

**ПОЯСНЕНИЯ**  
**К ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ**  
**ОТЧЕТНОСТИ**  
**ЗА 2024 ГОД**  
**ООО «АКЦЕНТ»**

## ОГЛАВЛЕНИЕ

1.	ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ	3
2.	УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА	4
	2.1.ОСНОВА СОСТАВЛЕНИЯ	4
	2.2. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА	4
	2.3 НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ	6
	2.4 УЧЕТ МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ ЗАПАСОВ	8
	2.5 ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ	8
	2.6 УЧЕТ ФИНАНСОВЫХ ВЛОЖЕНИЙ	8
	2.7 УЧЕТ ДОХОДОВ	9
	2.8 УЧЕТ РАСХОДОВ	9
	2.9 УЧЕТ РАСХОДОВ ПО ЗАЙМАМ И КРЕДИТАМ	10
	2.10. УЧЕТ АКТИВОВ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВ, СТОИМОСТЬ КОТОРЫХ ВЫРАЖЕНА В ИНОСТРАННОЙ ВАЛЮТЕ	10
	2.11 СОЗДАНИЕ РЕЗЕРВА	11
	2.12 УЧЕТ РАСЧЕТОВ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ	11
	2.13 МЕТОДИКА ОТРАЖЕНИЯ В БУХГАЛТЕРСКОМ УЧЕТЕ СУММ ШТРАФНЫХ САНКЦИЙ ЗА НАРУШЕНИЕ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА О СТРАХОВЫХ ВЗНОСАХ	11
	2.14 ИЗМЕНЕНИЕ В УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ	11
	2.15 ИЗМЕНЕНИЕ ФОРМ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ. СОПОСЛАВЛЕНИЕ ПОКАЗАТЕЛЕЙ	12
3.	РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ	12
	3.1 РАСШИФРОВКА СТАТЕЙ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА	12
	3.2 РАСШИФРОВКА СТАТЕЙ ОТЧЕТА О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ	17
	3.3 СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ	18
	3.4 УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И АКТИВЫ	18
4.	ЗАКЛЮЧИТЕЛЬНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ	18

## ПОЯСНЕНИЯ

### к бухгалтерской отчетности за 2024 год

Данные Пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности ООО «Акцент» за 2024 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

#### 1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

**Полное фирменное наименование Общества:**

Общество с ограниченной ответственностью «Акцент».

**Сокращенное наименование:**

ООО «Акцент».

**Место нахождения:**

620026, Россия, Свердловская область, г. Екатеринбург, ул. Восточная, стр 160А, помещение 2  
ОГРН: 1026600931950  
ИНН/КПП: 6666007480/668501001.

Решением единственного участника от 01.07.2022 был утвержден юридический адрес Общества - 620026, Россия, Свердловская область, г. Екатеринбург, ул. Белинского, д. строение 83, этаж 19, комната 19/02. 13.07.22 новый адрес зарегистрирован в ЕГРЮЛ.

Решением единственного участника от 11.12.2024г был утвержден новый юридический адрес Общества - 620100, Россия, Свердловская область, г. Екатеринбург, ул. Восточная, стр 160А, помещение 2. 23.12.2024г новый адрес зарегистрирован в ЕГРЮЛ.

**Филиалы и представительства Общества:**

Общество не имеет филиалов и обособленных подразделений.

**Вид деятельности:**

Основной вид деятельности ООО «Акцент» - капиталовложения в ценные бумаги.

ООО «Акцент» осуществляет свою финансово-хозяйственную и производственную деятельность на основании Устава.

Уставный капитал Общества по состоянию на 31.12.2024г. составляет 22 050,00 руб.

Участниками (учредителями) Общества на 31.12.2024г является:  
Костин Алексей Николаевич - 22 050,00 руб.

Решением единственного участника от 18.03.2022г единоличным исполнительным органом (директором) назначен Костин Алексей Николаевич на срок до 18.03.2024г.

Решением единственного участника от 14.03.2024г единоличным исполнительным органом (директором) назначен Костин Алексей Николаевич на срок с 19.03.2024г по 18.03.2026г.

Численность персонала Общества по состоянию на 31 декабря 2024 г. составила 1 человек (по совместительству).

ООО «Акцент» является субъектом малого предпринимательства.

