

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА
К годовому бухгалтерскому балансу за 2024 г.

Общество с Ограниченной Ответственностью «ПК «Акцент»

1. Основные сведения об организации

Общество с ограниченной ответственностью «ПК «Акцент», юридический и фактический адрес:
192102, Санкт-Петербург, ул. Самойловой дом 5, литер Ж

Дата государственной регистрации: «08» апреля 2005 г.

ОГРН: 1057810200909

ИНН: 7806314189

КПП: 781601001

Зарегистрировано в ИФНС России № 15 по г. Санкт-Петербургу «01» декабря 2006г.
свидетельство № 1057810200909.

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в РФ правил бухгалтерского учета и отчетности и Федерального закона № 402 - ФЗ «О бухгалтерском учете».

Существенных отступлений от правил ведения бухгалтерского учета в 2021 г. не возникало.

Численность работающих на конец 2022 г. составила 103 человека.

Основной вид деятельности Общества : Производство готовых текстильных изделий, кроме одежды ОКВЭД 13.92 .

Состав членов исполнительных и контрольных органов организации:

Лешин Андрей Геннадьевич.

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

В 2024 году увеличение Уставного капитала не произошло

Размер Уставного капитала Общества на 31.12.2024 г. составляет 10 000 рублей.

2. Выручка (доходы) от реализации

Доходы от реализации в 2024 году составили **297 166 999** руб. (без НДС). Для целей налогового учета сумма доходов от реализации составила **297 166 999** руб.

Доходы за прошлые отчетные периоды составили (без НДС):

2023 год - 464 254 366

2022 год - 595 629 874

2021 год - 464 162 681

3. Расходы, связанные с реализацией

Коммерческие и управленческие расходы признаются в себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности (п.9 ПБУ 10/99 «Расходы организации»).

Расходы, связанные с реализацией в 2024 году составили **290 261 630** руб. (без НДС).

Для целей налогового учета сумма расходов, связанных с реализацией составила **281 725 620** руб.

Расходы, связанные с реализацией за прошлые отчетные периоды составили (без НДС):

2023 год – 253 909 000

2022 год – 576 498 148

2021 год – 459 311 152

Сумма разницы между БУ и НУ представляет собой постоянные разницы и временные разницы, которые сложились из следующих расходов:

-(ВР) расходы по амортизации на сумму 8 514 203 счет 44.01;

-(ВР) расходы по оплате труда, страховым взносам по оценочным обязательствам на сумму 21 807 руб счет 26,44.01,44.02;

4. Финансовый результат, полученный от основных видов деятельности

Финансовый результат деятельности Общества в 2024 году от основного вида деятельности (строка "Прибыль (убыток) от продаж" (код 2200) Отчета о финансовых результатах) составил 6 906 368 руб.

5. Прочие доходы

Сумма прочих доходов в 2024 году составила 157 024 151 руб.

Для целей налогового учета сумма прочих доходов составила 96 881 684 руб.

Реализация основных средств и реализация прочего имущества для целей налогового учета учитываются не в прочих доходах, а в доходах от реализации (010).

Сумма разницы между БУ и НУ представляет собой постоянные разницы и временные разницы, которые сложились из следующих расходов:

-(ПР) Доход прочий не учитываемый в целях налогообложения 5 607 руб. Бонусные выплаты банком Авангард;

-(ПР)резервы по сомнительным долгам 11 203 755 руб.;

6. Прочие расходы

Сумма прочих расходов в 2024 году составила 152 836 367 руб.

Для целей налогового учета сумма прочих расходов составила 102 355 958 руб.

Возникшая разница в учете прочих расходов для целей бухгалтерского и налогового учета образовалась в связи с применением ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».

Сумма разницы между БУ и НУ представляет собой постоянные разницы и временные разницы, которые сложились из следующих расходов:

-(ПР) расход прочий не учитываемый в целях налогообложения 12 807 309 руб. Штрафы ГИБДД перерасход топлива, не принятый к вычету НДС;

-(ПР)резервы по сомнительным долгам -4 929 434 руб.;

-(ВР)прочие внереализационные расходы -30 963 428руб.

7. Расчеты по налогу на прибыль

Общество формирует в бухгалтерском учете и раскрывает в бухгалтерской отчетности информацию о расчетах по налогу на прибыль организаций в соответствии с требованиями ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».

Прибыль для целей налогообложения по налогу на прибыль в соответствии с данными регистров налогового учета и данными налоговой декларации составила 16 205 483 руб.

Ставка налога на прибыль в 2024 году составила 20%. Сумма начисленного налога на прибыль по данным налоговой декларации за 2024 год составила 3 241 096 руб.

Сумма бухгалтерской прибыли по данным регистров бухгалтерского учета составила 9 658 926 руб.

