

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

ООО «Центр изоляционных материалов и покрытий»

Общие сведения

1. Информация об Обществе

ООО «ЦИМП» (далее – Общество) было учреждено в 2003 году.

Общество создано в соответствии с законодательством Российской Федерации, внесено в Единый государственный реестр юридических лиц 08.08.2003г. Межрайонной инспекцией ФНС России №39 по г.Москве, за основным регистрационным номером (ОГРН) 1037739822647, Свидетельство серии 77 № 007181730 и поставлено на налоговый учет по месту нахождения в Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы №17 по Московской области, ИНН 7733503030 , КПП 502701001.

Общество является малым предприятием в соответствии со статьей 4 Федерального закона от 24 июля 2007 г. №209-ФЗ «О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации», сведения об Обществе внесены в Единый государственный реестр субъектов малого и среднего предпринимательства.

Адрес места нахождения: 140053, Московская обл, г. Котельники, ш. Дзержинское, дом 4

Почтовый адрес: 140053, Московская обл, г. Котельники, ш. Дзержинское, дом 4

Основными видами деятельности Общества являются:

- Торговля оптовая неспециализированная.

Состав участников Общества на 31 декабря 2024г.:

- Брайнис Вадим Владимирович – 60% от уставного капитала;

- ООО «АРПРОМ» – 40% от уставного капитала;

Общее руководство, по состоянию на отчетную дату, осуществляет единоличный исполнительный орган Общества в лице Генерального директора Обухов Игорь Владимировича (Протокол общего собрания от 29.03.2024г.), срок полномочий: с 02.04.2024г. по 01.04.2029г.

Деятельность осуществлялась Обществом на протяжении всего периода 2024 года и была направлена на получение доходов в отчетном и последующих периодах.

Ведение бухгалтерского и налогового учета возложено на бухгалтерскую службу Общества, возглавляемую главным бухгалтером.

Лицо, подписавшее настоящую отчетность – Генеральный директор Обухов Игорь Владимирович.

Среднесписочная численность сотрудников в 2023 году составила 1 чел. Среднесписочная численность сотрудников в 2024 году составила 3 чел.

2. Операционная среда Общества

Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Налоговое, валютное и таможенное законодательство Российской Федерации продолжают развиваться и допускают возможность разных толкований.

Сохраняющаяся неопределенность и волатильность на финансовых рынках, особенно в Европе, могут оказать негативное влияние на российский финансовый и корпоративный сектор. Будущая экономическая ситуация и нормативно-правовая среда могут отличаться от нынешних ожиданий руководства Общества.

Деятельность Общества в той или иной степени подвергается различным видам рисков (финансовым, правовым, региональным, репутационным и др.). В пояснениях раскрыта информация о подверженности Общества рискам и о причинах их возникновения, механизмах управления рисками, а также изменениях по сравнению с предыдущим периодом.

I. Учетная политика

1. Основа составления

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом «О бухгалтерском учете», а также Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации и иными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, утвержденными Министерством финансов Российской Федерации.

Активы и обязательства оценены в отчетности по фактическим затратам.

2. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В отчетности финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по займам, оценочные обязательства отнесены к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представлены как долгосрочные.

3. Основные средства

Общество признает объектом основных средств актив, если его стоимость больше 100 000 руб., характеризующийся одновременно следующими признаками:

а) имеет материально-вещественную форму;

б) предназначен для использования организацией в ходе обычной деятельности при производстве и (или) продаже ею продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, для охраны окружающей среды, для предоставления за плату во временное пользование, для управленческих нужд, либо для использования в деятельности некоммерческой организации, направленной на достижение целей, ради которых она создана;

в) предназначен для использования организацией в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;

г) способен принести организации экономические выгоды (доход) в будущем (обеспечить достижение

некоммерческой организацией целей, ради которых она создана). (Основание п. 4 ФСБУ 6/2020)

Общество не применяет ФСБУ 6/2020 в отношении активов, которые отвечают признакам основного средства, но имеют стоимость не выше лимита 100 000 руб., установленного организацией с учетом существенности информации о таких активах. Затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором понесены. (Основание п.5 ФСБУ 6/2020).