## **2. УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА**

Бухгалтерская отчетность Общества подготовлена на основе следующей учетной политики.

### **2.1. Основа составления**

Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 6 декабря 2011 г. «О бухгалтерском учете» и «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Министерства Финансов РФ № 34н от 29 июля 1998 г. (с изменениями и дополнениями), а также действующими положениями по бухгалтерскому учету.

Активы и обязательства оценены в отчетности по фактическим затратам, за исключением активов, по которым в установленном порядке созданы резервы под снижение их стоимости.

### **2.2. Основные средства**

При признании в бухгалтерском учете объект основных средств оценивается по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объекта основных средств считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете.

Оценка основных средств, стоимость которых выражена в иностранной валюте производится в рублях путем пересчета суммы в иностранной валюте по курсу ЦБ РФ, действующему на дату принятия объекта к бухгалтерскому учету на счет 08 «Вложения во внеоборотные активы».

Начисленные до принятия объекта основных средств, признаваемых инвестиционным активом, к бухгалтерскому учету проценты по заемным средствам, если средства привлечены для приобретения, сооружения или изготовления этого объекта, включаются в его первоначальную стоимость. Инвестиционными активами признаются объекты основных средств, подготовка которых к предполагаемому использованию превышает 6 месяцев (без учета периода приостановки приобретения, изготовления, сооружения) с момента начала приобретения, сооружения, изготовления. Ввозные таможенные пошлины и сборы включаются в первоначальную стоимость основного средства.

При осуществлении капитальных вложений с отсрочкой платежа более 12 месяцев капитальные вложения учитываются по дисконтированной стоимости. Разница между дисконтированной и номинальной стоимостью капитальных вложений учитывается в порядке аналогичном для учета процентов по займам в соответствии с ПБУ 15/2008.

Ликвидационной стоимостью объекта основных средств считается величина, которую организация получила бы в случае выбытия данного объекта. Ликвидационная

стоимость считается несущественной и не выделяется в первоначальной стоимости основных средств, в любом из следующих случаев:

- первоначальная стоимость ОС равна или менее 1 млн. руб.;
- ликвидационная стоимость равна или менее 100 тыс. руб.

После признания объекты основных средств оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости, кроме групп, установленных Приказом руководителя.

Объектом основных средств считается актив, отвечающий одновременно следующим признакам:

- 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;
- в) предназначен для использования организацией в течение периода более 12 месяцев;
- г) способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем (обеспечить достижение некоммерческой организацией целей, ради которых она создана).

При этом учету в составе основных подлежат активы отвечающие поименованным выше признаками и стоимость 40 000 руб. и более.

Приходование и списание приобретенных книг, брошюр и т.п. изданий производится в общем порядке, установленном для учета основных средств.

Активы отвечающие признакам основного средства, но стоимостью менее 40 000 рублей при принятии их к учету единовременно списываются на затраты. Учет таких активов организован по средствам использования счета 10.21. После списания таких активов на затраты организуется их забалансовый учет.

При наличии у одного объекта основных средств нескольких частей, каждая такая часть признается самостоятельным инвентарным объектом при удовлетворении одновременно следующих критериев:

- срок полезного использования такой отдельной части отличается от общего срока ОС более чем в два раза;
- стоимость такой части составляет 10% и более % от первоначальной стоимости ОС.

Выделение и оценка отдельных частей основного средства при разукрупнении производится на основании данных первичных документов либо данных производителя о составе основного средства решением комиссии. Данные по оценке отражаются в акте на разукрупнение.

Начисление амортизации производится линейным способом начиная с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.

Срок полезного использования, ликвидационная стоимость подлежат проверке на соответствие условиям использования объекта основных средств в конце каждого отчетного года. Возникшие в связи с этим изменения отражаются в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений.

Срок полезного использования объекта основных средств определяется исходя из ожидаемого периода эксплуатации, намерений руководства организации в отношении использования объекта, ожидаемого физического и морального износа, планов по замене и т.п., на основании заключения комиссии по вводу основных средств в эксплуатацию и утверждается ответственным сотрудником.

Затраты на капитальные ремонты, учтенные как отдельные инвентарные объекты, подлежат амортизации в течении периода с даты окончания ремонта и до начала предполагаемого аналогичного ремонта.

