

## ПОЯСНЕНИЯ

к годовой бухгалтерской отчетности «ООО Крымский Кондитер» за 2024г.

### 1. Общие сведения.

1.1. *Данные о хозяйственной деятельности «ООО Крымский Кондитер» (далее Общество)* Полное наименование: ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ КРЫМСКИЙ КОНДИТЕР ;

Сокращенное наименование: ООО «Крымский Кондитер»;

Юридический адрес: 295022, Республика Крым, г. Симферополь, ул Балаклавская 12; Общество было зарегистрировано 28.05.2014г.

Учредителем Общества является ЗАО «Эрикорд»

ООО «Крымский Кондитер» в 2024г. осуществляло следующие основные виды деятельности:

- Торговля оптовая шоколадом и сахаристыми кондитерскими изделиями

В Обществе функционировали следующие филиалы и обособленные подразделения

ООО «Крымский Кондитер» г. Джанкой

ООО «Крымский Кондитер» г. Евпатория

ООО «Крымский Кондитер» г. Феодосия

ООО «Крымский Кондитер» г. Севастополь

Среднегодовая численность работающих за отчетный период сотрудников списочного состава Общества за 2024г. составила: 68 чел.

Генеральный директор – Мегмедов Игорь Владимирович

### 2. Основы составления отчетности и краткое изложение существенных элементов учетной политики, использованных Обществом при подготовке бухгалтерской отчетности за 2024г.

#### *Основы составления отчетности*

Бухгалтерская отчетность сформирована, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности:

- Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 №402-ФЗ,

- «Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденного Приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н,

- Положений по бухгалтерскому учету и иных нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации,

- Приказа Минфина России от 02.07.2010г. № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций»,

- Приказа Общества «Об учетной политике для целей бухгалтерского учета» № 98 от 29.12.2023г.

Числовые показатели бухгалтерской отчетности представлены в тысячах рублей.

Годовая бухгалтерская отчетность состоит из бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах, приложений к балансу и отчету о финансовых результатах (отчет об изменениях капитала, отчет о движении денежных средств) и настоящих Пояснений.

Отчетным годом является календарный год – с 01.01.2024 по 31.12.2024г.

Активы и обязательства Общества отражаются в бухгалтерском балансе в качестве краткосрочных или долгосрочных, в зависимости от срока обращения (погашения). Активы и обязательства представляются как краткосрочные, если срок обращения (погашения) по ним составляет не более 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

Показатели об отдельных активах, обязательствах, доходах, расходах и хозяйственных операциях приводятся в бухгалтерской отчетности обособленно в случае их существенности. Существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный год составляет не менее 10%.

## **1. Порядок учета основных средств**

1. Учет основных средств Обществом ведется в соответствии с ФСБУ 6/2020. Активы, удовлетворяющие условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относятся к объектам основных средств, если их стоимость превышает 100 тыс. руб. Бухгалтерский учет основных средств Общества ведется с помощью автоматизированной системы бухгалтерского учета.

2. В целях бухгалтерского учета при определении срока полезного использования основных средств Общество руководствуется п.8 ФСБУ 6/2020

Определение срока полезного использования объекта основных средств производится Обществом самостоятельно, исходя из:

ожидаемого срока использования этого объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью;

ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации, системы проведения ремонта;

нормативно - правовых и других ограничений использования этого объекта (например, срок аренды).

3. Начисление амортизации основных средств производится линейным способом, при использовании которого годовая сумма начисления амортизационных отчислений определяется исходя из первоначальной стоимости объекта основных средств и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта.

Сумма амортизации за отчетный период определяется как отношение разности между балансовой и ликвидационной стоимостью объекта основных средств к величине оставшегося срока полезного использования данного объекта.

4. Активы, стоимость которых не превышает 100 000 руб. за единицу и в отношении которых выполняются условия ФСБУ 6/2020 п. 4 отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в составе материально-производственных запасов. МПЗ списываются в бухгалтерском учете на расходы одновременно с вводом в эксплуатацию ФСБУ 6/2020 п. 5.

## **2. Порядок учета нематериальных активов**

1. Учет нематериальных активов ведется в соответствии с ФСБУ 14/2022 «Нематериальные Активы».