Срок полезного использования определяется исходя из ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства организации в отношении использования объекта, как период, в течение которого использование объекта ОС будет приносить экономические выгоды организации, в месяцах (Основание п.8, 9 ФСБУ 6/2020). 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 № 1.

Классификация основных средств производится по видам и группам, группой считается совокупность объектов одного вида, объединенных исходя из сходного характера их использования. (Основание п.11 ФСБУ 6/2020).

Признание и оценка объекта основных средств в учете определяется по первоначальной стоимости, переоценка не производится. В отчетности основные средства показаны по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время использования объектов (Основание п.12, пп. "а" п.13 ФСБУ 6/2020).

Стоимость основных средств, за исключением основных средств, которые не подлежат амортизации, погашается посредством амортизации линейным способом - подлежащая амортизации стоимость объекта основных средств погашается равномерно в течение всего срока полезного использования независимо от результатов деятельности организации в отчетном периоде. (Основание п.27, 29 ФСБУ 6/2020).

Общество классифицирует основные средства по следующим видам и группам

	Группа	Стоимость	Способ амортизации
1	Машины и оборудование	По первоначальной стоимости	Линейным способом/ежемесячно
2	Транспортные средства	По первоначальной стоимости	Линейным способом/ежемесячно
3	Офисная техника	По первоначальной стоимости	Линейным способом/ежемесячно
4	Мебель	По первоначальной стоимости	Линейным способом/ежемесячно
5	Производственный и хоз. инвентарь	По первоначальной стоимости	Линейным способом/ежемесячно

Ликвидационная стоимость основных средств считается равной нулю, при выполнении одного из условий: не ожидаются поступления от выбытия объекта основных средств; ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не является существенной; ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не может быть определена (Основание п.31 ФСБУ 6/2020).

Общество начинает начислять амортизацию с 1-го числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств, и прекращает с 1-го числа месяца следующего за месяцем его списания (Основание п. 33 ФСБУ 6/2020).

Объекты ОС, выведенные из эксплуатации, по которым принято решение о ликвидации (демонтаже), списываются с бухгалтерского учета. Остаточная стоимость таких ОС относится на прочие расходы организации. До момента фактической ликвидации (демонтажа) данное имущество в целях обеспечения его сохранности учитывается за балансом (Основание п. 40 ФСБУ 6/2020).

Инвентаризация основных средств производится один раз в год.

4. Аренда

Общество осуществляет учет аренды (лизинга) в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

Общество относится к экономическим субъектам, которые вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность. Арендные платежи признаются Обществом в качестве расхода равномерно в течение срока аренды при выполнении нижеследующих условий:

- договором аренды не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору и отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа;

- предмет аренды не предполагается предоставлять в субаренду.

- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды;

- рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов;

(Основание п. 11, 12 ФСБУ 25/2018).

5. Резервы по сомнительным долгам

Общество в отчетном году создает резервы по сомнительным долгам по расчетам с другими организациями и гражданами за продукцию, товары, работы и услуги с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации.

На 31.12.2024 года резерв по сомнительным долгам создан на сумму 174 442,94.

6. Финансовые вложения

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по фактическим затратам на приобретение.

Единицей учета финансовых вложений являются акция (доля) приобретенных финансовых вложений и заем, выданный организации.

При выбытии финансовых вложений, их стоимость определяется исходя из оценки, определяемой способом по 3

первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.
Доходы и расходы по финансовым вложениям отражаются в составе прочих доходов и расходов.

7. Материально-производственные запасы

Общество признает Материально-производственными запасами активы, используемыми в течение периода не более 12 месяцев.

МПЗ принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости их приобретения, с применением субсчетов к счету 10 «Материалы».

Единицей бухгалтерского учета материалов является номенклатурный номер.

Общество не применяет ФСБУ 5/2019 «Запасы» в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. Затраты, подлежащие включению в стоимость таких запасов, учитываются в расходах периода, в котором они понесены.