Капитальные вложения в арендованные объекты основных средств в форме неотделимых улучшений включаются в состав основных средств и амортизируются в

течение срока действия договора аренды.

При одновременном выполнении следующих критериев, затраты на ремонт, техническое обслуживание подлежат учету как отдельные инвентарные объекты в составе основных средств (капитализируются):

- ремонт носит капитальный характер и/или результатом ремонта, технического обслуживания является улучшение или восстановление (в т.ч. реконструкция, модернизация) основного средства;

- периодичность проведения аналогичных ремонтов, технического обслуживания превышает 12 месяцев;

- стоимость ремонтов, технического обслуживания превышает 1 млн.руб.

Текущие ремонты, а также ремонты и техническое обслуживание, которые не удовлетворяют перечисленным критериям, учитываются в текущих расходах.

Учет основных средств ведется на счете 01 "Основные средства". На отдельном субсчете счета 01, отражаются основные средства переданные в аренду.

На счете 03 "Доходные вложения в материальные ценности" учитываются основные средства включенные в группу "инвестиционная недвижимость".

Начисление амортизации по основным средствам, производится на соответствующие счета затрат в зависимости от использования основных средств .

Остаточная стоимость основных средств при выбытии формируется на счете 01 «Основные средства» субсчет «Выбытие основных средств».

Расходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств признаются прочими расходами.

### 2.3 Учет нематериальных активов

Объектом нематериальных активов считается актив, характеризующийся одновременно следующими признаками:

- а) не имеет материально-вещественной формы;
- б) предназначен для использования организацией в ходе обычной деятельности при производстве и (или) продаже ею продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, 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 (за исключением группы НМА - Программы для ЭВМ);
- г) способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем (обеспечить достижение некоммерческой организацией целей, ради которых она создана), на получение которых организация имеет право (в частности, в отношении такого актива у организации при его приобретении (создании) возникли исключительные права, права в соответствии с лицензионными договорами либо иными документами, подтверждающими существование права на такой актив) и доступ иных лиц к которым организация способна ограничить;
- д) может быть выделен (идентифицирован) из других активов или отделен от них. Программы для ЭВМ (в т.ч. полученные по лицензионным соглашениям) являются нематериальными активами, если удовлетворяют всем выше перечисленным условиям, кроме п. "в", и предназначены для использования в организации 12 и более месяцев. Нематериальные активы принимаются к учету вне зависимости от стоимости приобретения, создания таких нематериальных активов. Активы, не отвечающие всем указанным признакам, в отношении которых у организации имеются исключительные права, права в соответствии с лицензионными договорами либо иными документами, подтверждающими существование права на них, учитываются за балансом.

Материальный носитель, включенный в первоначальную стоимость НМА и приобретаемый/создаваемый вместе с НМА, учитывается отдельно от нематериального актива при одновременном выполнении следующих условий:

- материальный носитель способен приносить экономические выгоды отдельно от нематериального актива (организация планирует использовать материальный носитель отдельно от нематериального актива);
- стоимость материального носителя возможно выделить и она составляет более 10% от первоначальной стоимости нематериального актива.

После признания объекты нематериальных активов оцениваются по первоначальной стоимости.

Первоначальной стоимостью объекта признается сумма фактических затрат на приобретение, создание, улучшение объектов НМА.

Проценты по заемным средствам включаются в первоначальную стоимость НМА до момента ввода его в эксплуатацию, если:

- нематериальный актив признается инвестиционным активом;
- заемные средства, по которым начисляются проценты, привлечены для приобретения, сооружения или изготовления этого объекта.

Инвестиционными активами признаются объекты нематериальных активов, подготовка которых к предполагаемому использованию превышает 6 месяцев (без учета периода приостановки приобретения, создания) с момента начала приобретения, создания.

При осуществлении капитальных вложений с отсрочкой платежа более 12 месяцев капитальные вложения учитываются по дисконтированной стоимости. Разница между дисконтированной и номинальной стоимостью капитальных вложений учитывается в порядке аналогичном для учета процентов по займам в соответствии с ПБУ 15/2008.