Определение срока полезного использования нематериального актива производится исходя из:

а) срока действия прав организации на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации;

б) срока действия специального разрешения (лицензии) на осуществление отдельных видов деятельности;

в) ожидаемого периода использования объекта нематериальных активов с учетом нормативных, договорных и других ограничений использования, намерений руководства организации в отношении использования такого объекта;

г) ожидаемого морального устаревания, например, в результате изменения или совершенствования производственного процесса или в результате изменения рыночного спроса на продукцию, работы, услуги, производимые с использованием нематериального актива;

д) срока полезного использования иного актива, с которым объект нематериальных активов непосредственно связан (например, срока полезного использования материального носителя (вещи), в которой выражены результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации);

е) других факторов, влияющих на использование объекта нематериальных активов организацией.

**2.** Начисление амортизации нематериальных активов производится линейным способом таким образом, чтобы подлежащая амортизации стоимость объекта нематериальных активов погашалась равномерно в течение всего срока полезного использования этого объекта. При этом сумма амортизации за отчетный период определяется как отношение разности между балансовой и ликвидационной стоимостью объекта нематериальных активов к величине оставшегося срока полезного использования данного объекта.

### **3. Порядок учета капитальных вложений**

**1.** Учет капитальных вложений Обществом ведется в соответствии с Положением ФСБУ 26/2020

**2.** Бухгалтерский учет капитальных вложений Общества ведется с помощью автоматизированной системы бухгалтерского учета.

К незавершенным капитальным вложениям относятся не оформленные актами приемки - передачи основных средств и иными документами затраты на строительно - монтажные работы, приобретение зданий, оборудования, транспортных средств, инструмента, инвентаря, иных материальных объектов длительного пользования, прочие капитальные работы и затраты.

### **4. Порядок учета финансовых вложений**

**1.** Учет финансовых вложений ведется в соответствии с ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений», утв. Приказом Минфина РФ от 10.12.02 № 126н.

**2.** Бухгалтерский учет финансовых вложений Общества ведется с помощью автоматизированной системы бухгалтерского учета .

**3.** Финансовые вложения в бухгалтерском учете отражаются на счете 58 «Финансовые вложения».

**4.** В первоначальную стоимость финансовых вложений не включаются затраты, связанные с их приобретением, если указанные затраты являются незначительными (менее 5%) по сравнению с суммой, уплачиваемой в соответствии с договором продавцу финансовых вложений.

Затраты, связанные с приобретением финансовых вложений и не учтенные в их первоначальной стоимости, учитываются как прочие расходы.

**5.** При выбытии актива, принятого к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которому не определяется текущая рыночная стоимость, его стоимость определяется по первоначальной стоимости первых по времени приобретения финансовых вложений (способ ФИФО).

**6.** При выбытии активов, принятых к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется Обществом исходя из последней оценки.

**7.** Резерв под обесценение финансовых вложений на 31 декабря текущего года создается Обществом в случае устойчивого и существенного снижения стоимости финансовых вложений.

По финансовым вложениям в виде предоставленных займов, облигациям, депозитным вкладам в кредитные организации, по векселям, по дебиторской задолженности, приобретенной на основании уступки права требования, существенным снижением считается наличие у Общества следующей информации:

- информации из официальных источников о банкротстве или о начале процедуры ликвидации организации – заемщика (эмитента, должника) либо иная информация о критическом финансовом состоянии;

- существует просроченная задолженность свыше 12 месяцев по выплате основной суммы займа, по погашению векселя или по обстоятельствам, являющимся предметом приобретенных прав требования.

## **5. Порядок учета материально-производственных запасов**

**1.** Учет материально-производственных запасов производится в соответствии с ФСБУ 5/2019 "Запасы" утв. Приказом Минфина России от 15.11.2019 N 180н

**2.** Бухгалтерский учет материально-производственных запасов Общества ведется с помощью автоматизированной системы бухгалтерского учета.

**3.** Учет сырья, материалов и прочих МПЗ ведется на счете 10 «Материалы» по цене приобретения с учетом расходов, поименованных в ФСБУ 5/2019 "Запасы", без использования счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей».

**4.** Материальные ценности приходятся в бухгалтерском учете по дебету счета 10 «Материалы» по цене приобретения с учетом всех расходов (ТЗР), поименованных в ФСБУ 5/2019 "Запасы", в случае, если их можно отнести непосредственно к данным материальным ценностям.

