

Общество с ограниченной ответственностью «Букстар»

105118, г. Москва, ул. Старая Басманная, д. 14/2, стр.4, эт.3, пом.П, ком. 5
+7 (495) 984-80-04

ПОЯСНЕНИЯ

к годовой бухгалтерской отчетности ООО «Букстар» за 2024 год

I. Общие сведения

Общество с ограниченной ответственностью «Букстар» в соответствии с Уставом осуществляет следующие виды деятельности:

- производство игр и игрушек;
- торговля оптовая играми и игрушками;
- иные виды деятельности, не противоречащие действующему законодательству.

Численность персонала общества по состоянию на 31 декабря 2024 г. составляет 3 (Три) человека (31 декабря 2023 года – 9 человек).

Общество зарегистрировано по адресу: Россия, 105064, г. Москва, ул. Старая Басманная, д. 14/2, стр.4, эт.3, пом.П, ком. 5.

Генеральный директор общества в 2024 году:

с 01.01.2024 г. по 31.12.2024 г. — Булацкий Григорий Семенович.

Дата государственной регистрации 21 сентября 2009г, основной государственный регистрационный номер (ОГРН): 1097746552375.

Учредитель – ЧП «Континент-пресс» (республика Беларусь), 100%. Дочерних и зависимых обществ организация не имеет.

II. Учетная политика

Настоящий бухгалтерская отчетность Общества подготовлена на основе следующей учетной политики.

1. Основа составления

Бухгалтерская отчетность сформирована, исходя из действующих в Российской Федерации правил (стандартов) бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» и положений по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Министерством финансов Российской Федерации.

Бухгалтерский учет организации осуществляется главным бухгалтером. В отчетном периоде общество имело активы и обязательства в иностранной

валюте.

При учете хозяйственных операций, иностранной валюте, применялся официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший на день совершения операции. Денежные средства на валютных счетах в банке, в иностранной валюте отражены в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основании официальных курсов валют, действовавших на отчетную дату. Курсовые разницы, возникшие в течение года по операциям с активами и обязательствами в иностранной валюте, а также при пересчете их по состоянию на отдельную отчетную дату, отражены в составе прочих доходов и расходов свернуто.

2. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность отнесены к краткосрочным, если срок погашения их не превышает 12 месяцев после отчетной даты.

3. Нематериальные активы

В отчетности отражены нематериальные активы по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за весь период использования. Организация не признает в составе НМА активы, удовлетворяющие признакам НМА, с первоначальной стоимостью, которая не превышает 100 000 руб.

При определении срока полезного использования объекта НМА учитываются следующие факторы:

- предполагаемый срок использования этого НМА организацией;
- срок действия прав организации на данный НМА;
- моральное (коммерческое) устаревание. Под моральным (коммерческим) устареванием понимается ситуация, когда появление более новых и совершенных НМА вынуждает организацию отказываться от применения старых, но еще пригодных к использованию объектов НМА;
- экономическая ситуация на рынке (в том числе предполагаемые действия реальных или потенциальных конкурентов);
- зависимость срока полезного использования данного НМА от срока полезного использования других активов организации.

Способ начисления амортизации по НМА линейный, начисляется с последующего месяца после принятия к учету, переоценка НМА не проводится.

4. Основные средства

В отчетности основные средства показаны по первоначальной (восстановительной) стоимости за минусом сумм амортизации, накопленных за весь период эксплуатации.

Активы, в отношении которых выполняются условия принятия их на учет в качестве ОС и стоимостью не более 100 000 руб. за единицу, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе запасов.

Переоценка основных средств проводится один раз в год по состоянию на конец года перед составлением годовой бухгалтерской отчетности.

Срок полезного использования объекта основных средств определяется исходя из ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства организации в отношении использования объекта.

Амортизация начисляется линейным способом.

Доходы и расходы от выбытия основных средств отражены в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и расходов.

В период с 01.01.2024г по 31.12.2024 г приобретены и поставлены на учет следующие основные средства:

Основные средства	Стоимость
Пресс-форма Белочка (Любимые Веселушки)	589 546,08
Пресс-форма Веселая семейка	652 784,71
Пресс-форма Зайчик (Любимые Веселушки)	589 547,02
Пресс-форма Милый котик	652 784,72
Пресс-форма Милый щеночек	652 784,72
Пресс-форма Мои Любимые сказочки	652 784,71
Пресс-форма Мультиплеер с огоньками	516 328,80
Пресс-форма Овечка (Любимые Веселушки)	589 546,08
Пресс-форма Привет, Зима!	905 176,79
Пресс-форма Привет, Лето!	881 347,50
Пресс-форма Привет, Осень!	881 347,50
Пресс-форма Собачка (Любимые Веселушки)	589 546,08
Пресс-форма Совушкины сказки и песенки	285 122,20
Пресс-форма Утенок (Любимые Веселушки)	589 546,08

5. Аренда

ФСБУ 25/2018 не применяется к договорам аренды, по которым одновременно выполняются следующие условия:

- не предусмотрен переход права собственности на арендованное имущество к компании или его выкуп на льготных условиях;
- компания не намерена сдавать арендованное имущество в субаренду;
- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды или рыночная стоимость предмета аренды без учета износа не превышает 300 000 руб.

