

Общество с ограниченной ответственностью
ТД «ОБРАЗОВАНИЕ»

тел. (495) 266-65-81

115304, г. Москва, ул. Каспийская д.22 кор.1 стр.5 эт.5 пом. IX ком.17А оф.8

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О
ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ЗА 2024г.**

I. Общие сведения

1.1. ООО «ТД» Образование» (далее «Общество») зарегистрировано 28.07.11 ОГРН 1117746587200

1.2. Общество зарегистрировано по адресу 115304, г. Москва, ул. Каспийская д.22 кор.1 стр.5 эт.5 пом. IX ком.17А оф.8, филиалов не имеет.

1.3. По состоянию на 31.12.23 уставный капитал общества составил 20 000 руб.

1.4. Общество занимается оптовой торговлей печатной продукцией, книгами, учебной литературой и прочей книгопечатной продукцией.

Средняя численность персонала Общества по состоянию на 31 декабря 2024г. составила 3 человека.

ООО ТД «Образование» относится к субъектам среднего предпринимательства.

1.5. Настоящие пояснения являются составным элементом бухгалтерской отчетности на основании пункта 5 Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99), утвержденного Приказом Минфина РФ № 43н от 06.07.1999г.

1.6. Бухгалтерская отчетность за отчетный период сформирована, исходя из правил бухгалтерского учета и отчетности, действующих в Российской Федерации.

1.7. Чрезвычайных фактов хозяйственной деятельности в отчетном периоде не имелось.

1.8. В отношении организации каких-либо расследований государственными учреждениями, обладающими регулируемыми полномочиями в отношении организации не ведется.

II. Учетная политика

Настоящий бухгалтерский отчет Общества подготовлен на основе учетной политики предприятия.

1. Основа составления

Бухгалтерский отчет сформирован, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в соответствии с Федеральным законом от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации (утверждено

приказом Минфина России от 29 июля 1998 г. № 34н), ПБУ 1/2008 «Учетная политика организаций» (утверждено приказом Минфина России от 6 октября 2008 г. № 106н), Планом счетов бухгалтерского учета и Инструкцией по его применению (утверждено приказом Минфина России от 31 октября 2000 г. № 94н), приказом Минфина России от 2 июля 2010 г. № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций». Активы и обязательства оценены в отчетности по фактическим затратам.

2. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе отражены дебиторская задолженность в сумме 360 080,0 тыс. руб. и кредиторская задолженность в сумме 429 291,00 тыс. руб. Раскрытие задолженностей представлены в пояснении 5 к балансу.

3. Основные средства

Общество имеет на балансе основные средства: офисное оборудование (сервер, ноутбук, линия для упаковки книжной продукции, ППА автопогрузчик) на 31.12.24г. на сумму 3428 тыс. руб. с учетом амортизации - 2317 тыс. руб. Основные средства, отнесенные к материально-производственным запасам, стоимостью менее 100 000 рублей, списывались по мере отпуска в эксплуатацию.

Учет основных средств (далее - "ОС") ведется в соответствии с ФСБУ 6/2020, утвержденным Приказом от 17 сентября 2020 г. N 204н

Срок полезного использования основных средств определяется предприятием в целях бухгалтерского учета в соответствии с Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства Российской Федерации от 01.01.2002г. № 1. В том случае, если предмет невозможно отнести ни к одной из амортизационных групп, организация самостоятельно определяет срок его полезного использования.

Способ начисления амортизации ОС – линейный;

Периодичность проведения инвентаризации: основных средств – 1 раз в три года; прочего имущества – не менее 1 раз в год.

4. Материально-производственные запасы

Материально-производственные запасы оценены в сумме фактических затрат на приобретение. Остаток материальных запасов на 31.12.24 составил 2039,6 тыс. руб.

Товары отражаются в учете по цене приобретения с учетом транспортных расходов. Остаток товаров на 31.12.24 составил 20766,2 тыс. руб.

При отпуске материалов в производство, ином выбытии ТМЦ, и продаже товаров их оценка производится по средней себестоимости.

Резерв под снижение стоимости материалов и товаров в 2024 году не создавался, т.к. признаков обесценивания не выявлено.

Общехозяйственные и коммерческие расходы ежемесячно списываются в полной сумме на себестоимость затрат отчетного периода.

5. Расходы будущих периодов

Расходы, произведенные Обществом в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам, учитываются в составе расходов будущих периодов:

- лицензионные вознаграждения покупки программного обеспечения;
- услуги абонентского обслуживания;
- страхование имущества,
- ДМС.

Данные расходы списываются на затраты равномерно в течение периодов, к которым они относятся.

Расходы будущих периодов на 31.12.24 составили 63,2 тыс. руб. и отражены в бухгалтерском балансе независимо от срока использования следующим образом по строке 1260 «прочие оборотные активы»

6. Задолженность покупателей и заказчиков

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом НДС.

Нереальная к взысканию задолженность списывается с баланса по мере признания ее таковой.

Дебиторская задолженность на 31.12.24 составила 360 080 тыс. руб., в том числе:

- авансы поставщикам – 285 тыс. руб.;
- задолженность покупателей – 356 982 тыс. руб.;
- авансы по налогам и сборам – 2567 тыс. руб.;
- расчеты с прочими контрагентами – 246 тыс. руб.

В составе расчетов с прочими контрагентами отражены проценты в размере 148 тыс. руб., начисленные по договорам займа, предоставленным ООО «Издательство Национальное образование».

Кредиторская задолженность на 31.12.24 составила 429 291 тыс. руб., в том числе:

- задолженность перед поставщиками – 408 054 тыс. руб.;
- задолженность по налогам и сборам – 9 229 тыс. руб.;
- расчеты с прочими контрагентами – 12 008 тыс. руб.