Осуществление НИОКиТР является частным случаем создания НМА. Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы ведется на отдельном субсчете счета 08 "Вложения во внеоборотные активы". При производстве научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ для создания НМА предприятие самостоятельно организует отдельный учет затрат, относящихся к стадии исследований и стадии разработок. Фактические затраты, относящиеся к стадии разработок, капитализируются и формируют будущую стоимость НМА при соблюдении общих условий признания капитальных вложений и условий капитализации НИОКиТР. Особенности учета и списания на расходы НИОКиТР определены в методике (Приложение №8).

Для целей бухгалтерского учета выделяются следующие группы нематериальных активов:

- Программы для ЭВМ
- Изобретения
- Полезные модели
- Промышленные образцы
- Секреты производства (ноу-хау)
- Лицензии на осуществление отдельных видов деятельности
- Патенты
- Прочие НМА.

Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта нематериальных активов в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта нематериальных активов с бухгалтерского учета.

Амортизация нематериальных активов начисляется линейным способом ежемесячно, кроме групп нематериальных активов, созданных в результате НИОКиТР (при их наличии).

Амортизация таких активов осуществляется в соответствии с методикой (Приложение №8).

Не подлежат амортизации объекты нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования, то есть объекты, по которым невозможно надежно определить

срок полезного использования. Организация проверяет такие нематериальные активы на возможность определения срока полезного использования ежегодно в конце отчетного периода, а также при наступлении фактов, свидетельствующих о появлении такой возможности.

Элементы амортизации (срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации) подлежат проверке на соответствие условиям использования объекта нематериальных активов в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации.

По результатам проверки при необходимости производится изменение элементов амортизации. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений.

Организация осуществляет проверку на обесценение учтенных нематериальных активов и капитальных вложений в нематериальные активы при наличии признаков обесценения в порядке, определенном в Приложении №6 "Обесценение внеоборотных активов".

## **2.4 Учет материально-производственных запасов**

В составе материально-производственных запасов организацией учитываются активы:

- используемые для управленческих нужд организации;
- используемые в качестве товаров при ведении торговой деятельности.

Учет материально-производственных запасов ведется организацией по номенклатурным номерам.

Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости, формирование которой осуществляется без применения счета 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей".

Расходы по доставке материалов включаются в их стоимость. Транспортно-заготовительные расходы организации принимаются к учету путем непосредственного прямого включения их в фактическую стоимость материалов. При этом транспортно-заготовительные расходы присоединяются к договорной цене материалов пропорционально их стоимости.

На основании п. 16 ПБУ 5/01, утвержденного Приказом Минфина РФ от 09.06.2001 г. № 44н отпуск МПЗ в производство осуществляется по средней себестоимости.

## **2.5 Денежные эквиваленты**

Денежные эквиваленты - высоколиквидные финансовых вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

К денежным эквивалентам могут быть отнесены:

- открытые в кредитных организациях депозиты до востребования;
- краткосрочные (сроком не более 3 календарных месяцев) депозиты;
- процентные и беспроцентные краткосрочные векселя кредитных организаций (по

предъявлении, сроком предъявления не более 3 календарных месяцев).

В бухгалтерской отчетности денежные эквиваленты отражаются в составе показателя «Денежные средства».

## **2.6 Учет финансовых вложений**

Единицей учета финансовых вложений является партия, однородная совокупность финансовых вложений.

Аналитический учет финансовых вложений ведется на счете 58 "Финансовые вложения" по единицам бухгалтерского учета финансовых вложений и организациям, в которые осуществлены эти вложения.

На основании п. 9 Положения по бухгалтерскому учету "Учет финансовых вложений" ПБУ 19/02, утвержденного Приказом Минфина России от 10.12.2002 г. № 126н (далее - ПБУ 19/02), все фактические затраты на приобретение ценных бумаг вне зависимости от их существенности включаются в первоначальную стоимость приобретенных ценных бумаг.

В соответствии с п. 20 ПБУ 19/02 указанная корректировка финансовых вложений производится организацией ежеквартально.

На основании п. 22 ПБУ 19/02 по долговым ценным бумагам, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, разница между первоначальной стоимостью и номинальной стоимостью в течение срока их обращения относится на финансовые результаты по мере причитающегося по ним в соответствии с условиями выпуска дохода.

В соответствии с п. 26 ПБУ 19/02 при выбытии финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, организацией оценка финансовых вложений производится по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

На основании п. 38 ПБУ 19/02 организация проводит указанную проверку один раз в год по состоянию на 31 декабря.

