

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА
к годовой бухгалтерской отчетности
Общество с ограниченной ответственностью «СПЕЦПРОМ-К»
за 2024 год

Информация об организации.

Сокращенное наименование: ООО "СПЕЦПРОМ-К"

Основной государственный регистрационный номер (ОГРН) 1144632012282

Дата регистрации: 27 октября 2014 г.

Свидетельство о постановке на учет в ИФНС по г.Курску- от 27.10.2014 г.

ИНН 4632196179 / КПП 463201001.

Наименование регистрирующего органа: Инспекция федеральной налоговой службы по г. Курску.

Место нахождения (юридический адрес): 305025, г. Курск, ул. Басьяновская, зд. 37.

Контактные телефоны: 8 (910) 731 03 79

Электронный адрес: partner-kursk-00@mail.ru

Общество с ограниченной ответственностью «СПЕЦПРОМ-К» образовалась "27" октября 2014 г. по решению единственного учредителя Поцелуева Валерия Викторовича.

Общество с ограниченной ответственностью «СПЕЦПРОМ-К» является коммерческой организацией с уставным капиталом 10 000 рублей для достижения целей, предусмотренных Уставом.

ООО «СПЕЦПРОМ-К» создано для ведения предпринимательской деятельности, основной целью которой является извлечение прибыли. Общество применяет общую систему налогообложения.

Единоличным исполнительным органом является директор Поцелуев Валерий Викторович в соответствии с Решением №3 единственного учредителя Поцелуева Валерия Викторовича от 18.10.2024 г.

Предметом деятельности ООО являются:

- хранение и складирование нефти и продуктов ее переработки;
- деятельность агентов по оптовой торговле топливом;
- оптовая торговля топливом;
- другие виды деятельности не запрещённые действующим законодательством;

Отдельные виды деятельности могут осуществляться ООО только на основании специальных разрешений (лицензий). Перечень этих видов деятельности определяется законодательством Российской Федерации.

Основной ОКВЭД: 52.10.21. - Хранение и складирование нефти и продуктов ее переработки;

Дополнительные виды деятельности:

- 46.12.1 Деятельность агентов по оптово торговле твердым, жидким и газообразным топливом и связанными продуктами;
- 46.71 Торговля оптовая твердым, жидким и газообразным топливом и подобными продуктами;
- 49.41.1 Перевозка грузов специализированными автотранспортными средствами;
- 49.41.2 Перевозка грузов неспециализированными автотранспортными средствами.

Операции со связанными сторонами в 2024 году
Информация о связанных сторонах

Физические лица:

№ п/п	Фамилия, имя, отчество аффилированного лица	Место жительства физического лица	Основание, в силу которого лицо признается аффилированным
1	ИП Поцелуев Валерий Викторович	г. Курск, ул.	Учредитель – 100% долей

	Басьяновская, 37	уставного капитала общества Директор общества
--	---------------------	--

Оплата труда за 2024 год директору составила 240 тыс.руб.; страховые взносы 71 тыс.руб. всего 311 тыс.руб.

Хозяйственные операции с Индивидуальным предпринимателем Поцелуевым Валерием Викторовичем в течении 2024 года:

Информация о хозяйственных операциях со связанными сторонами:

№ п/п	Наименование хозяйственного договора, №, дата	Вид хозяйственных операций	Объем (Оборот) выполненных операций (тыс.руб.)	Стоимостной показатель по незавершенным на конец отчетного периода операциям (тыс.руб.)	Резервы по сомнительным долгам	Срок исполнения обязательств
1	2	3	4	5	6	7
1.	Договор купли-продажи нефтепродуктов №2 от 01.01.2024 г.	Продажа нефтепродуктов	8 656	0	нет	Текущие расчеты
2.	Договор на оказание транспортных услуг №183 от 24.09.2024г.	Оказание транспортных услуг по доставке нефтепродуктов	40	0	нет	Текущие расчеты

БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ.

Бухгалтерский учет в организации ведется в соответствии с положениями Федерального закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

Бухгалтерская (финансовая) отчетность подлежит обязательному аудиту в соответствии с Федеральном законом «Об аудиторской деятельности» 308-ФЗ от 30.12.2008г.

Лицом ответственным за подготовку бухгалтерской отчетности является директор Поцелуев Валерий Викторович.

Информация об учетной политике и правилах бухгалтерского учета.