**5.** Транспортно-заготовительные расходы, связанные с закупкой конкретной партии материальных ресурсов, приходятся на специально выделенные для этого субсчета счета 10 «Материалы» по видам ТЗР, с одновременным распределением ТЗР на стоимость тех номенклатурных единиц материально-производственных запасов, которые связаны с возникновением данных ТЗР.

**6.** С целью определения фактической себестоимости материальных ресурсов (сырья, вспомогательных материалов, тары и пр.), списываемых на расходы предприятия, используется вариант оценки списания запасов ФИФО.

## **6. Порядок учета расходов**

Учет расходов в бухгалтерском учете Общества ведется в соответствии с ПБУ 10/99 «Расходы организации» (Приказ Минфина РФ от 06.05.99 № 33н).

### **7.1. Учет расходов по обычным видам деятельности**

#### **7.1.2. Порядок учета и списания общехозяйственных расходов.**

На счете 26 «Общехозяйственные расходы» учитываются:

- расходы на оплату труда управленческого и общехозяйственного персонала и страховые взносы.

- амортизация основных средств и НМА, используемых работниками этих подразделений,

- материальные расходы, относящиеся к общехозяйственной деятельности,

- прочие расходы, обеспечивающие все виды деятельности Общества.

Расходы, учитываемые на счете 26 «Общехозяйственные расходы», ежемесячно списываются непосредственно в дебет счета 90 «Продажи»

#### **7.1.3. Порядок учета и списания расходов на продажу.**

Расходы, связанные с торговой деятельностью, учитываются Обществом на счете 44 «Расходы на продажу»:

Группировка расходов на счете 44 «Расходы на продажу» осуществляется по следующим элементам:

- амортизация основных средств и НМА, используемых в торговой деятельности, по подразделениям организации;

- расходы на оплату труда и страховые взносы работников Общества, занятых в торговой деятельности;

- материальные расходы, связанные с торговой деятельностью;

- прочие расходы, обеспечивающие реализацию товаров, расходы на маркетинговые исследования и рекламу,

Расходы, учитываемые на счете 44 «Расходы на продажу» ежемесячно списываются непосредственно в дебет счета 90 «Продажи».

### **7.2. Порядок раздельного учета расходов**

Обществом производится раздельный учет затрат по реализации товаров (работ, услуг):

- необлагаемых налогом на добавленную стоимость в соответствии с гл. 21 НК РФ;

- облагаемых налогом на добавленную стоимость по ставке «0%» в соответствии с гл. 21 НК РФ;

- облагаемых налогом на добавленную стоимость по ставке «10%» и «20%» в соответствии с гл. 21 НК РФ.

### 7.3. Порядок учета расходов будущих периодов

Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида.

Затраты, которые были ранее учтены организацией в составе расходов будущих периодов с отражением на счете 97, в регистрах бухгалтерского учета не переносятся.

В бухгалтерском балансе данные затраты отражаются в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида.

### 7.4. Порядок учета расходов на ремонт

Затраты на ремонт включаются в расходы текущего отчетного периода.

## 8. Порядок учета доходов

Учет доходов Общества ведется в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации», утв. Приказом Минфина РФ от 06.05.99 № 32н).

1. Доходы Общества делятся на доходы от обычных видов деятельности и прочие доходы.

Доходами от обычных видов деятельности:

- выручка от реализации товаров;
- выручка от реализации прочих услуг.

В бухгалтерском учете для учета выручки от реализации продукции (работ, услуг) используется *метод начисления* - отражение выручки от реализации продукции (работ, услуг) по мере отгрузки товаров (выполнения работ, услуг) и предъявления покупателю (заказчику) расчетных документов.

2. Прочими доходами признаются доходы, поименованные в п.7 и п.9 ПБУ 9/99 «Доходы организации», утвержденные Приказом Минфина РФ от 06.05.99 № 32н:

- поступления, связанные с предоставлением за плату во временное пользование (временное владение и пользование) активов организации;
- поступления, связанные с предоставлением за плату прав, возникающих из патентов на изобретения, промышленные образцы и других видов интеллектуальной собственности;
- поступления, связанные с участием в уставных капиталах других организаций (включая проценты и иные доходы по ценным бумагам);
- прибыль, полученная организацией в результате совместной деятельности (по договору простого товарищества);
- поступления от продажи основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), продукции, товаров;
- проценты, полученные за предоставление в пользование денежных средств организации, а также проценты за использование банком денежных средств, находящихся на счете организации в этом банке;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;

- активы, полученные безвозмездно, в том числе по договору дарения;
- поступления в возмещение причиненных организации убытков;
- прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году;
- суммы кредиторской и депонентской задолженности, по которым истек срок исковой давности;
- курсовые разницы;
- сумма дооценки активов;
- прочие доходы.