Для управленческих нужд предназначены следующие группы запасов:

- канцтовары;
- товары, используемые для хозяйственных целей;
- материалы на противоэпидемические мероприятия (маски, перчатки, салфетки и прочее);
- вода питьевая для нужд офиса;
- расходные материалы для оргтехники (картриджи, тонеры и прочее);
- запасные части или комплектующие для офисной оргтехники.

Затраты на приобретение материалов, включая транспортно-заготовительные расходы (далее по тексту -ТЗР), отражаются непосредственно на счете 10 «Материалы», формируя фактическую себестоимость материалов. Счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей» не используются.

ТЗР, понесенные в связи с приобретением материалов с разными наименованиями, распределяются пропорционально стоимости приобретения этих материалов.

При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится Обществом по средней себестоимости.

Специальные инструменты, специальное оборудование и спецодежда в составе МПЗ не признаются, - учитываются в расходах периода, в котором произведены расходы на их приобретение, - в связи с тем, что данные расходы не оказывают существенного влияния на показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности, а также в связи с тем, что информация о стоимости данных расходов является несущественной информацией, не оказывает существенного влияния на экономические решения пользователей бухгалтерской (финансовой) отчетности.

8. Расходы будущих периодов

Расходы, произведенные Обществом в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам отражены как расходы будущих периодов. Эти расходы списываются равномерно в течение периодов, к которым они относятся.

9. Дебиторская задолженность

Задолженность покупателей определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями с учетом налога на добавленную стоимость.

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

10. Уставный капитал

В Обществе сформирован уставный капитал Общества в размере 20 000 рублей. Величина уставного капитала соответствует сведениям, указанным в Уставе Общества и в ЕГРЮЛ.

11. Кредиты полученные

Дополнительные расходы, произведенные в связи с получением займов и кредитов, отражались в составе прочих расходов по мере возникновения.

12. Оценочные обязательства

Оценочные обязательства в бухгалтерской отчетности Обществом раскрываются с учетом принципа существенности и рациональности.

Общество не создает оценочное обязательство по предстоящей оплате неиспользованных работниками отпусков в связи с тем, что данные расходы не оказывают существенного влияния на показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности.

13. Расчеты по налогу на прибыль

Задолженность Общества перед бюджетом по налогу на прибыль включается в показатель «Кредиторская задолженность» бухгалтерского баланса. Задолженность бюджета перед Обществом по налогу на прибыль включается в показатель «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса.

Ставка налога на прибыль, которая применялась Обществом в отчетном периоде, составляет 20%.

Величина списанных в отчетном периоде отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств включена в показатель строк «Изменение отложенных налоговых обязательств», «Изменение отложенных налоговых активов» и «Прочее» отчета о финансовых результатах.

14. Признание доходов и расходов.

Выручка от продажи продукции и оказания услуг признавалась по мере доставки или отгрузки продукции покупателям (или оказания услуг) и предъявления им расчетных документов. Она отражена в отчетности за минусом налога на добавленную.

Выручка от продажи продукции и оказания услуг включает в себя:

- доходы от реализации продукции собственного производства;

- доходы от реализации покупных товаров;
- доходы от реализации прочих активов.

В отчете о финансовых результатах отражены свернуто прочие доходы/расходы, не оказывающие существенного влияния на финансовое положение и результаты деятельности Общества, а именно:

- расходы (доходы) по формированию и списанию резерва по сомнительным долгам.

Общехозяйственные и коммерческие расходы ежемесячно списываются на финансовый результат в полной сумме.

15. Изменения в учетной политике Общества на 2024 год.

Существенные изменения в учетную политику Общества на 2024 год не вносились.

16. Корректировки в связи с исправлением существенных ошибок прошлых лет

В отчетном году не были выявлены существенные ошибки прошлых лет, допущенные в результате неправильного отражения (не отражения) фактов хозяйственной деятельности в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности.

II. Раскрытие существенных показателей.

1. Уставный капитал

По состоянию на 31 декабря 2024г. уставный капитал Общества полностью оплачен денежными средствами и составляет 20 000-00 руб. В 2024 году величина уставного капитала не менялась.

2. Распределение нераспределенной прибыли прошлых лет

В 2024 году распределение нераспределенной прибыли не производилось.