Учетная политика Общества утверждена Приказом № 1-УП от 01 января 2024 г.

Положение об учетной политике составлено в соответствии с положениями Федерального закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», требованиями ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» и прочими действующими положениями, указаниями, инструкциями.

Ответственность за организацию бухгалтерского учета в Общество с ограниченной ответственностью «СПЕЦПРОМ-К» (далее Организация) несет руководитель, через обеспечение неукоснительного выполнения всеми работниками Организации, имеющими отношения к учету, требований директора в части порядка оформления и предоставления для учета документов и сведений.

Бухгалтерский учет осуществляется бухгалтером.

Организация применяет автоматизированную форму учета. Отражение результатов хозяйственной деятельности организации осуществляется в регистрах бухгалтерского учета, сформированных автоматизированной бухгалтерской программой 1С:Предприятие 8.3 .

Учет основных средств.

Учет основных средств (далее - ОС) и капитальных вложений ведется в соответствии с Федеральными стандартами бухгалтерского учета 6/2020 "Основные средства" и 26/2020 "Капитальные вложения", утвержденными Приказом Минфина России от 17.09.2020 N 204н.

Первоначальная стоимость основных средств определяется в упрощенном порядке:

- в суммах, уплаченных и (или) подлежащих уплате поставщику (продавцу, подрядчику) при осуществлении капитальных вложений, без учета скидок, уступок, вычетов, премий, льгот.

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 тыс. руб.

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

Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды.

Ожидаемый период эксплуатации объекта с учетом производительности или мощности определяется на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 N 1.

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. Стоимость и срок полезного использования части считаются существенно отличающимися, если разница составляет более 20% соответственно от стоимости и срока полезного использования объекта в целом.

Начисление амортизации объекта ОС начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания основного средства. Прекращение начисления амортизации заканчивается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания.

По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом.

Организация применяет упрощенные способы ведения учёта капитальных вложений, предусмотренные подп. а п. 4 и п.13 ФСБУ 26, упрощенные способы ведения учёта основных средств, предусмотренные п. 3 ФСБУ 6, и упрощенные способы ведения учёта нематериальных вложений, предусмотренные п. 3 ФСБУ 14.

Учет запасов.

Учет сырья и материалов (далее - материалы) ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 "Запасы", утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 N 180н.

Организация не применяет ФСБУ 5/2019 "Запасы" в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. Затраты, подлежащие включению в стоимость таких запасов согласно данному ФСБУ, учитываются в расходах периода, в котором они понесены.

Организация принимает к бухгалтерскому учету приобретенные материалы по цене поставщика с НДС без учета скидок, вычетов, премий и льгот. При этом затраты, подлежащие включению в стоимость материалов согласно ФСБУ 5/2019 (затраты на заготовку, доставку и т.д.), включаются в состав расходов периода, в котором понесены. Учет поступления материалов производится на счете 10 "Материалы" по фактической себестоимости, без использования балансовых счетов 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей", 16 "Отклонение в стоимости материальных ценностей".

При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по себестоимости первых по времени приобретения материалов (способом ФИФО). Оценка материалов, находящихся в запасе (на складе) на конец месяца, производится по фактической себестоимости последних по времени приобретения материалов.

Для обеспечения контроля за сохранностью инструментов, инвентаря, спецодежды, спецоснастки, тары и т.д. стоимость таких материалов после их передачи в производство (эксплуатацию) принимается на забалансовый учет.

Учет денежных средств.

Денежные средства Организации учитываются на счете 51 «Расчетные счета».

Безналичные расчеты осуществляются в соответствии с требованием Положения Банка России от 19 июня 2012 г. № 393-П «О правилах осуществления перевода денежных средств».

Учет аренды (лизинга).

Учет аренды ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды", утвержденным Приказом Минфина России от 16.10.2018 N 208н.

Организация признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде. Право пользования активом отражается на субсчете "Права пользования активами" к счету 01 "Основные средства".

Стоимость права пользования погашается посредством амортизации, а величина обязательства по аренде увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически уплаченных арендных платежей.

Организация рассчитывает фактическую стоимость права пользования активом исходя из величины первоначальной оценки обязательства по аренде и арендных платежей, осуществленных на дату предоставления предмета аренды или до этой даты.

Организация первоначально оценивает обязательство по аренде как сумму номинальных величин будущих арендных платежей на дату оценки.