Расходы по договорам аренды (в том числе начисленная по ОС амортизация) учитываются в расходах по обычным видам деятельности).

(Основание: пункты 11ФСБУ 25/2018.).

В остальных случаях, обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей на дату этой оценки, а стоимость обязательства по аренде – первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей на дату этой оценки.

У Общества на 31 декабря 2024 года заключен краткосрочный договора аренды на срок менее 12 месяцев с ООО «СИДЖИПИ» аренда нежилого помещения.

Долгосрочных договоров аренды в 2024 г. заключено не было, договоров, заключенных на неопределенный срок, нет.

6. Запасы (материалы и товары)

Учет запасов ведется в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы». Учетной политикой общества предусмотрен учет запасов по количеству и сумме на складе. Товары и материалы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости. Списание запасов при их использовании и прочем выбытии (включая товары) производится по средней себестоимости.

Проверка запасов на обесценение Обществом проводится ежегодно перед отчетной датой - в 2024 и 2023 не были выявлены обесцененные запасы, в связи с чем резерв не создавался.

7. Незавершенное производство и готовая продукция

Готовая продукция принимается в состав материально-производственных запасов. Готовая продукция отражается с применением счета 41 Субконто Продукция.

Готовая продукция оценивается по фактической производственной себестоимости. В фактическую производственную себестоимость готовой продукции:

- суммы, уплачиваемые в соответствии с договором поставщику (продавцу);
- таможенные пошлины;
- возмещаемые налоги, уплачиваемые в связи с приобретением товаров;
- затраты на доставку товаров, осуществленные при их приобретении, пропорционально количеству;
- расходы на страхование товаров;
- расходы на приобретение прав (исключительных, неисключительных) по договорам авторского заказа и лицензионным на объекты, используемые в товаре (книжная продукция) – рисунки, фонограммы, стихи и другие литературные произведения;
- страховые взносы по договорам авторского заказа;
- расходы на услуги сторонних организаций по редакционно-издательскому процессу конкретных наименований товара (книжной продукции) при условии, что такие расходы возможно совершенно однозначно отнести на конкретное наименование товара.
- иные затраты, непосредственно связанные с приобретением товаров.

Управленческие и коммерческие расходы в себестоимость готовой продукции не включаются.

8.Задолженность покупателей и заказчиков

В соответствии с учетной политикой общества задолженность покупателей и заказчиков ведется на счете 62.01 в суммовом выражении.

9.Уставный, добавочный и резервный капитал

Уставный капитал отражен в сумме долей участников общества. Величина уставного капитала соответствует величине, установленной в уставе общества.

Сумма уставного капитала составляет 10 тыс. руб.

Резервный фонд не создается.

10. Резервы

В соответствии с учетной политикой Общества ежемесячно создается резерв на предстоящую оплату отпусков в целях их равномерного включения в издержки производства.

Сумма резерва предстоящих расходов по отпускам по состоянию на 31.12.2024 г составляет 482 тыс. руб. (на 31.12.2023 год – 600 тыс. руб.).

Общество так же формирует резервы по сомнительной задолженности, на 31.12.24 и на 31.12.23 сомнительные долги отсутствуют.

11. Признание доходов и расходов

Доходами от обычных видов деятельности признаются поступления, продажи продукции, товаров и оказания услуг. Обычным видом деятельности Организации производство и продажа детских игрушек. Для признания доходов используется метод начисления. Выручка отражена в бухгалтерской отчетности за минусом налога на добавленную стоимость.

В составе прочих доходов общества признаны:

- доходы от продажи основных средств;
- от продажи запасов;
- курсовые разницы (свернуто);
- суммы кредиторской задолженности, по которым истек срок исковой давности.

Расходы в целях бухгалтерского учета учитываются по методу начисления.

Расходы, принимаемые для целей бухгалтерского учета и налогообложения, признаются таковыми в том отчетном (налоговом) периоде, к которому они относятся, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и (или) иной формы их оплаты.

Общество признает расход при условии, что:

- расход производится в связи с конкретным договором, требованием законодательных и/ или нормативных документов;
- сумма расхода может быть надежно оценена;

- в результате данной операции произойдет отток экономических выгод Общества.

Расходы, отличные от расходов от обычных видов деятельности, считаются прочими расходами.