3. Займы полученные

По состоянию на 31 декабря 2024 г. Займов у Общества нет.

4. Запасы

По состоянию на 31 декабря 2024 г. запасов у Общества нет

5. Дебиторская задолженность

Информация о наличии дебиторской задолженности, перечень наиболее существенных контрагентов в составе строки 1230 «Дебиторская задолженность» Бухгалтерского баланса приведен ниже: тыс. руб.

Наименование контрагентов	31.12.2022	31.12.2023	31.12.2024
Расчеты с покупателями и заказчиками, (в т.ч. величина резерва по сомнительным долгам)	27 897 (-174)	53 640(-174)	36 845 (-174)
Покупатели, в том числе существенные	28 071	53 815	37 019
Авансы выданные	79	120 389	101
Прочие	26 399	-19 042	606
Итого по строке 1230 Бухгалтерского баланса	54 375	154 987	37 552

6. Денежные средства и денежные эквиваленты

Состав денежных средств и денежных эквивалентов

Наименование показателя	31.12.2022	31.12.2023	31.12.2024
Средства в кассе	-	-	-
Средства на расчетных счетах	2 508	568	142
Итого по строке 1250 Бухгалтерского баланса	2 508	568	142

7. Кредиторская задолженность

Информация о наличии кредиторской задолженности и перечень контрагентов с наиболее существенным остатком задолженности приведен ниже: тыс. руб.

Наименование контрагентов	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
Расчеты по налогам и взносам, в том числе существенные:	412	2 209	847
Страховые взносы	86	-	-
Налог на прибыль	-	994	277
НДС	326	1 215	570
Расчеты с поставщиками и подрядчиками, в том числе существенные:	19 088	44 871	52 146
Авансы полученные:	-	120 000	-
Прочие:	-	-19 601	-
Итого по строке 1520 Бухгалтерского баланса:	19 501	147 479	52 992

8. Налоги

8.1 Налог на добавленную стоимость

Налог на добавленную стоимость (НДС) по проданным товарам, работам и услугам начисляется на дату фактической отгрузки (поставки) товаров, работ, услуг.

8.2 Налог на прибыль

Прибыль Общества, определенная по данным бухгалтерского учета, составила в 2024 году: 12 662 тыс. руб. (2023 году 5 234 тыс. руб.). Сумма налога на прибыль, определенная по данным бухгалтерского учета (условный расход), составила 2 544 тыс. руб. (в 2023 г. 1 048 тыс. руб.)

Текущий налог на прибыль в целях налогообложения определяется исходя из величины условного расхода по налогу на прибыль, скорректированного на суммы постоянного налогового обязательства (ПНО), постоянного налогового актива (ПНА), отложенного налогового актива (ОНА), отложенного налогового обязательства (ОНО). ПНО, отраженные в отчетности общества, составили в 2024 г. 0 тыс. руб. ПНО обусловлены возникшими постоянными разницеми между расходами, учитываемыми для целей налогообложения и расходами, участвующими в формировании бухгалтерской прибыли.

Сумма налога на прибыль, определенная по данным налогового учета (текущий налог на прибыль), составила 2 544 тыс. руб. (в 2023 году – 1 048 тыс. руб.) По данным налогового учета налогооблагаемая прибыль за 2024 г. составила 12 719 тыс. руб. (в 2023 году – 5 239 тыс. руб.).

9. Выручка

Выручка за 2023 и 2024 годы представлена следующим образом:

	тыс. руб.	
	2024г.	2023 г.
Доходы от реализации товаров (работ, услуг) собственного производства	-	
Доходы от реализации покупных товаров	862 728	240 771
Итого по статье 2110 «Выручка»	862 728	241 767

10. Расходы по обычным видам деятельности

В составе расходов Общества отражены:

	тыс. руб.	
Статьи затрат	2024 г.	2023г.
Оплата труда	4 700	2 569
Страховые взносы	823	471
Прочие расходы	7 341	1 299
Итого строка 2210 Бухгалтерского баланса	12 864	4 339

11. Прочие доходы и расходы

В составе прочих доходов Общество отражено:

	тыс.руб	
Статьи доходов	2024 г.	2023г.
Прочие доходы	3 436	1 272
Проценты к получению	92	63
Итого строка 2310, 2320,2340 Бухгалтерского баланса	3 528	1 335

В составе прочих расходов Общества отражено:

	тыс. руб.	
Статьи расходов	2024 г.	2023г.
Прочие расходы	7 308	2 807
Расходы на услуги банков	26	18
Резерв по сомнительным долгам		
Итого строка 2330, 2350 Бухгалтерского баланса	7 334	2 825

12. Связанные стороны

В состав связанных сторон Общества входят:

- дочерние общества
- другие связанные стороны, к которым Общество относит компании, которые вместе с Организацией являются объектами общего контроля со стороны участников Общества;
- основной управленческий персонал (Участники и генеральный директор)
-

Взаимоотношения со связанными сторонами

Прочие доходы, расходы Общества от связанных сторон представлены в таблице ниже (без НДС): тыс. руб.

Наименование связанной стороны (вид дохода)	2024 г.	2023 г.
Другие связанные стороны и основной управленческий состав		
Брайнис В. В.	-	-
Обухов И.В.	-	-
Итого доходы от связанных сторон и основного управленческого состава	-	-

Состояние расчетов со связанными сторонами

Наименование связанной стороны	Дебиторская задолженность			Кредиторская задолженность		
	31.12.2022	31.12.2023	31.12.2024	31.12.2022	31.12.2023	31.12.2024
Другие связанные стороны						6

Брайнис В. В.	-	-	-	-	-	-
Обухов И.В.	-	-	-	-	-	-
Итого состояние расчетов с другими связанными сторонами	-	-	-	-	-	-

Дебиторская задолженность, платежи по которой ожидаются в течение более чем 12 мес. после отчетной даты, и долгосрочная кредиторская задолженность со связанными сторонами отсутствует.

Ценообразование по операциям Общества со связанными сторонами осуществлялось на обычных коммерческих условиях в 2023 и 2024 гг.

Информация по операциям с основным управленческим персоналом

Размер выплаченного вознаграждения основному управленческому персоналу с учетом страховых взносов в 2024 году составил 2 139 тыс. руб.

13. Информация по рискам.

Российское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Общество внимательно следит за текущими изменениями налогового законодательства, уделяя внимание практическим семинарам и совещаниям с участием ведущих экспертов в данной области.

Управление рисками Общества осуществляется в рамках единой корпоративной системы и определяется как непрерывный циклический процесс принятия и выполнения управленческих решений, состоящий из идентификации, оценки и измерения рисков, реагирования на риски, контроля эффективности, планирования деятельности по управлению и мониторингу рисков, встроенный в общий процесс управления, направленный на оптимизацию величины рисков в соответствии с интересами Общества и распространяющийся на все области его практической деятельности.

Руководство Общества считает, что в настоящее время отсутствуют факты, которые могли бы оказать существенное негативное воздействие на уменьшение числа его покупателей (заказчиков) вследствие негативного представления о качестве производимой и реализуемой Обществом продукции (работ, услуг), соблюдение сроков поставок продукции, выполнения работ (услуг), а также участия Общества в каком-либо ценовом сговоре. Соответственно репутационные риски оцениваются Обществом как несущественные.

14. Влияние санкций.

В феврале 2022 года, некоторые страны ввели пакеты санкций в отношении государственного долга Российской Федерации и активов ряда российских компаний и банков, а также персональные санкции в отношении отдельных физических лиц.

В настоящее время руководство Общества производит анализ возможного воздействия изменяющихся условий хозяйственной деятельности как на микро-, так и на макроуровне. Общество расценивает данные события в качестве не корректирующих событий после отчетного периода, количественный эффект которых невозможно оценить на текущий момент с достаточной степенью уверенности.

15. Непрерывность деятельности.

Обществом проведена оценка способности продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации.

Общество:

- имеет на балансе ликвидные активы, которые приносят доходы;
- не имеет просроченной задолженности перед бюджетом по налоговым обязательствам;
- соблюдает обязательства по оплате труда перед своими работниками;
- не имеет претензий кредиторов.

Генеральный директор

Обухов И.В.

_____ 2025 г.