Организация применяет ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды" только в отношении договоров аренды, исполнение которых начинается с 2022 г. и завершается в 2023 г. или позднее.

Приведенная стоимость будущих арендных платежей определяется путем дисконтирования их номинальных величин. Дисконтирование производится с применением

ставки, при использовании которой приведенная стоимость будущих арендных платежей и негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды становится равна справедливой стоимости предмета аренды.

Суммы НДС не включаются в состав арендных платежей для целей этого стандарта.

При прекращении аренды оставшаяся балансовая стоимость ППА и обязательства по аренде списываются. Образовавшаяся при этом разница (в случае возникновения) признается в качестве дохода или расхода в составе прибыли (убытка).

Таким образом, в течение срока аренды на балансе Организации учитываются актив и обязательство, информация о которых подлежит раскрытию в бухгалтерской (финансовой) отчетности. Но к концу аренды их стоимость погашается:

- ППА посредством амортизации;

- ОА путем уплаты арендных платежей (с предварительным постепенным доведением до номинальной задолженности путем регулярного начисления процентов).

Учет обязательств по аренде ведется на счете 76.07 "Расчеты по аренде" по субсчетам:

76.01.1- Арендные обязательства

76.07.2- Задолженность по аренде

76.07.5- Проценты по аренде

76.07.9- НДС по арендным обязательствам.

На сумму расходования целевых средств на обязательство по аренде делается проводка :

Д-т счета 08 ППА К-т 76 ОА- определено обязательство по аренде в первоначальной оценке;

Д-т счета 01 ППА К-т 08 ППА- признано право пользования активом по фактической стоимости.

Д-т счета 44 К-т 02 ППА- начислена амортизация (ежемесячно).

Д-т счета 44 К-т 76 ОА- начислены проценты на сумму обязательства по аренде, сложившуюся на начало процентного периода;

Д-т счета 76 ОА К-т 51 - уплачена арендная плата , платеж зачтен в погашение обязательства по аренде .

Д-т счета 86 К-т 44- отражена сумма расходов целевых средств по финансовой аренде.

По завершении аренды:

Д-т счета 02 ППА К-т счета 01 ППА - списана сумма накопленной амортизации;

Д-т счета 76 ОА К-т счета 01 ППА - списана остаточная стоимость ППА (при наличии остатка).

Учет оплаты труда.

Оплата труда в ООО «СПЕЦПРОИМ-К» осуществляется согласно существующим Положением об оплате труда. Для работников всех структурных подразделений устанавливаются должностные оклады согласно штатному расписанию. По итогам календарного периода (месяца, квартала, полугодия, года) сотрудникам может выплачиваться премия.

Численность работников на конец года , все -8 человек.

- в том числе работника административно-управленческого отдела"- 2 человека.

- в том числе работника отдела бухгалтерского учета"- 1 человека.

- в том числе специалисты - 5 человека.

Фонд оплаты труда работников, включая страховые взносы за 2024 г. составил

3 575 517,70 руб.

В том числе Фонд оплаты труда руководителя, включая страховые взносы за 2024 г. составил 311 115,60 руб.

По состоянию на 31.12.2024 года ООО «СПЕЦПРОМ-К» не имеет:

- просроченной задолженности по заработной плате перед работниками;
- картотеки неоплаченных расчетных документов к банковским счетам;
- просроченной задолженности перед бюджетами различных уровней и внебюджетными фондами.

Порядок расчета резерва по сомнительным долгам.

Резерв по сомнительным долгам создается Организацией в соответствии с Приказом Минэкономразвития РФ от 30.12.2016 г. №763 «Об утверждении требований к фондам содействия кредитованию (гарантийным фондам, фондам поручительств и их деятельности)».

1) базой для расчета резерва по сомнительным долгам является сумма, неуплаченная покупателями за поставленные нефтепродукты.

Формирование резервов осуществляется в размере не менее 100% от суммы, неуплаченной по договору поставки, на последнее число каждого календарного года.

Сформированные резервы по сомнительным долгам используются организацией при списании с баланса задолженности по договорам поставки, по которой предприняты необходимые и достаточные юридические и фактические действия по ее взысканию и реализации прав, вытекающих из наличия обеспечения задолженности, при наличии документов и (или) актов уполномоченных государственных органов, необходимых и достаточных для принятия решения о списании такой задолженности, в том числе судебных актов, актов судебных приставов-исполнителей, актов органов государственной регистрации, а также иных актов, доказывающих невозможность ее взыскания (далее - безнадежная задолженность).