12. Вступительные и сравнительные данные.

Данные бухгалтерского баланса на начало 2024 г. сформированы путем переноса данных бухгалтерского баланса на конец 2023 г. без изменений.

13. Изменения в учетной политике

Общество произвело единовременную корректировку балансовой стоимости НМА на 01.01.2024 г., был исключен из состава НМА Товарный знак Азбукварик, созданный собственными силами; объекты, которые можно было бы переqualифицировать с 01.01.2024 г. в состав НМА отсутствовали, как и НМА с нулевой остаточной стоимостью. (Основание: п. 53 ФСБУ 14/2022, п. 25.1 ФСБУ 26/2020).

III. Раскрытие существенных показателей

1. Полученные кредиты и займы

У организации есть долгосрочные займы с Булацким Святославом Александровичем:

– беспроцентный по договору 1/12 от 28.12.2017г. на сумму 333 218 тыс. руб. Срок погашения 31.12.2027 г.

Расшифровка полученных займов ООО «Букстар»:

№ п/п	Строка Бухгалтерского баланса	Обязательства на		Ставка на 2023-2024 гг, %	
		31.12.2024 тыс. руб.	31.12.2023г. тыс. руб.		
1	Булацкий С. А.	стр.1410	333 218	333 218	0

2. Уставный капитал

По состоянию на 31.12.2024 г. уставный капитал Общества составляет 10 тыс. руб.

Выплаты доходов учредителям за 2024 год не производились.

3. Информация о связанных сторонах

ЧП «Континент-пресс» (республика Беларусь) владеет 100% долей уставного капитала. Аффилированными лицами ООО «Букстар» являются ЧП «Континент-пресс», ООО «Белфаксиздатгрупп», ООО «Торговый дом «Азбукварик», ООО «Страна Азбукварик». Конечный бенефициар – Булацкий Святослав Александрович (ИНН 771483170853).

4. Информация об операциях со связанными сторонами.

Услуги по проектированию детских игрушек и оказанию услуг по сопровождению процесса производства, полученные от ЧП «Континент-пресс» за отчетный период, составляют 10 482 тыс. руб., от ООО «Белфаксиздатгрупп» – 9 000 тыс. руб.

За 2024 год было реализовано товаров контрагенту ООО «Торговый дом «Азбукварик» на сумму 145 328 тыс. руб.

Контрагент	Предмет договора	Сальдо на 31.12.2024, тыс. руб.
ЧП «Континент-пресс»	Проектирование игрушек и оказание услуг по сопровождению процесса производства	отсутствует
ООО «Белфаксиздатгрупп»		отсутствует
ООО «Торговый дом «Азбукварик»	Поставка товара	332 281 (ДЗ), срок погашения – 31.12.2025 г.
ООО «Страна Азбукварик»	Поставка товара	22 683 (ДЗ), срок погашения – 31.12.2025 г.
ООО «Страна Азбукварик»	Купля-продажа	55 (ДЗ), срок погашения – 28.02.2025 г.

*ДЗ – дебиторская задолженность

Форма расчетов со связанными сторонами денежная. Просроченные обязательства по расчетам со связанными сторонами отсутствуют.

Иных операций в 2024 году со связанными сторонами, кроме вознаграждений управленческому персоналу, не было.

Управленческим персоналом в Обществе является генеральный директор. Размер вознаграждения генерального директора Булацкого Г.С. за 2024 год согласно трудового договора № 95 от 23.09.2019г, составляет 2 795 тыс. руб. в том числе НДФЛ – 363 тыс. руб., страховые взносы по заработной плате составили 450 тыс. руб.

Долгосрочное вознаграждение управленческому персоналу за 2024 и 2023 год отсутствует.

5. Расходы будущих периодов

Остаток расходов будущих периодов составил по состоянию на 31.12.2023 г 34 074 тыс. руб., в том числе краткосрочные РБП (стр.1260) – 33 883 тыс. руб., долгосрочные – 192 тыс. руб.

На конец отчетного периода остаток РБП составил 67 305 тыс. руб., в том числе краткосрочные РБП (стр.1260) – 67 190 тыс. руб., долгосрочные – 115 тыс. руб.

6. Налоги

Для целей налогообложения налогом на добавленную стоимость (НДС) Общество признает выручку от продажи методом начисления. За отчетный год сумма начисленного к уплате НДС по способу признания выручки для целей налогообложения составила 7 209 тыс. руб, за 2023 год – 13 270 тыс. рублей.

Сумма прибыли до налогообложения за 2024 г. составила – 354 тыс. руб., сумма условного расхода по налогу на прибыль за отчетный период составил – 306 тыс. руб., в том числе текущий налог на прибыль (ставка 20%) – 25 тыс.руб, данные за 2023 год 552 тыс. руб. и 177 тыс. руб. соответственно, в том числе налог на прибыль – 84 тыс.руб.