## **2.7 Учет доходов**

Доходами организации признается увеличение экономических выгод в результате поступления активов (денежных средств, иного имущества) и (или) погашения обязательств, приводящее к увеличению капитала этой организации, за исключением вкладов участников (собственников имущества).

Доходы организации в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности организации подразделяются на доходы от обычных видов деятельности и прочие доходы.

Доходами от обычных видов деятельности является выручка от продажи ценных бумаг.

Выручка признается в том отчетном периоде, в котором организация признает задолженность покупателя согласно условиям договора, независимо от фактического поступления средств или иного имущества и (или) имущественных прав в оплату за отгруженные товары.

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности.

Доходы, отличные от обычных видов деятельности, считаются прочими поступлениями организации.

## **2.8 Учет расходов**

Расходами организации признается уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов или возникновения обязательств. Расходы организации подразделяются на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы.

Расходами от обычных видов деятельности признаются расходы, связанные с получением доходов от реализации ценных бумаг.

Бухгалтерский учет прямых расходов, связанных с осуществлением обычного вида деятельности, ведется с использованием счета 20 «Основное производство» по видам затрат.

Бухгалтерский учет общехозяйственных (управленческих) расходов ведется на счете 26 «Общехозяйственные расходы» и в полном объеме на конец каждого отчетного периода списываются в дебет счета 90 «Продажи» (субсчет «Управленческие расходы»).

Все расходы, не связанные с осуществлением обычных видов деятельности, учитываются как прочие расходы.

В составе РБП учитываются расходы, произведенные в отчетном периоде, которые обуславливают получение доходов в течение нескольких отчетных периодов.

Расходы будущих периодов подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида.

К расходам будущих периодов относятся следующие виды расходов:

- расходы на страхование;
- лицензии;
- расходы на приобретение программного обеспечения без передачи исключительных прав на программы;
- прочие расходы, относящиеся к будущим периодам.

В отчетности расходы будущих периодов отражаются исходя из сущности конкретного вида расходов и срока, к которому они относятся.

Расходы будущих периодов списываются на расходы по 1/12 за каждый полный календарный месяц и пропорционально календарным дням за каждый неполный календарный месяц.

## 2.9 Учет расходов по займам и кредитам

Проценты за пользование заемными средствами включаются в стоимость инвестиционного актива или в состав прочих расходов исходя из условий предоставления займа (кредита).

Инвестиционными активами признаются объекты незавершенного производства и незавершенного строительства, которые впоследствии будут приняты к учету в качестве ОС, НМА, иных внеоборотных активов и подготовка которых к предполагаемому использованию превышает 6 месяцев (без учета периода приостановки приобретения, изготовления, сооружения) с момента начала приобретения, сооружения, изготовления.

Проценты включаются в стоимость инвестиционного актива равномерно до момента:

- прекращения приобретения, сооружения, изготовления инвестиционного актива (включительно);
- начала фактического использования инвестиционного актива (включительно);
- на период приостановки (более трех месяцев) приобретения, сооружения, изготовления инвестиционного актива.

В соответствии с п. 8 Положения по бухгалтерскому учету "Учет расходов по займам и кредитам" (ПБУ 15/2008), утвержденного Приказом Минфина России от 06.10.2008 г. № 107н (далее - ПБУ 15/2008), дополнительные затраты по займам включаются в состав прочих расходов одновременно, в периоде возникновения.

## 2.10. Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте.

На основании п. 7 Положения по бухгалтерскому учету "Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте" (ПБУ 3/2006), утвержденного Приказом Минфина России от 27.11.2006 г. № 154н, организация не производит пересчет стоимости денежных знаков в кассе организации и средств на банковских счетах (банковских вкладах), выраженной в иностранной валюте на дату изменения курса.

## 2.11 Создание резерва

Виды создаваемых резервов:

- резерв по сомнительным долгам;
- резерв под обесценение финансовых вложений;
- резерв под снижение стоимости ТМЦ.

Порядок создания и использования резервов устанавливается отдельными локальными актами организации.

## 2.12 Учет расчетов по налогу на прибыль

В соответствии с п. 3 Положения по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» ПБУ 18/02, утвержденного Приказом Минфина России от 19.11.2002 г. № 114н (далее – ПБУ 18/02), информация о постоянных и временных разницах формируется в бухгалтерском учете организации на основании первичных учетных документов непосредственно на счетах бухгалтерского учета.