Списание безнадежной задолженности за счет сформированного резерва по сомнительным долгам осуществляется на последнее число каждого календарного года по решению высшего или иного уполномоченного органа управления региональной гарантийной организацией .

Резервы по сомнительным долгам в бухгалтерском учете отражаются по счету 63 "Резервы по сомнительным долгам".

Порядок учета доходов.

Основные виды деятельности Организации отражаются на счете 90.01.1 «Выручка по деятельности с основной системой налогообложения».

К данному счету ведется аналитический учет по основным видам деятельности:

- Хранение и складирование нефти и продуктов ее переработки;
- Деятельность агентов по оптовой торговле твердым, жидким и газообразным топливом и связанными продуктами;
- Торговля оптовая твердым, жидким и газообразным топливом и подобными продуктами;
- Перевозка грузов специализированными автотранспортными средствами.

Порядок учета расходов.

Учет расходов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Расходы организации" ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 N 33н. (по методу начисления).

Организация ведет раздельный учет расходов по направлениям деятельности.

Все расходы Организации учитываются на счете 44.01 «Издержки обращения в организациях, осуществляющих торговую деятельность» и ведется аналитический учет по основным направлениям деятельности:

- Хранение и складирование нефти и продуктов ее переработки;
- Деятельность агентов по оптовой торговле твердым, жидким и газообразным топливом и связанными продуктами;
- Торговля оптовая твердым, жидким и газообразным топливом и подобными продуктами;
- Перевозка грузов специализированными автотранспортными средствами.

Формирование расходов группируется по следующим элементам:

- амортизация;
- расходы на приобретение нефтепродуктов;
- оплата труда;
- начисления на оплату труда (страховые взносы);
- информационно-техническое обеспечение;
- материальные расходы;
- услуги связи, интернета;
- расходы на содержание и эксплуатацию, ремонт и техническое обслуживание движимого и недвижимого имущества;
- коммунальные расходы;
- услуги по обслуживанию технического оборудования;
- расходы почтовые, курьерские, доставки;
- прочие расходы.

Порядок прочих доходов.

Прочие доходы учитываются на счете 91.01 «Прочие доходы». Прочими доходами являются:

- возврат госпошлины;
- поступления от продажи основных средств и иных активов;
- проценты, полученные за размещение в кредитных организациях денежных средств на депозитах, на неснижаемом остатке;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- суммы кредиторской задолженности, по которым истек срок исковой давности;
- прочие доходы.

Прочие расходы учитываются на счете 91.02 «Прочие расходы».

Расходы накопленные на счете 91.02, списываются в конце года на счет 91.09 «Сальдо прочих расходов и доходов». Прочими расходами являются:

- расходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств и иных активов;
- проценты, уплачиваемые Организацией за предоставленные ему в пользование денежные средства (кредиты);
- расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- возмещение причиненных убытков;
- убытки прошлых лет, признанные в отчетном году;
- суммы дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, других

долгов, нереальных для взыскания;

- перечисление средств, связанных с благотворительной деятельностью,
- услуги кредитных организаций (банков);
- прочие расходы п.11 ПБУ 10/99.

Порядок проведение инвентаризации.

В целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и бухгалтерской (финансовой) отчетности Организация производит инвентаризацию имущества, финансовых активов и обязательств в порядке, предусмотренном Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденными Приказом Минфина России от 13 июня 1995 г. №49.

Инвентаризация проводится с применением унифицированных форм первичной документации, либо форм, разработанных самостоятельно, на основании приказа руководителя, в присутствии членов инвентаризационной комиссии и материально-ответственных лиц Организация и в следующие сроки:

- денежные средства по состоянию - на 31 декабря отчетного периода;
- основные средства, нематериальные активы и материалы, не ранее 1 октября, перед составлением годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности, а также при смене материально-ответственных лиц;
- дебиторская и кредиторская задолженность на 31 декабря отчетного периода;
- резервы по сомнительным долгам.

Внеплановую инвентаризацию имущества Организация проводит в следующих случаях:

- при смене материально-ответственных лиц;
- при хищении или порче ценностей;
- в случаях стихийных бедствий, пожара, аварий или других чрезвычайных ситуаций, вызванных экстремальными условиями.

Основание: часть 3 статьи 11 Закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ, пункт ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации».

