

**Текстовая часть пояснений ООО «ДАНКО»  
к бухгалтерской(финансовой) отчетности за 2024 год**

Настоящие Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах являются неотъемлемой частью бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «ДАНКО» (далее - «Общество») за 2024 г., подготовленной в соответствии с действующими в Российской Федерации правилами бухгалтерского учета и отчетности.

На дату представления отчетность утверждена Общим собранием участников.

**1. Общие сведения**

Открытое общество с ограниченной ответственностью «ДАНКО», сокращенное название ООО «ДАНКО», ИНН 9312009492 КПП 931201001, зарегистрировано 20.12.2022г. ИФНС РФ № 1 по Донецкой Народной Республике, ОГРН 1229300177721.

Среднесписочная численность персонала Общества по состоянию на 31 декабря 2024 г. составила 109 человек. Общество зарегистрировано по адресу: 284627, Донецкая Народная Республика, г. Горловка, ул. Минина и Пожарского, д. 1Ж/1.

Уставный капитал Общества 15 000 тыс. руб.

Основным видом деятельности Общества в 2024 году были:

46.45 Торговля оптовая парфюмерными и косметическими товарами;

46.49 Торговля оптовая прочими бытовыми товарами;

47.75 Торговля розничная косметическими и товарами личной гигиены;

17.22 Производство бумажных изделий хозяйственно-бытового и санитарно-гигиенического назначения.

Аудитор Общества ООО «АУДИТЪ».

Учредители Общества: ООО «ДАНКО», физическое лицо Пономарев Максим Анатольевич.

Состав исполнительного органа Общества представлен следующим образом:

Ф.И.О	должность	реквизиты трудового договора	срок, на который заключен трудовой договор
Пономарев Максим Анатольевич	генеральный директор	№ от 20.11.2020 г.	бессрочный

Ограничений полномочий у Генерального директора нет.

Бухгалтерский отчет сформирован, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом «О бухгалтерском учете» и Положениями по бухгалтерскому учету, утвержденными Министерством финансов Российской Федерации.

Ведение бухгалтерского учета осуществляется бухгалтерией Общества под руководством Главного бухгалтера.

(Основание: ст.7 Федерального Закона №402-ФЗ от 06.12.2011 г.)

Сотрудники бухгалтерской службы в своей деятельности руководствуются действующим законодательством РФ, нормативными актами по бухгалтерскому и налоговому учету, приказами, правилами и положениями Общества, должностными инструкциями.

За ведением бухгалтерского учета, составлением бухгалтерской отчетности, а также фактами хозяйственной деятельности Организации осуществляется внутренний контроль: сверка расчетов с контрагентами на регулярной основе, проведение инвентаризации активов и обязательств в соответствии с принятой учетной политикой, контроль за расходованием денежных средств и других активов Общества.

Бухгалтерский учет ведется автоматизировано с использованием плана счетов бухгалтерской программы 1С Бухгалтерия сельскохозяйственного предприятия.

Основание: пункт 8 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденного приказом Минфина России от 29 июля 1998 г. № 34н

( Основание: п. 4 ПБУ 1/2008).

## **Формы отчетности**

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества сформирована в соответствии с действующим в Российской Федерации законодательством, регулирующим порядок ведения бухгалтерского учета и составление отчетности.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность состоит из:

- Бухгалтерский баланс
- Отчет о финансовых результатах
- Отчет об изменениях капитала
- Отчет о движении денежных средств
- Иные приложения к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах (п. 1 ст. 14 Закона № 402-ФЗ, п. 5, 28 ПБУ 4/99).

При составлении пояснений к годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общество руководствовалось требованиями законодательных и нормативных актов по бухгалтерскому учету.

Общество использовало формы бухгалтерской (финансовой) отчетности на основе образцов форм, рекомендованных Минфином России приказом от 02.07.2010 № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций» (в редакции последующих изменений и дополнений) с соблюдением общих требований к бухгалтерской отчетности (полнота, существенность, нейтральность и пр.), изложенных в ПБУ 4/99. При составлении бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах и пояснений к ним Общество придерживается принятых ею содержания и формы последовательно от одного отчетного периода к другому.