Прочими доходами также являются поступления, возникающие как последствия чрезвычайных обстоятельств хозяйственной деятельности (стихийного бедствия, пожара, аварии, национализации и т.п.): стоимость материальных ценностей, остающихся от списания непригодных к восстановлению и дальнейшему использованию активов, и т.п.

## **9. Порядок учета займов, кредитов, иных долговых обязательств**

### **и затрат по их обслуживанию**

1. Учет расходов по займам и кредитам ведется в соответствии с ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам», утвержденным приказом Минфина РФ от 6 октября 2008 г. N 107н.
2. Дополнительные расходы по займам включаются в состав прочих расходов единовременно в период, к которому они относятся.
3. Проценты по займам отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в том отчетном периоде, к которому они относятся.

## **10. Порядок расчетов с дебиторами и кредиторами**

Расчеты с дебиторами и кредиторами отражаются в суммах, вытекающих из бухгалтерских записей и признаваемых правильными.

## **11. Порядок формирования и ведения резерва по сомнительным долгам**

Общество создает резервы сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации.

Сомнительной считается дебиторская задолженность организации, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями.

Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

Общество в бухгалтерском учете создает резерв по сомнительным долгам только по не полученной в срок выручке. В резерв включаются долги, со сроком возникновения свыше 90 дней, вероятность погашения которых определена финансовой службой Общества, в результате проведенной экспертной оценки, как низкая.

Экспертная оценка проводится финансовой службой Общества на основании изучения и анализа кредитной истории должника, динамики погашения дебиторской задолженности, на основании данных из любых других имеющихся в наличии источников информации, а также на основании профессионального суждения специалистов финансовой и юридической службы.

## **12. Порядок ведения бухгалтерского учета обособленными подразделениями Общества.**

Обособленные подразделения Общества на отдельный баланс не выделяются.

## **13. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ.**

### **13.1. Основные средства.**

Основные средства Общества состоят из объектов недвижимости, производственного оборудования, транспортных средств, компьютерной техники и других соответствующих объектов со сроком полезного использования более 12 месяцев.

Завершенные строительством, принятые в эксплуатацию и фактически используемые объекты недвижимости, документы по которым переданы на государственную регистрацию, учитываются обособленно в составе основных средств.

Приобретенные объекты первоначальной стоимостью до 100 тыс. руб. за единицу учитываются в составе материально-производственных запасов.

Объекты основных средств приняты к учету по фактическим затратам на приобретение (сооружение). В бухгалтерском балансе основные средства показаны по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации.

Амортизация не начислялась по:

- полностью амортизированным объектам, не списанным с баланса;

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

Объекты основных средств в отчетном периоде не переоценивались.

Основные средства на 31 декабря 2024г. представлены следующим образом:

Тыс.руб.

	Машины и оборудование	Офисное оборудование	Производственный и хозяйственный инвентарь	всего
<b>Первоначальная стоимость На 31.12.2023г.</b>	15508	1431		16939
Поступление в 2024г.	186			186
Перемещение в 2024г.				
Выбытие в 2024г.				

Первоначальная стоимость на 31.12.2024г.		15694	1431			17125
Накопленная амортизация на 31.12.2023г.		14304	1031			15335
Начислено за 2024г..		132	42			174
Выбытие в 2024г.						
Амортизация на 31.12.2024г.		14436	1073			15509
Остаточная балансовая стоимость На 31.12.2023г.		1204	400			1604
На 31.12.2024г.		1258	358			1616

### **13.2.1. Арендованные основные средства.**

Наряду с собственными объектами Основных средств, Общество использует арендованные основные средства. Арендованные объекты основных средств отражаются за балансом по стоимости, указанной в договоре аренды.

Затраты на содержание, ремонт и обслуживание арендованных объектов осуществляется на основании договоров аренды.

Имущество Общества не находится в залоге.

### **13.3. Расходы будущих периодов.**

Расходы, произведенные Обществом в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам (расходы на подготовку и освоение производства, лицензии на использование программного обеспечения, другие виды расходов), отражены как расходы будущих периодов. Эти расходы списываются по назначению равномерно в течение периодов, к которым они относятся.