Список лиц, имеющих право на получение денежных средств под отчет (для приобретения товарно-материальных ценностей для организации) утверждается приказом директора Организации.

НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ.

Общество с ограниченной ответственностью «СПЕЦПРОМ-К» (далее Организация) применяет общую систему налогообложения.

1. Учет доходов и расходов

В перечень прямых расходов организации, связанных с производством товаров (работ, услуг), включаются:

- затраты на приобретение сырья и (или) материалов, используемых в производстве товаров (выполнении работ, оказании услуг) и (или) образующих их основу либо являющихся необходимым компонентом при производстве товаров (выполнении работ, оказании услуг);
- затраты на приобретение комплектующих изделий, подвергающихся монтажу, и (или) полуфабрикатов, подвергающихся дополнительной обработке;

- расходы на оплату труда персонала, участвующего в процессе производства товаров, выполнения работ, оказания услуг;
- расходы на обязательное пенсионное страхование, идущие на финансирование страховой и накопительной части трудовой пенсии, на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное медицинское страхование, обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, начисленные на оплату труда персонала, участвующего в процессе производства товаров, выполнения работ, оказания услуг;
- суммы начисленной амортизации по основным средствам, используемым при производстве товаров, выполнении работ, оказании услуг.

Расходы, понесённые при оказании услуг, организация в полном объёме признает в текущем отчётном (налоговом) периоде, без распределения прямых расходов на остатки незавершённого производства.

2. Учет амортизируемого имущества

Срок полезного использования объекта основных средств, установленный при его приобретении, пересматривается при проведении работ по реконструкции, модернизации, технического перевооружения. Если в результате таких работ имело место улучшение (повышение) первоначально принятых нормативных показателей функционирования объекта основных средств, то срок полезного использования объекта увеличивается. При этом увеличение может быть осуществлено в пределах сроков, установленных для той амортизационной группы, в которую ранее было включено такое основное средство.

По приобретаемым основным средствам, бывшим в употреблении, норма амортизации в целях применения линейного метода, определяется с учетом срока полезного использования, уменьшенного на число месяцев эксплуатации данного имущества у предыдущих собственников.

Резерв на предстоящий ремонт основных средств не создается. Расходы на ремонт включаются в состав прочих расходов в размере фактических затрат в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они были осуществлены.

3. Начисление амортизации

По всем объектам амортизируемого имущества, не включенным в 8-10 амортизационные группы, организация применяет Линейный метод начисления амортизации.

Организация применяет амортизационную премию в отношении первоначальной стоимости вновь приобретённых основных средств при вводе их в эксплуатацию:

в размере 10% первоначальной стоимости объектов основных средств, включенных в 1, 2, 8-10 амортизационные группы;

в размере 30% первоначальной стоимости объектов основных средств, включенных в 3 - 7 амортизационные группы.

Амортизация по объектам основных средств начисляется без применения специальных повышающих и понижающих коэффициентов.

4. Учет сырья и материалов

При определении размера материальных расходов при списании сырья и материалов, используемых при производстве (изготовлении) товаров (выполнении работ, оказании услуг), организация применяет ФИФО.

5. Учет товаров

Стоимость покупных товаров формируется из цены приобретения товаров, установленной условиями договора и уплаченной поставщику, с учетом следующих расходов, связанных с их приобретением: расходов на доставку, расходов на погрузочно-разгрузочные работы, сумм таможенных сборов и пошлин.

При реализации покупных товаров для определения стоимости их приобретения организация применяет ФИФО.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность

При составлении бухгалтерской отчетности организация руководствуется нормами Положения по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" (ПБУ 4/99), утвержденного Приказом Минфина России от 06.07.1999 N 43н, Положения по бухгалтерскому учету "Отчет о движении денежных средств" (ПБУ 23/2011), утвержденного Приказом Минфина России от 02.02.2011 N 11н, нормами о раскрытии информации в бухгалтерской отчетности, содержащимися в других положениях по бухгалтерскому учету. Бухгалтерская отчетность представляется по формам, утвержденным Приказом Минфина России от 02.07.2010 N 66н.

Показатель считается существенным и приводится обособленно в бухгалтерском балансе, отчете о финансовых результатах, отчете об изменениях капитала или отчете о движении денежных средств, если его не раскрытие может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации.

При детализации статей вышеперечисленных форм существенной признается сумма, составляющая 10% и более от показателя статьи. Показатели, составляющие менее 10% от показателя статьи, приводятся обособленно в случае, если это обусловлено их характером либо конкретными обстоятельствами возникновения.