Сумма условного расхода отраженного в бухгалтерском учете по дебету счета 99.02.1 «Условный расход по налогу на прибыль» составил 4 772 579 руб.

Сумма условного дохода отраженного в бухгалтерском учете по дебету счета 99.02.2 «Условный доход по налогу на прибыль» составил 2 553 748 руб.

Постоянное налоговое обязательство (актив) по дебету счета 99.02.3 составил 3 337 556 руб.

Сумма отложенных налоговых активов (ОНА) на начало 2024 года составляла 244 416 руб.

В течении 2024 года произошло признание (ОНА) на сумму 2 223 522 руб. от продажи основных средств, убытка текущего периода, расходов будущих периодов ,оценочных обязательств и резервов. Погашение отложенных налоговых активов за 2024 год было на сумму 2 230 173 руб. Отложенные налоговые активы (ОНО) в 2024 году возникли по активам основные средства, готовая продукция, оценочные обязательства. На начало года (ОНО) было 8 170 818 руб. на конец года 1 008 570 руб.

8. Финансовый результат хозяйственной деятельности

Совокупный финансовый результат, полученный в 2024 году составил 9 658 926 руб.

9. Сведения об учетной политике организации

Положение по учетной политике, применяемой Обществом, составлено в соответствии с положениями Федерального закона № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», требованиями ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации», прочими действующими положениями, указаниями, инструкциями.

В отчетном году изменения в учетную политику Общества не вносились.

Первоначальная стоимость ОС Общества погашается линейным способом по нормам амортизации, установленным в зависимости от срока полезного использования ОС.

Приобретение основных средств, бывших в употреблении, определяется по сроку полезного использования, уменьшенным на количество лет (месяцев) эксплуатации данного имущества предыдущим собственником.

Активы, в отношении которых выполняются условия, служащие основанием для принятия их к бухгалтерскому учету в качестве объектов основных средств, стоимостью не более 40 000 рублей за единицу отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в составе МПЗ и списываются в состав расходов по мере отпуска в эксплуатацию.

Общество не создает резерва на ремонт ОС.

Затраты по ремонту основных средств включаются в себестоимость продукции (работ, услуг) отчетного периода.

Инвентаризация ОС производится 1 раз в 3 года.

Оценка МПЗ при выбытии осуществляется по средней взвешенной себестоимости приобретения и заготовления группы МПЗ.

Обществом не создается резерв под снижение стоимости МПЗ за счет финансовых результатов.

Резервы по сомнительным долгам Общества в отчетном году не создаются .

Выручка от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления признается в соответствии с ПБУ 9/99.

К прямым расходам, связанным с производством и реализацией товаров собственного производства, а так же выполнением работ и оказанием услуг относятся: транспортные расходы производства, **Управленческие расходы**, учитываемые по дебету счета 26 «Общехозяйственные расходы», по окончании отчетного периода списываются непосредственно в дебет счета 90 «Реализация продукции (работ, услуг)».

Коммерческие и управленческие расходы признаются в себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности (п.9 ПБУ 10/99).

Стоимость покупных товаров в бухгалтерском учете формируется исходя из расходов на их приобретение. Транспортные расходы по доставке товаров учитываются отдельно на счете 44 «Расходы на продажу».

При выбытии **финансовых вложений** их оценка осуществляется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

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.

Резервы предстоящих расходов на выплату отпускных признаются оценочным обязательством и отражаются на счете учета резервов предстоящих расходов. Величина оценочного обязательства относится в состав прочих расходов. Размер оценочного обязательства определяется исходя из всей суммы отпускных, положенных, но не отгулянных сотрудниками на отчетную дату.

Полученные займы и кредиты учитываются в составе краткосрочных либо долгосрочных заемных средств, в соответствии с условиями договора:

- При сроке погашения, не превышающем 12 месяцев, займы и кредиты учитываются в составе краткосрочной задолженности по кредитам и займам;
- При сроке погашения, превышающем 12 месяцев – в составе долгосрочной задолженности по кредитам и займам.

Перевод долгосрочной кредиторской задолженности по полученным займам и кредитам в краткосрочную кредиторскую задолженность не производились.

Выплата дивидендов В 2024 году были выплачены дивиденды по результатам предыдущего налогового периода 2023 года на сумму 1 708 000 и по результатам деятельности за девять месяцев 2024 года на сумму 1 549 475 рублей. Общая сумма выплаты составила 3 257 475 рублей. По этой причине строка 1370 Бухгалтерского баланса на 31 декабря 2024 года не равна сумме строк 1370 Бухгалтерского баланса на 31 декабря 2023 и строке 2400 Отчета о финансовых результатах на 31 декабря 2024 года.

Генеральный директор

Лешин А.Г.