На основании п. 19 ПБУ 18/02 суммы налоговых активов и обязательств в балансе отражаются в развернутом виде.

В соответствии с п. 22 ПБУ 18/02 организация использует данные, сформированные в бухгалтерском учете в соответствии с п. п. 20 и 21 ПБУ 18/02.

## 2.13 Методика отражения в бухгалтерском учете сумм штрафных санкций за нарушения законодательства о страховых взносах

Начисление сумм штрафных санкций в бухгалтерском учете производится с использованием счета 99 "Прибыли и убытки".

## 2.14 Изменения в учетной политике

В связи с вступлением в силу с 01.01.2024 г. ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» и изменений к ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» в учетную политику были внесены изменения. Новые способы ведения учета, утвержденные учетной политикой на 2024 г., описаны в пункте, посвященном учету нематериальных активов.

Организация выбрала способ отражения последствий изменения учетной политики путем проведения корректировок в соответствии с п. 53 ФСБУ 14/2022 без пересчета сравнительных показателей за периоды, предшествующие отчетному.

Для целей применения ФСБУ 14/2022 были проанализированы нематериальные активы и иные активы, числящиеся на балансе по состоянию на 31.12.2023 г. Активы, отраженные в составе расходов будущих периодов, соответствующие критериям признания нематериального актива, были переведены в состав нематериальных активов.

На 01.01.2024 г. проведены корректировки по следующим строкам баланса (в тыс.руб):

Наименование показателя	Данные на 31.12.2023	Данные на 01.01.2024 (после корректировки)
Нематериальные активы	0	15
Результаты исследований и разработок	0	0
Прочие внеоборотные активы	0	0
Запасы	0	0

Прочие оборотные активы	19	4
Нераспределенная прибыль	13 001	13 001

### 2.15 Изменение форм бухгалтерской отчетности. Сопоставление показателей.

В 2024 году Общество не вносило изменений в Учетную политику, влекущих пересчета сопоставимых показателей отчетности за прошлые отчетные периоды.

## 3. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ

### 3.1 РАСШИФРОВКА СТАТЕЙ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА

#### 3.1.1 Расшифровка к строке 1100 Внеоборотные активы

(тыс.руб.)

Наименование показателя	на 31.12.2024г.	на 31.12.2023г.	на 31.12.2022г.
Нематериальные активы	17	0	0
Финансовые вложения, в т.ч.:	254 084	264 739	233 902
- ценные бумаги	109 094	109 094	109 087
- уступки права требования	0	12 408	24 815
- займы предоставленные	144 990	143 237	100 000
Отложенные налоговые активы	7 699	3 942	1 744
Итого по строке	261 800	268 681	235 646

3.1.2 Расшифровка к строке 1110 Нематериальные активы

тыс.руб.

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		Первоначальная стоимость	накопленная амортизация	поступило	выбыло		начислено амортизации	первоначальная стоимость	накопленная амортизация
					первоначальная стоимость	накопленная амортизация			
<b>Всего НМА, в т.ч:</b>	За 2024 г.	15	0	17	0	0	15	32	15
	За 2023 г.	0	0	0	0	0	0	0	0
	За 2022 г.	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>Приобретение НМА:</b>		15	0	17	0	0	15	32	15
<b>Программы для ЭВМ</b>	За 2024 г.	15	0	17	0	0	15	32	15
	За 2023 г.	0	0	0	0	0	0	0	0
	За 2022 г.	0	0	0	0	0	0	0	0

Для целей применения ФСБУ 14/2022, активы, отраженные в составе расходов будущих периодов по состоянию на 31.12.2023 г, соответствующие критериям признания нематериального актива, были переведены в состав нематериальных активов (в сумме 15 тыс.руб.).

## 3.1.3 Расшифровка к строке 1210 Запасы

(тыс.руб.)

Наименование показателя	на 31.12.2024г.	на 31.12.2023г.	на 31.12.2022г.
Расходы будущих периодов, в т.ч.:	0	0	0
- право использов. Программного обеспечения для ЭВМ	0	0	0
Итого по строке	0	0	0

## 3.1.4 Расшифровка к строке 1230 Дебиторская задолженность

(тыс.руб.)