По состоянию на 31.12.2024г. в строке 1260 баланса «Прочие оборотные активы» отражены расходы будущих периодов в размере: 3540 тыс. руб.

### **13.4. Запасы.**

(тыс.руб)

Наименование	Стоимость сырья и материалов по состоянию на 31.12.2024	Стоимость сырья и материалов по состоянию на 31.12.2023	Стоимость сырья и материалов по состоянию на 31.12.2022
Сырье, материалы	110	201	943
Товары для перепродажи	26130	27358	17967
<b>Итого</b>	<b>26240</b>	<b>27559</b>	<b>18910</b>

Резерв под обесценение МПЗ не создается.

### **13.5. Дебиторская задолженность.**

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

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

Задолженность покупателей и заказчиков складывается из текущих и просроченных долгов.

Текущие долги образуются из-за исполнения коммерческой политики Общества, на основании которой отгрузка товаров основным клиентам осуществляется с отсрочкой платежа.

Задолженность, не погашенная в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями или иными способами, показана в бухгалтерском балансе за минусом резервов сомнительных долгов. Эти резервы представляют собой оценку руководством Общества той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Резервы сомнительных долгов отнесены на увеличение прочих расходов. Резервы корректируются на ежемесячной основе.

	<b>По состоянию на 31.12.2024г.,тыс.руб.</b>
Дебиторская задолженность за товары, работы, услуги	81954
Дебиторская задолженность по выданным авансам	893
Прочая	15041
Резерв сомнительных долгов	-3377
<b>Всего:</b>	94511

### **13.6. Денежные средства и их эквиваленты, отражение денежных потоков**

Денежные средства включают по состоянию на 31 декабря:

Тыс. руб.

	<b>2024 г.</b>	<b>2023г.</b>	<b>2022 г.</b>
Денежные средства в рублях в кассе и на счетах в банках	4418	14765	8023
<b>Итого денежные средства и их эквиваленты</b>	4418	14765	8023

### **13.7. Капитал и резервы**

Уставный капитал отражен в рублях и составляет 100 тыс руб

### **13.8. Кредиторская задолженность**

Наличие кредиторской задолженности в отчетном периоде раскрывается в Таблице:  
Тыс.руб.

Вид задолженности	2024 г.	2023 г.	2022г.
Кредиторская задолженность за товары, работы, услуги	593586	652126	693622
По авансам полученным	1121	1250	683
Прочая	17217	15986	29093
<b>Итого задолженность</b>	<b>611924</b>	<b>669362</b>	<b>723398</b>

### 13.9. Доходы и расходы Общества

#### Выручка от реализации:

	2024 год, тыс.руб.
Доход от реализации товаров	719563
<b>Всего доходы от реализации</b>	<b>719563</b>

#### Себестоимость реализации

Статьи	2024 год, тыс.руб.
Себестоимость продаж	480317
<b>Всего</b>	<b>480317</b>

#### Прочие доходы и прочие расходы

В отчете о финансовых результатах, в строке 2340 «Прочие доходы» отражены доходы:

(тыс.руб.)

Статья доходов	За 2024год	За 2023 год
Возмещение ущерба	150	11
Оприходование излишков	418	1151
Пеня	225	382
Доходы прошлых периодов	901	586
Прочие доходы	186	118
Восстановление резерв сомнительных долгов	536	1277
Штрафы	2862	
Реализация ОФ		515
<b>Итого</b>	<b>5278</b>	<b>4040</b>

В строке 2350 «Прочие расходы» отражены расходы:

(тыс.руб)

Статья расходов	За 2024 год	За 2023 год
Оплата госпошлины	132	33
Материальная помощь, подарки	217	294
Восстановление НДС	1342	937
Премия за товарооборот	3589	3192
Расходы предыдущего периода	1704	1276
Резерв сомнительных долгов	490	664

**Пояснения к годовой бухгалтерской отчетности ООО «Крымский Кондитер» за 2024г**

Недостача	1047	203
Услуги банка	512	573
Утилизация товара	2478	1929
Прочие расходы	145	37
Реализация ОФ		353
<b>Итого</b>	<b>11656</b>	<b>9492</b>

В строке 2220 отчета о финансовых результатах отражены коммерческие расходы, структура которых была следующей:

тыс.руб.