тыс. руб.

№ п/п	Наименование показателя	Сумма	
		за 2024 год	за 2023 год
1	Прибыль(убыток) до налогообложения - всего	354	552
	в том числе:		
1.1	облагаемая по ставке 20 %	354	552
2	Условный расход (+) / доход (-) по налогу на прибыль	71	110
	в том числе:		
2.1	рассчитанный по ставке 20%	71	110
3	Постоянный налоговый расход (доход)	235	66
4	Расход (+) / доход (-) по налогу на прибыль	306	177
5	Отложенный налог на прибыль	281	93
6	Текущий налог на прибыль	25	84

В связи с изменением ставки налога на прибыль с 2025 года величины отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств пересчитаны на 31.12.2024 г.

Общая сумма налогооблагаемых временных разниц составила 670 тыс. руб. Налогооблагаемые временные разницы связаны с различиями в бухгалтерском и налоговом учетах резервов по отпускам.

По состоянию на конец отчетного года задолженность по налогам составила:

НДС – 862 тыс. руб.; по НДФЛ – 29 тыс. руб. По налогу на прибыль задолженность отсутствует, что связано с уплатой авансовых платежей в течение года.

По состоянию на конец отчетного года задолженность перед внебюджетными фондами составляет 93 тыс. руб.

7. Результат чрезвычайных обстоятельств

Наличие данных событий не было.

8. События после отчетной даты

ООО «Букстар» событий после отчетной даты не имеет.

IV. Анализ показателей отчета о финансовых показателях

Анализ показателей отчета о финансовых результатах

Снижение выручки от продажи товаров, продукции, работ, услуг по сравнению с прошлым годом составило 72 215 тыс. руб. за счет уменьшения объемов реализации товаров и продукции (детских игрушек).

(тыс. руб.)

Вид деятельности	2024		2023	
	Выручка	Себестоимость	Выручка	Себестоимость
Производство	118 778	89 186	194 655	121222
Оптовая торговля	14 847	17 186	14 185	12525
Услуги	13	0	13	0

Прочие доходы в отчетном периоде составили 8 028 тыс. руб. (в 2023 году – 11 586 тыс. руб.), в т.ч.:

	2024	2023
<i>отклонение курса покупки иностранной валюты от официального курса</i>	4425,8	2,0
<i>курсовые разницы</i>	119,5	0,0
<i>доход по иску за использование ТЗ (ООО «Умная Маша»)</i>	0,0	11 198,6
<i>Реализация права требования(ООО «Умная Маша»)</i>	3345,0	0,0
<i>Прочие доходы (продажа ОС, списание задолженности, оценочные обязательства)</i>	137,7	385,40

Прочие расходы в отчетном периоде составили 6 369 тыс. руб. (в 2023 году – 11 825 тыс. руб.), в т.ч.

	2024	2023
отклонение курса покупки иностранной валюты от официального курса	5 194	70
услуги банков	158	222
Расходы прошлых лет	0	11 298
Прочие расходы	1017	235

В отчетном периоде Обществом в полном объеме отражены все факты хозяйственной деятельности.

V. Непрерывность деятельности

Динамика изменения стоимости чистых активов:

Показатели	тыс. руб.		
	На 31.12.24г	На 31.12.23г	На 31.12.22г
Стоимость чистых активов	143 626	143 611	143 236

По состоянию на 31.12.2024 г. увеличение стоимости чистых активов по отношению к 31.12.2023 г. составило 25 тыс. руб.

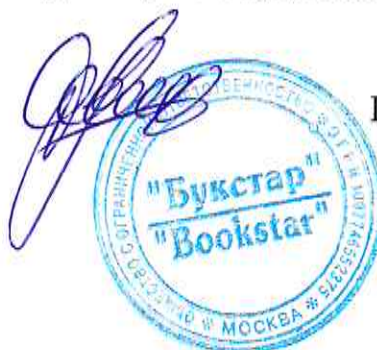
Сообщаем, что при составлении бухгалтерской отчетности предприятие будет продолжать свою финансово-хозяйственную деятельность не менее одного года, следующего за отчетным периодом. При этом у предприятия отсутствуют намерения и потребность в ликвидации или существенном сокращении финансово-хозяйственной деятельности, и соответственно все обязательства будут исполняться в установленном порядке.

VI. Дополнительная информация

На данный момент невозможно в полной мере спрогнозировать экономические, стратегические и политические последствия и их влияние на деятельность Общества в будущем, в связи с началом 24.02.2022 г. специальной военной операции на территории Украины.

Генеральный директор
ООО «Букстар»

07 марта 2025 года



Г.С. Булацкий