Наименование показателя	на 31.12.2024г.	на 31.12.2023г.	на 31.12.2022г.
Дебиторская задолженность, в т.ч.:	49 626	45 226	47 714
прочие дебиторы	49 626	45 226	47 714
Итого по строке	49 626	45 226	47 714

## 3.1.5 Расшифровка к строке 1240 Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)

(тыс.руб.)

Наименование показателя	на 31.12.2024г.	на 31.12.2023г.	на 31.12.2022г.
Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов), в т.ч.:	59 630	49 072	26 015
- долгосрочный депозит (сроком погашения более 3-х месяцев)	0	1 850	1 200
- краткосрочный выданный займ	10 000	10 000	0
- акции, доли к продаже/погашению	0	0	0
- уступки права требования	49 630	37 222	24 815
Итого по строке	59 630	49 072	26 015

## 3.1.6 Расшифровка к строке 1250 Денежные средства и денежные эквиваленты

(тыс.руб.)

Наименование показателя	на 31.12.2024г.	на 31.12.2022г.	на 31.12.2021г.
Денежные средства на р/с	125	94	14
Депозиты краткосрочные	1 600	700	0
Итого по строке	1 725	794	14

3.1.7 Расшировка к строке 1250 Прочие оборотные активы

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		себестоимость	величина резерва под снижение стоимости	поступления и затраты	выбыло		убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себестоимость	величина резерва под снижение стоимости	
					себестоимость	резерв под снижение					
<b>Всего оборотные активы,</b> в т.ч.:	За 2024г.	4	( )	4	4	-----	-----	-----	4	( )	
	За 2023г.	22	( )	21	24	-----	-----	-----	19	( )	
	За 2022г.	16	( )	26	20	-----	-----	-----	22	( )	
Прочие оборотные активы	За 2024г.	4	( )	4	4	-----	-----	-----	4	( )	
	За 2023г.	22	( )	21	24	-----	-----	-----	19	( )	
	За 2022г.	16	( )	26	20	-----	-----	-----	22	( )	
Для целей применения ФСБУ 14/2022, активы, отраженные в составе расходов будущих периодов по состоянию на 31.12.2023 г, соответствующие критериям признания нематериального актива, были переведены в состав нематериальных активов (в сумме 15 тыс.руб.).											

### 3.1.8 Расшифровка к строке 1300 Капитал и резервы

(тыс.руб.)

Наименование показателя	на 31.12.2024г.	на 31.12.2023г.	на 31.12.2022г.
Уставный капитал	22	22	22
Нераспределенная прибыль	5 657	13 001	21 805
Итого по строке	5 679	13 023	21 827

### 3.1.9 Расшифровка к строке 1520 Кредиторская задолженность

(тыс.руб.)

Наименование показателя	на 31.12.2024г.	на 31.12.2023г.	на 31.12.2022г.
Расчеты с поставщиками и подрядчиками			
Задолженность перед бюджетом по налогам			
Задолженность перед внебюджетными фондами по страховым взносам	1	1	1
Задолженность перед сотрудниками по оплате труда	1	1	1
Задолженность перед прочими кредиторами	140 038	135 766	130 955
Итого по строке	140 042	135 768	130 957

### 3.1.20 Кредиты

В 2024 году Общество кредитов не получало

В текущем отчетном периоде Обществом не производилось погашений задолженностей по кредитам.

Сумма долгосрочных и краткосрочных кредитов по состоянию на 31.12.2024г и предшествующие периоды, отражаемые в балансе – 0 рублей. (2023-0 руб.)

В отчетном периоде по кредитным обязательствам Общество процентов не начисляло (2023-0 руб.)

### 3.1.21 Займы

Сумма полученных займов на 31.12.24г составляет 155 623 тыс.руб (на 31.12.2023г – 153 891 тыс.руб).Из них 36 731 тыс.руб долгосрочные, 118 892 тыс.руб краткосрочные.

Сумма задолженности по начисленным процентам на 31.12.2024г составляет 71 436 тыс.руб (на 31.12.2023г – 60 357 тыс.руб) Из них 928 тыс.руб долгосрочные, 70 508 тыс.руб краткосрочные.