(Основание: абз. 2 п. 11 ПБУ 4/99, п. 3 Приказа Минфина России N 66н, Письмо Минфина России от 24.01.2011 N 07-02-18/01)

Ошибка, допущенная в бухгалтерском учете, признается существенной, если она приводит к искажению статьи бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах, отчета об изменениях капитала или отчета о движении денежных средств (предусмотренной в формах бухгалтерской отчетности, утвержденных Приказом Минфина России N 66н) на 10% и более.

(Основание: п. 3 ПБУ 22/2010)

Для представления контролирующим органам и другим пользователям бухгалтерская отчетность составляется по состоянию на 31 декабря.

(Основание: ч. 4 ст. 13 Федерального закона N 402-ФЗ, п. 48 ПБУ 4/99, Информация Минфина России N ПЗ-10/2012 "О вступлении в силу с 1 января 2013 г. Федерального закона от 6 декабря 2011 г. N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете")

Раскрытие информации об отдельных показателях бухгалтерской отчетности за 2024 г.

ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ.

Основные средства.

Информация об основных средствах раскрывается в соответствии с Федеральными стандартами бухгалтерского учета 6/2020 "Основные средства" и 26/2020 "Капитальные вложения", утвержденными Приказом Минфина РФ от 17.09.2020 №204 .

В составе основных средств на 31.12.2024 г. по строке 1150 «Основные средства» отражена остаточная стоимость внеоборотных активов 46 692 тыс. руб. (первоначальная стоимость 67 762 тыс. руб. - накопленная амортизация 21 070 тыс. руб.).

Отложенные налоговые активы (ОНА) на 31.12.2024 г. составили 7 358 тыс. руб. по ставке 25 %, в связи с изменением ставки налога на прибыль с 01.01.2025г.

Отложенные налоговые активы сформировались в связи с возникшими разницами между бухгалтерским и налоговым учетом, в том числе:

- ОНА по ставке 25 % -3 965 тыс. руб. по резервам по сомнительным долгам, начисленным только в бухгалтерском учете – 15 858 тыс. руб.;

- ОНА по ставке 25% - 3 320 тыс. руб. по разницам между бухгалтерским и налоговым учетом по начисленной амортизации по основным средствам, полученным в финансовую аренду - 13 282 тыс. руб.

- ОНА по ставке 25 % - 73 тыс. руб. по резервам по отпускам - 293 тыс. руб.

Дебиторская задолженность.

Информация о дебиторской задолженности раскрывается в соответствии с требованиями ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации», утвержденными Приказом Минфина РФ от 06.07.1999 №43н (ред. От 08.11.2010) отражается по строке 1230 «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса и предоставлена ниже.

В результате хозяйственной деятельности на 31.12.2024 г. дебиторская задолженность составила 42 112 тыс.руб. Отражена в Балансе за вычетом **резервов по сомнительным долгам**. На 31.12.2024 г. дебиторская задолженность составила 57 970 тыс.руб. В том числе :

- по расчетам с поставщиками и подрядчиками -15 693 тыс. руб.;
- по расчетам с покупателями и заказчиками- 38 943 тыс. руб.;
- прочее - 3 334 тыс. руб.

На 31.12.2024 г. дебиторская задолженность составила 57 970 тыс.руб..

Резервы по сомнительным долгам .

Дебиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек, другие долги, нереальные для взыскания, списываются по каждому обязательству на основании данных проведенной инвентаризации, письменного обоснования и приказа руководителя организации и относятся на финансовые результаты.

По состоянию на 31 декабря сформирован резерв по сомнительным долгам в размере 100 % , что составило 15 858 246,32 руб.

Денежные средства.

Наличие денежных средств по состоянию на 31.12.2024 года отражено по строке 1250 "Денежные средства и денежные эквиваленты" в сумме 4 517 тыс. руб., в том числе:

- на расчетном счете - 4 517 тыс. руб.

ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА.

Прочие обязательства.

На 31.12.2024 г по строке баланса 1450 отражена величина обязательства в сумме 42 366 тыс.руб., которое представляет собой кредиторскую задолженность по уплате лизинговых платежей.

Кредиторская задолженность .

Кредиторская задолженность по состоянию на 31.12.2024 г отражена по строке 1520 "Бухгалтерского баланса" и составила 10 754 тыс.руб.