7. Признание доходов и расходов

Выручка от продажи книжной продукции и оказания услуг признается по мере отгрузки продукции покупателям (или оказания услуг) и предъявления им расчетных документов, и отражена в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость. Расходы уменьшают налогооблагаемую прибыль, в том периоде в котором они были понесены Обществом и имеются в наличии все документы, подтверждающие экономически оправданные расходы.

Доходы от основной деятельности за 2024 год составили 841 760 тыс. руб.

Себестоимость, реализованных товаров за 2024 год составила 818 364 тыс. руб.

Расходы на продажу (коммерческие расходы) и общехозяйственные расходы списываются в полном размере ежемесячно на счет «Продажи». За 2024 год расходы составили 17 424 тыс. руб.

Прочие доходы Общества составили за 2024 год 29 349,0 тыс. руб., в том числе:

- банковские проценты на не снижаемый остаток по расчетному счету – 7 586 тыс. руб.;
- Доходы от уступки права требования – 16 661 тыс. руб.
- Доходы от реализации прочих материалов – 3694 тыс. руб.
- Доходы от аренды имущества – 191 тыс. руб.

- Прочие – 1217 тыс. руб.

Прочие расходы Общества составили за 2024 год составили 23 479 тыс. руб., в том числе:

- банковские комиссии – 109 тыс. руб.;
- Расходы от уступки права требования – 16 244 тыс. руб.;
- Прочие расходы – 181 тыс. руб.
- Расходы при реализации прочего имущества – 3690 тыс. руб.
- Резервы по сомнительным долгам – 1886 тыс. руб.
- Расходы при выбытии прочего имущества – 1171 тыс. руб.
- Проценты по лизингу – 198 тыс. руб.

Доходы от реализации отражены в бухгалтерской отчетности за вычетом налога на добавленную стоимость в соответствии с п.4 ПБУ «Доходы организаций».

Прочие доходы и соответствующие им расходы отражены в отчете о финансовых результатах развернуто.

8. Заемные средства.

В 2024 году общество не привлекало заемные средства.

9. Расчеты по налогу на прибыль.

За 2024 год по данным бухгалтерского учета обществом получена прибыль в размере 11842,0 тыс. руб., по данным налогового учета обществом получена прибыль до налогообложения составила 14314,0 тыс. руб.

Разница между бухгалтерской и налоговой прибылью отчетного периода возникла в результате применения различных правил признания доходов и расходов, которые установлены в нормативных правовых актах по бухгалтерскому учету и законодательством Российской Федерации о налогах и сборах.

Налог на прибыль сформирован на основе налоговой декларации по налогу на прибыль. При этом величина текущего налога на прибыль соответствует сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль. Проводки по ОНО и ОНА формируются с использованием счета 99.

Резерв отпусков учитывается в составе бухгалтерской отчетности, но не учитывается в налоговой, на основании учетной политики предприятия.

Таким образом, налог на прибыль по данным налогового учета составил 2 863 тыс. руб. Чистая прибыль общества за 2024 год составила 9 071 тыс. руб.

10. Уставный, добавочный и резервный капитал

Уставный капитал отражен в сумме 20 тыс. руб.

Единственным участником общества является Бушев В.К. с 26.03.19.

В 2024 году изменений в составе участников общества и уставном капитале не было.

11. Резервы предстоящих расходов

Резерв на предстоящую оплату отпусков работникам формируется на конец года. При инвентаризации обязательств на 31.12.24г. сумма задолженности по отпускам перед

сотрудниками (с учетом страховых взносов) составила 213,5 тыс. рублей, данная сумма отражена в бухгалтерской отчетности. Резерв формируется по каждому работнику исходя из его среднего заработка и количества неиспользованных дней отпуска с учетом страховых взносов.

Резерв сомнительных долгам формируется на конец года. При инвентаризации обязательств сумма резерва составила 55,2 тыс. рублей.

12. Информация о связанных сторонах.

Вознаграждение управляющего персонала в 2024г. составила 341,4 тыс. рублей.

13. Прочее.

Протоколом общего собрания участников от 27.12.2024г. принято решение о распределении чистой прибыли за 2014г. в сумме 1 387,0 тыс. руб. и выплате дивидендов участнику Общества в течение 2025г.

Крупные сделки, связанные с приобретением и выбытием основных средств и финансовых вложений в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности за отчетный год, отсутствуют.

Чрезвычайные ситуации, приведшие к уничтожению значительной части активов Общества, отсутствуют.

Применение ФСБУ 14/2022.

В бухгалтерской (финансовой) отчетности за первый отчетный период применения ФСБУ 14/2022 организация применяет альтернативный способ. Организация не пересчитывает сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному. При применении ФСБУ 26/2020 организация применяет перспективный способ.

При инвентаризации объектов учтенных на балансовом счете 97 «Расходы будущих периодов», на начало отчетного периода (в межотчетный период) выявлены расходы подлежащие списанию на сумму 84 тыс.руб., списание произведено за счет нераспределенной прибыли.

14. События, произошедшие после 31 декабря 2024 г.

В период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности за отчетный год, события, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества, отсутствуют.

Объявление дивидендов за отчетный год в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности за отчетный год отсутствует.

Крупные сделки, связанные с приобретением и выбытием основных средств и финансовых вложений в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности за отчетный год, отсутствуют.

Чрезвычайные ситуации, приведшие к уничтожению значительной части активов Общества, отсутствуют.

Генеральный директор
ООО «ТД «Образование»



А.В.Бушев