## 3.2 РАСШИФРОВКА СТАТЕЙ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

### 3.2.1 Расшифровка к строке 2110 Выручка

(тыс.руб.)

Наименование показателя	За 2024г.	За 2023 г.
Выручка, связанная с реализацией ценных бумаг	0	0
Прочие доходы от основной деятельности	0	0
Итого по строке	0	0

### 3.2.2 Расшифровка к строке 2120 Себестоимость продаж

(тыс.руб.)

Наименование показателя	За 2024г.	За 2023 г.
Расходы, связанные с реализацией ценных бумаг	0	0
Итого по строке	0	0

### 3.2.3 Расшифровка к строке 2220 Управленческие расходы

Наименование показателя	За 2024 г.	За 2023г.
Управленческие расходы	(139)	(158)
Итого по строке	(139)	(158)

### 3.2.4 Расшифровка к строке 2320 Проценты к получению

(тыс.руб.)

Наименование показателя	За 2024 г.	За 2023г.
Проценты к получению	8 325	5 846
Итого по строке	8 325	5 846

### 3.2.5 Расшифровка к строке 2330 Проценты к уплате

(тыс.руб.)

Наименование показателя	За 2024 г.	За 2023г.
Проценты к уплате	(19 024)	(16 656)
Итого по строке	(19 024)	(16 656)

### 3.2.6 Расшифровка к строке 2350 Прочие расходы

(тыс.руб.)

Наименование показателя	За 2024 г.	За 2023г.
Услуги банка	(12)	(12)

Депозитарные услуги	(14)	(10)
Прочие расходы	(233)	(12)
Итого по строке	(259)	(34)

### 3.3. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

#### 3.3.1. Перечень связанных сторон Общества.

№ п/п	Полное фирменное наименование юридического лица / фамилия, имя, отчество физического лица - связанной стороны	Место нахождения юридического лица / место жительства физического лица – связанной стороны	Основание (основания), в силу которого сторона признается связанной
1	2	3	4
<b>Основное хозяйственное общество</b>			
1.	Костин Алексей Николаевич	г.Екатеринбург	Общество контролируется данным физическим лицом
<b>Связанная сторона</b>			
2	ПАО «Звезда»	г.Санкт-Петербург	Общество владеет акциями юридического лица
3	НОВАЯ СЕРВИСНАЯ КОМПАНИЯ АО	г.Москва	Общество владеет акциями юридического лица

В течении 2024г директору Костину А.Н выплачивалась заработная плата в денежной форме, иных расчетов не было. Краткосрочные вознаграждения (оплата труда, начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи) составляют общую сумму - 48 тыс.руб.

### 3.4. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И АКТИВЫ

По состоянию на 31.12.2024 г. Общество не имеет условных обязательств и активов, могущих привести к достаточно вероятному уменьшению, либо увеличению экономических выгод.

## 4. ЗАКЛЮЧИТЕЛЬНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ

Общество в 2024 г. не осуществляло расходов на НИОКР и затрат на освоение природных ресурсов, не получало государственной помощи, не вело совместной деятельности, не прекращало какой-либо деятельности.

Дивиденды в 2024г общество не получало и не выплачивало.

Событий после отчетной даты, повлиявших на финансовое состояние ООО «Акцент» не происходило.

Пандемия COVID-19 оказала огромное влияние как на мировую, так и на российскую экономику. В связи с карантином многие компании были вынуждены временно закрыться, произошло сокращение совокупного спроса и увеличилась доля безработных. Последствия Covid-19 для российской экономики имеют долгосрочный характер, поэтому перед бизнесом по-прежнему стоит вопрос принятия решений в условиях кризиса. Руководство Общества считает, что оно предпринимает надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Общества в текущих условиях.

Негативное влияние на российскую экономику оказывают санкции, введенные против России некоторыми странами. Указанный фактор привел к снижению доступности

капитала и неопределенности относительно экономического роста, что может негативно повлиять на перспективы развития бизнеса.

В целом Общество не может оказать существенного влияния на экономическую ситуацию в стране, однако в случае отрицательного влияния и изменения ситуации в стране и регионе Общество предпримет все меры, по снижению отрицательных последствий на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

В настоящее время Общество не испытывает финансовых затруднений, связанных геополитической нестабильностью.

Директор

А.Н Костин

14.02.2025г

