

**Пояснения
к годовой бухгалтерской (финансовой)
отчетности
Общества с ограниченной ответственностью
«Ориент плюс»
за период с 01.01.2024 г. по 31.12.2024 г.**

Оглавление

ВВЕДЕНИЕ.....	3
1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ	3
2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ	3
3. ОБЩИЕ ПОДХОДЫ К ФОРМИРОВАНИЮ ОТЧЕТНОСТИ.....	8
4. ЗАПАСЫ	8
5. ФИНАНСОВЫЕ И ДРУГИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ	8
6. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ	9
7. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	9
8. РАСХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	9
9. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ.....	9
10. СВЕДЕНИЯ ОБ АРЕНДОВАННОМ ИМУЩЕСТВЕ.....	10
11. РИСКИ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ.....	10

ВВЕДЕНИЕ

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «Ориент плюс» за 2024 год.

Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность ООО «Ориент плюс» за 2024 год составлена исходя из требований и правил, регулирующих бухгалтерский учет и отчетность в Российской Федерации и состоит из:

1. Бухгалтерский баланс;
2. Отчет о финансовых результатах;
3. Отчет об изменениях капитала;
4. Отчет о движении денежных средств;
5. Настоящие пояснения.

Отчетность составлена за период с 01.01.2024 г. по 31.12.2024 г.

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Общество с ограниченной ответственностью «Ориент плюс» создано (Свидетельство о государственной регистрации от 13.01.2015), в соответствии с действующим законодательством в целях получения прибыли от его предпринимательской деятельности. ООО «Ориент плюс» присвоен ОГРН 1157746019914.

ООО «Ориент плюс» зарегистрировано по адресу: 123557, Город Москва, вн.тер. г. Муниципальный Округ Пресненский, улица Климашкина, дом 19, комната 2.

По состоянию на 31 декабря 2024 г. Общество не имело в своем составе территориально обособленных подразделений.

Основным видом деятельности Общества является: Деятельность в области художественного творчества (ОКВЭД 90.03).

Уставный капитал Общества на 31.12.2024г. равен размеру 100 000 (Сто тысяч) рублей и по состоянию на отчетную дату сформирован полностью.

Учредителем общества является: Мичурина Ирина Александровна.

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется единоличным исполнительным органом Общества – Генеральным директором.

Среднесписочная численность сотрудников Общества составила:

- 4 человека в 2024 году;
- 3 человека в 2023 году;
- 1 человек в 2022 году.

Выручка от реализации в 2024 г. отсутствовала. В ноябре 2023 г. был заключен единственный договор с длительным производственным циклом на выполнение комплекса работ и доставке изобразительного искусства - скульптурной композиции. Данным договором предусмотрена единовременная приемка результатов выполненных работ, промежуточная сдача-приемки работ по Договору не осуществляется.

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ, а также иных действующих нормативных

актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации.

Бухгалтерская отчетность за 2024 год составлена, исходя из допущения о том, что Организация осуществляет непрерывно свою деятельность и будет продолжать осуществлять свою деятельность в обозримом будущем (не менее 12 месяцев, следующих за отчетным периодом).

Бухгалтерский учет ведется автоматизированным способом с применением программы 1С: Предприятие 8.3.; расчет заработной платы и страховых взносов осуществляется с использованием программы «1С: Зарплата и управление персоналом».

Учетная политика Общества для целей бухгалтерского учета утверждена приказом от 29.12.2023 № 15/УП

Активы и обязательства оценены в отчетности по фактическим затратам.

Для оценки существенности информации с целью детализации показателей бухгалтерской отчетности, а также с целью раскрытия информации в бухгалтерской отчетности избран количественный критерий существенности – 5% от соответствующего показателя баланса, также информация подлежит раскрытию в случае существенности качественных характеристик показателя.

Показатели и информация, которые являются существенными по качественным признакам, раскрыты независимо от их суммового выражения.

Общество вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг, на основании чего не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету:

- Положение по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" (ПБУ 18/02), утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н. (Основание: п. 1 ПБУ 18/02);
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 № 48н. (Основание: п. 3 ПБУ 11/2008);
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н. (Основание: п. 2 ПБУ 12/2010);
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по прекращаемой деятельности" (ПБУ 16/02), утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 № 66н. (Основание: п. 3.1 ПБУ 16/02);
- Положение по бухгалтерскому учету "Учет договоров строительного подряда" (ПБУ 2/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 24.10.2008 № 116н. (Основание: п. 2.1 ПБУ 2/2008);
- Положение по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н. (Основание: п. 3 ПБУ 8/2010);
- Положение по бухгалтерскому учету "Бухгалтерский учет аренды" (ПБУ 25/2018), утвержденное Приказом Минфина России от 16.10.2018 № 208н. (Основание: п. 11 ФСБУ 25/2018).

Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, относятся к краткосрочным активам и обязательствам, если срок их обращения (погашения) не превышает 12 месяцев после

отчетной даты или не установлен. Остальные указанные активы и обязательства отражаются как долгосрочные. Срок обращения (погашения) таких активов и обязательств определяется условиями соответствующих договоров, выполнение которых привело к возникновению этих активов и обязательств.

Финансовые вложения классифицируются как краткосрочные или долгосрочные исходя из предполагаемого срока их использования (обращения, владения или погашения) после отчетной даты.

Если активы и обязательства на начало отчетного периода были классифицированы как долгосрочные, а в течение отчетного периода появилась уверенность в том, что погашение (возврат) активов и обязательств произойдет не более чем через 12 месяцев после указанной даты, то производится переклассификация долгосрочных активов и обязательств в краткосрочные по состоянию на конец отчетного периода. Долгосрочные авансы под капитальное строительство не переклассифицируются в краткосрочные.

Основные средства

Организацией к основным средствам относятся активы, соответствующие требованиям п. 4,5 ФСБУ 6/2020 «Основные средства», принятые к учету в установленном порядке, стоимостью более 100 000 (сто тысяч) руб. за единицу.

Начисление амортизации по всем группам основных средств и производится линейным способом, исходя из установленных сроков их полезного использования. Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета.

Срок полезного использования объектов основных средств определяется Обществом при принятии к бухгалтерскому учету по их видам исходя из ожидаемого срока полезного использования объектов на основании рекомендаций технических служб, а также организаций-изготовителей.

Сумма ликвидационной стоимости определяется Организацией:

- на основании расчетов технических специалистов, (например, расчет с перечнем и количеством материалов, которые будут получены от ликвидации объекта ОС);
- на основании данных о возможной рыночной стоимости объекта ОС на момент выбытия, информация о которой может быть взята из информационных источников (например прайс листы организаций, осуществляющих торговлю б/у оборудованием и т.д.);
- на основании отчета независимого оценщика.

Ликвидационная стоимость объекта основных средств считается равной нулю, если:

а) не ожидаются поступления от выбытия объекта основных средств (в том числе от продажи материальных ценностей, остающихся от его выбытия) в конце срока полезного использования;

б) ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не является существенной, в частности:

- если сумма поступления от выбытия объекта (либо стоимость материальных ценностей, полученных от выбытия) менее 10% от первоначальной стоимости объекта ОС.

в) ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не может быть определена, в частности:

- на момент определения ликвидационной стоимости в РФ нет активного рынка по продаже аналогичных объектов ОС;
- объект впервые появился на рынке, уникальный объект, нет аналогов на рынке.

В 2024 году в Обществе ликвидация объектов ОС отсутствует.

Элементы амортизации (срок полезного использования, способ начисления амортизации и ликвидационная стоимость объектов) подлежат проверке на соответствие условиям использования объекта основных средств в конце каждого отчетного года (на 31 декабря), а также при возникновении обстоятельств, в результате которых изменяется:

- способ начисления амортизации;
- первоначальный срок полезного использования более чем на 5%;
- ликвидационная стоимость более чем на 10%.

Общество, имея право на применение упрощенных способов учета, не проверяет основные средства на обесценение.

Запасы

В Организации к запасам относятся активы, соответствующие требованиям Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы».

Запасы (материалы, товары) признаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости. В фактическую себестоимость запасов, включаются фактические затраты на приобретение (создание) запасов, приведение их в состояние и местоположение, необходимые для потребления, продажи или использования.

Общество не использует счет 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» для учета операций заготовления и приобретения материально-производственных запасов, относящихся к средствам в обороте, в том числе для учета транспортно-заготовительных расходов.

Материалы, предназначенные для управленческих нужд, признаются расходами периода, в котором были понесены затраты на их приобретение.

Если запасы представляют собой множество взаимозаменяемых (однородных) единиц, их оценка при выбытии производится по средней стоимости.

