полученные

Учетная политика

Полученные займы учитываются в соответствии с условиями договоров займа в сумме фактически поступивших денежных средств.

Проценты, причитающиеся к оплате займодавцу (кредитору), учитываются в составе прочих расходов в том отчетном периоде, к которому относятся.

Раскрытие информации

Информация о наличии на начало и конец отчетного периода кредиторской задолженности по полученным кредитам и займам приведена в табличной части пояснений (раздел 5.3).

10. Кредиторская задолженность

Раскрытие информации

Информация о наличии на начало и конец отчетного периода отдельных видов кредиторской задолженности приведена в табличной части пояснений к бухгалтерскому балансу (раздел 5.3). В составе прочей долгосрочной кредиторской задолженности (раздел 5.3) отражены остатки по арендным обязательствам при проведении расчетов по аренде с применением ФСБУ №25/2018.

11. Доходы и расходы

11.1. Признание доходов и расходов

Учетная политика

Учет доходов осуществляется в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации».

В зависимости от характера и условий получения Общество выделяет следующие виды доходов:

- ✓ доходы от обычных видов деятельности;
- ✓ прочие доходы.

Доходы от обычных видов деятельности включают выручку от реализации готовой продукции, товаров, работ, услуг, в т.ч. от предоставления имущества в аренду. Учет выручки в целях бухгалтерского и налогового учета ведется по мере отгрузки (передачи) готовой продукции, товаров, работ, услуг, имущественных прав (метод начисления).

В составе прочих доходов учитываются:

- ✓ поступления от продажи основных средств и материально-производственных запасов Общества;
- ✓ проценты, полученные за использование денежных средств организации;
- ✓ суммы кредиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности;
- ✓ излишки по товарно-материальным ценностям;
- ✓ прочие доходы (безвозмездно полученные товары (образцы), скидки, курсовые разницы).

Учет расходов ведется в соответствии с ПБУ 10/99 «Расходы организации».

Расходы Общества в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности подразделяются на:

- ✓ расходы по обычным видам деятельности;

- ✓ прочие расходы.

Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления (метод начисления).

В составе прочих расходов учитываются:

- ✓ расходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств;
- ✓ проценты, уплачиваемые организацией за предоставление ей в пользование денежных средств (кредитов, займов);
- ✓ расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями;
- ✓ прочие расходы.

Коммерческие и управленческие расходы признаются полностью в отчетном периоде их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.

ООО «ПЭКОМ», являясь участником СЭЗ, применяет пониженные тарифы страховых взносов, установленные нормами п.п.11 п.1 ст.427 Налогового кодекса Российской Федерации.

11.2. Доходы по обычным видам деятельности

Раскрытие информации

Объемы продаж продукции, товаров, работ, услуг за 2024 год составили:

- доходы от реализации готовой продукции собственного производства – 473 839,4 тыс. руб.,
- доходы от реализации покупных товаров – 170 039,9 тыс. руб.,
- доходы от предоставления имущества в аренду, субаренду – 69 712,2 тыс. руб.
- доходы от оказания услуг – 23 530,9 тыс. руб.

11.3. Расходы по обычным видам деятельности

Раскрытие информации о структуре затрат по элементам приведено в разделе 6 табличной части пояснений.

11.4. Прочие доходы и расходы

Раскрытие информации о структуре прочих доходов и расходов за 2024 год приведено в таблице ниже.

Виды прочих доходов / расходов	тыс. руб.	
	Доходы	расходы
% к получению по займам	537,4	
Безвозмездно полученное имущество	50,5	(692,3)
Списание безнадежной дебиторской / кредиторской задолженности, резерва отпусков	0,1	(41,9)
Расходы на оплату услуг банка		(103,3)
Курсовые разницы по расчетам в условных единицах, скидки	0,2	(0,04)
Оплата государственной пошлины и других обязательных платежей	150,7	(53,5)
Штрафы, пени, неустойки по хозяйственным договорам, возмещение убытков	27,6	
НДС, уплаченный поставщикам, право на вычеты которого не подтверждено документально		(5,6)
Прочие	687,9	(72,16)
Итого:	1 454,4	(968,8)

12. Связанные стороны и операции с ними.

Для целей составления бухгалтерской (финансовой) отчетности связанными считаются стороны, если одна из них имеет возможность контролировать другую или оказывать существенное влияние на другую сторону при принятии другой стороной финансовых и операционных решений, в том числе через управленческий персонал.

12.1. Перечень связанных сторон

Наименование (наименование организации, фамилия, И.О. физ. лица)	Страна регистрации	Связанная сторона
Каменев Николай Викторович	Российская Федерация	Участник с долей 100% уставного капитала, директор до 30.11.2023г.
Пересунько Ольга Николаевна	Российская Федерация	Директор с 01.12.2023г.

12.2. Операции со связанными сторонами

Связанная сторона	Характер операций со связанными сторонами	Объем операций за отчетный год, тыс.руб.	Форма расчетов	Стоимостные показатели по незавершенным на конец периода операциям	Условия и сроки осуществления (завершения) расчетов по операциям
Пересунько Ольга Николаевна	Выплаты, связанные с оплатой труда, включая начисления в фонды социального страхования.	2 119,30	безналичная	0,00	X
	Предоставление беспроцентного займа	1 000,00	безналичная	0,00	Займ перечислен 21.06.2024 г. согласно договору займа б/г от 20.06.2024г. и решению учредителя №27 от 20.06.2024г. 25.06.2024г. займ возвращен на расчетный счет ООО «ПЭКом» в полном объеме

13. Бенефициарные владельцы

Каменев Николай Викторович

14. Налог на прибыль

Показатели	20%	13,5%
Прибыль/убыток до налогообложения	89 477	
условный доход (-), расход (+) по налогу на прибыль	17 895	
Временные разницы	-1 075	
себестоимость реализации готовой продукции и услуг	3	
дебиторская задолженность	-6	
материалы	7	
основные средства	-2369	
арендные обязательства	1290	
Постоянные разницы	6	
Итого налоговая база для прибыли	53 284	36 193
Всего налоговой базы = БП+разницы	88 408	
К уплате в бюджет всего		
в т.ч.	7 193	7 239
Прибыль (убыток) до налогообложения	89 273	стр.2300
Расходы по налогу на прибыль	-14 432	стр.2400
Отложенный налог на прибыль	-141	
Чистая прибыль (убыток)	74 700	стр.2400

15. Государственная помощь

В отчетном году Обществу не оказывалась государственная помощь в виде возмещение работодателю денежных средств на приобретение товаров, работ, услуг для сотрудников на предупредительные меры по сокращению производственного травматизма и профессиональных заболеваний от Фонда социального страхования.

Раскрытие информации

Информация о наличии на начало и конец отчетного периода и цели получения государственной помощи приведена в табличной части пояснений к бухгалтерскому балансу (раздел 9).

16. Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности

В отчетном периоде чрезвычайные факты хозяйственной деятельности отсутствовали.

Директор

О.Н. Пересунько