<b>Коммерческие расходы (статьи расходов)</b>	<b>2024 г.</b>	<b>2023 г.</b>
Амортизация	88	129
Аренда офисно-складских помещений	3866	9076
Дегустационные расходы (восст НДС)	876	306
Канцтовары, картриджи, хозрасходы, мебель	1422	3397
Коммунальные расходы	321	1060
Компьютерная техника, ККТ	713	1068
налог на транспорт	40	39
Расходы на оплату труда	63449	73503
Резерв отпусков	5631	6851
Охрана офисно-складского помещения	193	191
Прочие расходы по основной деятельности	106	4686
Расходы на Интернет и электронную почту, связь	711	576
Расходы на ПО в том числе счет 97	82	211
Сэмплинг	819	410

**Пояснения к годовой бухгалтерской отчетности ООО «Крымский Кондитер» за 2024г**

ТОоборудования и текущий ремонт автомобилей	262	1048
Услуги транспорта. Топливо	6733	16046
Услуги логоператора	41150	17923
Итого	126462	136520

Общехозяйственные расходы были представлены следующими статьями:тыс.руб.

<b>Управленческие расходы (статьи затрат)</b>	<b>2024 г.</b>	<b>2023 г.</b>
Администрация, расходы на оплату труда	19213	21591
Резерв отпусков	1721	2180
Амортизация оборудования	86	54
Компьютерная техника, канцтовары	350	885
Командировочные расходы	53	81
Консультационное и информационное обслуживание	186	116
Представительские расходы	89	60
Расходы на ПО в том числе счет 97	345	354
Связь мобильная- аб. плата и расходы периода		62
ТО оборудования	14	441
Транспортные услуги	850	661
Хозяйственные расходы	24	299
Итого	22931	26784

**Изменение оценочных значений**

В 2024 году были изменены следующие оценочные значения:

тыс. руб.

<b>Наименование оценочного значения</b>	<b>Содержание изменения</b>	<b>Включено в доходы/(расходы) текущего периода</b>	<b>Влияние на доходы/(расходы),</b>

			будущих периодов
Отчисления на резерв отпусков	Создание резерва за 2024г.	1627	1689
Резерв отпусков	Создание резерва за 2024г.	5462	5664

#### 14. Применение ПБУ 18/02

В связи с внесением изменений в ст. 284 НК РФ с 1 января 2025 г. налоговая ставка по налогу на прибыль установлена в размере 25% вместо 20%, в расчетах величины отложенных налоговых активов и обязательств при составлении годовой бухгалтерской отчетности за 2024 г. надлежит применять налоговую ставку по налогу на прибыль в размере 25%.

В соответствии с ПБУ 18/02 в случае изменения ставок налога на прибыль в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах величины отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств подлежат пересчету на дату, предшествующую дате начала применения измененных ставок с отнесением возникшей в результате пересчета разницы на счет учета 99 «Прибыли и убытки» (п. п. 14, 15 ПБУ 18/02, Приложение к Письму Минфина России от 18.12.2024 N 07-04-09/128024).

В соответствии с необходимостью пересчета величины отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств: временные налоговые расходы (доходы) по ставке 5% составили 483,7 тыс. руб.; отложенные налоговые активы по ставке 5% – 483,7 тыс. руб.;

#### 15. События после отчетной даты и условные факты хозяйственной деятельности

События после отчетной даты и условные факты хозяйственной деятельности отсутствуют.

#### 16. Существующие и потенциальные риски против Общества.

Общество участвует в ряде судебных разбирательствах, возникших в ходе ведения финансово – хозяйственной деятельности. Резерв под возможные риски, связанные с неблагоприятным исходом судебных разбирательств для Общества, по состоянию на 31 декабря 2023г. не был создан руководством ввиду незначительности его размера.

Общество пересматривает незаконченные судебные дела после того, как в ходе судебных рассмотрений происходят определенные изменения, а также на каждую отчетную дату с целью оценить необходимость создания резерва и его отражения в финансовых отчетах.

#### 17. Предположения относительно функционирования Общества в ближайшем будущем.

Финансовые отчеты подготовлены на основе допущения о непрерывности деятельности по которым предусматривается, что продажа активов и погашение обязательств происходит в условиях обычной хозяйственной деятельности.

Убытки прошлых периодов перекрываются за счет прибыли, полученной в текущем периоде.

**18. Отчетность по сегментам.**

Общество не имеет сегментов и не составляет по ним отчетность.

Главный бухгалтер

М.Л.Волкова