Расходы по обычным видам деятельности

В Обществе бухгалтерский учет расходов по выполнению работ и оказанию услуг ведется по видам деятельности в разрезе мест возникновения затрат и статей затрат.

В бухгалтерском учете расходы, связанные с выполнением работ и оказанием услуг, формируются по видам деятельности в размере фактических затрат на производство продукции работ, услуг без учета управленческих расходов.

Незавершенное производство оценивается в сумме фактических затрат на производство без учета управленческих расходов.

К общехозяйственным расходам относятся хозяйственные и управленческие расходы.

Управленческие расходы ежемесячно списываются в себестоимость продаж (относятся непосредственно в дебет счета 90 «Продажи».

К управленческим расходам относятся затраты, не связанные непосредственно с производственным процессом, т.е. на обслуживание, организацию финансово-хозяйственной деятельности и управление на уровне Организации в целом.

Расходы будущих периодов

Расходы, произведенные Обществом в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам (разовые платежи за лицензии на использование программного обеспечения, банковские гарантии), отражены как расходы будущих периодов. Расходы

будущих периодов погашаются по назначению равномерно в течение периодов, к которым они относятся.

Расходы будущих периодов, подлежащие погашению:

- более чем 12 месяцев после отчетной даты, показываются в бухгалтерском балансе как долгосрочные активы по статье «Прочие внеоборотные активы»;
- в течении 12 месяцев, показываются в бухгалтерском балансе по статье «Прочие оборотные активы».

Дебиторская задолженность

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

Дебиторская задолженность, не погашенная в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями, поручительствами, залогами или иным способом, а также задолженность, сроки погашения которой еще не наступили, но в отношении которой существует высокая вероятность ее непогашения в установленный договором срок, показана за минусом начисленного резерва по сомнительным долгам. Этот резерв представляет собой оценку Обществом той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Начисленный резерв по сомнительным долгам относится на прочие расходы. При оплате сомнительной задолженности, по которой был создан резерв, соответствующая сумма резерва относится на прочие доходы (восстанавливается).

Нереальная к взысканию задолженность, в том числе задолженность с истекшим сроком исковой давности, списывается с баланса по мере признания ее таковой с последующим учетом за балансом в течение 5 лет.

Уставный, добавочный капитал

Величина уставного капитала соответствует величине, установленной Уставом Общества.

Признание доходов

Поступления от продажи товаров, продукции и оказания услуг (выполнения работ) признаются выручкой по мере отгрузки продукции покупателям (или оказания услуг) и предъявления им расчетных документов.

В составе прочих доходов Общества признаются:

- проценты к получению;
- доходы от реализации прочего имущества (в 2024 г. отсутствуют);
- результат от реализации и прочего выбытия ОС (в 2024 г. отсутствуют);
- восстановление резервов (в 2024 г. отсутствуют);
- суммы списания кредиторской задолженности (в 2024 г. отсутствуют);
- штрафы, пени, неустойки (в 2024 г. отсутствуют);
- прочие поступления (в 2024 г. отсутствуют).

Признание расходов

Расходами по обычным видам деятельности признаются расходы, связанные с производством продукции, выполнением работ, оказанием услуг, продажей товаров.

Прочие расходы, в основном, включают:

- проценты, уплачиваемые организацией за предоставленные ей в пользование денежные средства (кредиты, займы) (в 2024 г. отсутствуют);

- расходы, связанные с продажей, выбытием и списанием прочих активов;
- убытки прошлых лет, признанные в отчетном году;
- расходы социального характера (в 2024 г. отсутствуют);
- госпошлина (в 2024 г. отсутствуют);
- штрафы, пени, неустойки (в 2024 г. отсутствуют);
- суммы списания дебиторской задолженности (в 2024 г. отсутствуют);
- прочие убытки (в 2024 г. отсутствуют).

Изменения в учетной политике

В учетную политику Организации на 2024г. существенные изменения и дополнения не вносились

3. ОБЩИЕ ПОДХОДЫ К ФОРМИРОВАНИЮ ОТЧЕТНОСТИ

Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность ООО «Ориент плюс» за 2024 год составлена, исходя из требований и правил, регулирующих бухгалтерский учет и отчетность в Российской Федерации. Отчетным периодом является период с 01 января по 31 декабря 2024 года. Все суммы представлены в тыс. рублей.

События после отчетной даты, условные факты хозяйственной деятельности, оказывающие значительное влияние на хозяйственную и финансовую деятельность организации 2024 года и требующих раскрытия как в бухгалтерской отчетности, так и в Пояснениях к ней отсутствуют.