Отложенные налоговые обязательства (ОНО).

ОНО возникшие по арендным обязательствам 3 132 тыс. руб., в том числе:

по ставке 20% 2 506 тыс. руб.

по ставке 25 % -626 тыс. руб.

Оценочные обязательства.

Оценочные обязательства по отпускам сотрудников на 31.12.2024 г. составили 293 тыс. руб., отражены по строке 1540 "Оценочные обязательства" "Бухгалтерского баланса".

Резервы под обесценение запасов и основных средств по состоянию на 31.12.2024 г не созданы ввиду отсутствия признаков обесценения.

Всего стоимость краткосрочных обязательств на 31.12.2024г. - 11 047 тыс.руб.

ФИНАНСОВЫЕ РЕЗУЛЬТАТЫ ЗА 2024 г.

Выручка (доходы) за 2024 г.

На счете 90.01.1 "Выручка" отражена выручка от деятельности связанной с реализацией ГСМ и составила 839 447 тыс руб. без учета НДС (20%)

Расходы.

На счете 90.02 отражена себестоимость .

Себестоимость в 2024 году составила 766 883 тыс. руб. (без НДС),

Коммерческие расходы составили 41 947 тыс. руб. (без НДС)

Прочие доходы и расходы признаются в бухгалтерском учете, если сумма расхода производится в соответствии с требованием законодательных и нормативных актов и может быть определена. Эти расходы отражаются на счете 91 «Прочие доходы и расходы».

Прибыль до налогообложения за отчетный период 2024 г. составила :

- 2024год - 8 261 тыс. руб.
- 2023 год - 17 234 тыс. руб.

Текущий налог:

- 2024 год – (1 035) тыс. руб.
- 2023 год- (3 278) тыс. руб.

Чистая прибыль года.

- 2024 год – 6 947 тыс. руб.
- 2023 год - 13 956 тыс. руб.

Проведя сравнительный анализ основных показателей деятельности ООО «СПЕЦПРОМ-К» за 2024 год по отношению к предыдущему году, можно отметить уменьшение чистой прибыли в 2024 году на 7 009 тыс. руб. Данный факт можно аргументировать созданием резервов по сомнительным долгам в 2024 году по отношению в 2023 году.

Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности и их последствия.

По состоянию на 31.12.2024 г. ООО «СПЕЦПРОМ-К» участвует в судебном разбирательстве в 2024 году в качестве истца:

- Дело №А48 -12526/2024 по исковому заявлению к ФГБНУ «Федеральный научный центр зернобобовых и крупяных культур» ИНН 5720004030 ОГРН 1025700693149 о взыскании суммы задолженности 2 214 481,51 руб. в пользу ООО «СПЕЦПРОМ-К» .

Общество участвует в судебных разбирательствах в качестве истца, которые в дальнейшем существенно не повлияют на бухгалтерскую отчетность за 2024 г.

События после отчетной даты.

Событий, существенно изменяющих финансовое положение ООО «СПЕЦПРОМ-К» и способных повлиять на экономические решения пользователей отчетности по сравнению с теми, которые отражены в бухгалтерской (финансовой) отчетности на 31.12.2024 г. после отчетной даты нет.

О прекращенных операциях.

ООО «СПЕЦПРОМ-К» за период 2024 года деятельности по прекращенным операциям не выявлено.

Непрерывность деятельности.

Стоимость Чистых активов на 31.12.2024 г. составляют 111 310 тыс.руб.

В 2025 году ООО «СПЕЦПРОМ-К» не предполагает прекращения деятельности. ООО «СПЕЦПРОМ-К» планирует продолжать непрерывно осуществлять свою финансово-хозяйственную деятельность в течение 2025 года, планирует наращивание прибыли за счет увеличения объемов продаж.

В связи с событиями, произошедшими в феврале 2022 года и введением в отношении Российской Федерации, а так же юридических и физических лиц, санкций, в том числе санкций с ограничением полетов, ООО «СПЕЦПРОМ-К» сообщает, что данные события не оказали существенного влияния на деятельность Общества.

В связи с применением в отношении Российской Федерации, а также юридический и физических лиц, санкций, а так же введения на территории Курской области режима КТО и ЧС, ООО «СПЕЦПРОМ-К» сообщает, что данные события не оказали влияние на финансовое положение организации.

Директор

Поцелуев В.В.

08.04.2025 г.