4. ЗАПАСЫ

Информация о наличии и движении запасов в отчетном периоде представлена в Таблице:

Показатель	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
Материально-производственные запасы	84 824	451	3
Материально-производственные запасы, переданные на ответственное хранение	отсутствуют	отсутствуют	отсутствуют
Материально-производственные запасы, переданные в залог	отсутствуют	отсутствуют	отсутствуют

5. ФИНАНСОВЫЕ И ДРУГИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

По состоянию на 31 декабря 2024 года у Общества нет финансовых вложений.

Расшифровка оборотных активов представлена в Таблице:

Показатель	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Дебиторская задолженность, в т.ч.	20 729	354
НДС по приобретенным товарам и услугам	14	0
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	20 372	24
Расчеты по налогам и сборам	173	161
Расчеты с подотчетными лицами	70	70
Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал	100	100
Прочие оборотные активы, в т.ч.	1048	0
Расходы будущих периодов	1048	0

Итого финансовые и другие оборотные активы	21 778	354
--	--------	-----

6. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ

Уставный капитал Общества составляет 100 000 (Сто тысяч) тыс. рублей.

По состоянию на 31.12.2024 г. уставный капитал Общества полностью оплачен. Размер уставного капитала соответствует размеру, утвержденному Уставом Общества.

7. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Расшифровка кредиторской задолженности представлена Таблице:

Показатель	тыс. руб.	
	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Кредиторская задолженность, в т.ч.	211 225	
Расчеты с покупателями и заказчиками	210 777	
Расчеты по налогам и сборам	147	
Расчеты с персоналом по оплате труда	301	

По состоянию на 31 декабря 2022 года, 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2024 года Общество не имело просроченных обязательств по налогам и сборам.

8. РАСХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Расходы в разрезе элементов затрат:

Наименование показателя	тыс. руб.	
	За 2024 год	За 2023 год
Материальные затраты		
Расходы на оплату труда		
Отчисления на социальные нужды		
Амортизация		
Расходы на резервы		
Услуги сторонних организаций		35
Признание расходов будущих периодов	41	11
Прочие затраты		
Изменение остатков незавершенного производства		
Итого расходы по обычным видам деятельности	41	46

9. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

Информация о структуре прочих доходов и расходов представлена в таблице

В 4-м квартале 2024 г. в целях получения прочего дохода в виде процентов Общество заключило с обслуживающим Банком Договор о представлении услуги НСО (неснижаемый остаток на расчетном счете).

тыс. руб.

Прочие доходы	2024 г.	2023 г.
Списанная дебиторская и кредиторская задолженность		
Проценты к получению	1 468	
Итого по строке 2320 отчета о финансовых результатах:	1 468	

тыс. руб.

Прочие расходы	2024 г.	2023 г.
Услуги банка	60	25
Прочие расходы	2024 г.	2023 г.
Прочее	550	
Итого по строке 2350 отчета о финансовых результатах:	610	25

10. СВЕДЕНИЯ ОБ АРЕНДОВАННОМ ИМУЩЕСТВЕ

Арендованное имущество отсутствует.

11. РИСКИ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Общество является налогоплательщиком Российской Федерации, осуществляющим уплату федеральных, региональных и местных налогов. В ходе операционной деятельности специалистами общества осуществляется мониторинг изменений налогового законодательства, изменений в практике толкования и применения норм действующего налогового законодательства.

В действующей системе правоприменения в Российской Федерации большое значение имеют правовые позиции Высших судебных инстанций (Конституционный суд РФ, Верховный суд РФ, Высший арбитражный суд РФ), которые могут оказывать влияние на условия ведения финансово-хозяйственной деятельности общества.

Общество осуществляет регулярный мониторинг решений, принимаемых высшими судами, а также оценивают тенденции правоприменительной практики, формирующейся на уровне окружных арбитражных судов, активно применяя и используя ее не только при защите в судебном порядке своих прав и законных интересов, но и при разрешении правовых вопросов, возникающих в процессе осуществления деятельности.

Общество осуществляет свою финансово-хозяйственную деятельность на территории Российской Федерации и поэтому подвергается рискам, связанным с состоянием экономики, в том числе финансовых рынков Российской Федерации.

Генеральный директор _____ Петровская О.П.

Дата: 21.03.2025г.