### **1. Ключевые элементы учетной политики**

Настоящий бухгалтерский отчет Общества подготовлен на основе Учетной политики утвержденной приказом руководителя № 1-УП от 30.12.2023г. Учетная политика для целей налогообложения утверждена Приказом руководителя № 1-УП от 30.12.2023 г.

Настоящая учетная политика устанавливает основы формирования (выбора и обоснования) и раскрытия учетной политика Общества. При оценке статей бухгалтерской отчетности обеспечивается соблюдение допущений и требований, предусмотренных Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008, утвержденным в редакции приказом Минфина РФ от 27.04.2012г. №55н.

Отражение фактов хозяйственной деятельности производится с использованием принципа временной определенности, который подразумевает, что факты хозяйственной деятельности относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами. В бухгалтерском учете отражается только то имущество, которое законодательством признается собственностью Общества.

Учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому. Бухгалтерский учет ведется в валюте РФ в рублях.

Для осуществления непосредственного контроля за сохранностью имущества предприятия и соответствия данных о хозяйственных ресурсах и обязательствах фактическому состоянию.

Инвентаризация проводится на основании приказов руководителя организации.

Порядок проведения инвентаризации имущества и обязательств, а также отражения в бухгалтерской отчетности результатов ее проведения, осуществляется в соответствии с требованиями Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 г. № 34н, а также Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств,

утвержденных приказом Минфина РФ от 13 июня 1995 г. № 49.

Инвентаризация основных средств в соответствии с Учетной политикой Общества проводится 1 раз в три года.

Инвентаризация имущества и обязательств проводилась перед составлением годовой бухгалтерской отчетности в декабре 2024 г.

### **1.1. Нематериальные активы.**

Организация применяет ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» начиная с отчетности за 2024 год.

Организация применяет ФСБУ 26/2020 в редакции Приказа Минфина России от 30.05.2022 N 87н в части учета капитальных вложений в нематериальные активы начиная с отчетности за 2024 год.

(Основание: пункт 2 приказа Минфина от 30.05.2022 № 86н, пункт 2 приказа Минфина от 30.05.2022 № 87н)

Организация переходит на ФСБУ 14/2022 в соответствии с **пунктом 53 стандарта.**

Организация переходит на ФСБУ 26/2020 в части учета капитальных вложений в нематериальные активы в соответствии с пунктом 26 стандарта.

(Основание: пункт 53 ФСБУ 14/2022, пункт 26 ФСБУ 26/2020).

Стоимостной лимит для признания активов объектами НМА 100 000 руб. (п. 7 ФСБУ 14/2022);

Переоценка НМА не производится;

Единицей учета нематериальных активов является инвентарный объект.

Согласно п. 4 ФСБУ 14/2022 нематериальный актив должен обладать рядом признаков:

- 1) объект не имеет материально-вещественной формы;
- 2) объект предназначен для использования его в ходе обычной деятельности организации, направленной на достижение целей, ради которых она создана;
- 3) НМА предназначен для использования его более 12 месяцев с целью получать экономические выгоды (доход);
- 4) актив может быть выделен (идентифицирован) из других активов или отделен от них;
- 5) объект способен приносить экономические выгоды (доход) в будущем.

Инвентарным объектом нематериальных активов признается совокупность прав на него, возникающих в соответствии с договорами либо иными документами, подтверждающими существование у организации прав на такой актив.

В организации выделяются следующие группы НМА:

- программы ЭВМ,

- разрешения (лицензии) на осуществление отдельных видов деятельности.

(Основание: п. 11, п. 12 ФСБУ 14/2022)

После признания НМА по всем видам и группам оцениваются в бухгалтерском учете по **первоначальной** стоимости.

(Основание: п. 15 ФСБУ 14/2022)

Амортизация по объектам НМА начисляется **ежемесячно.**

(Основание: п. 37 ФСБУ 14/2020)

Начисление амортизации по всем объектам НМА производится **линейным** способом.

(Основание: п. 40 ФСБУ 14/2022)

### **1.2. Основные средства.**

Учет основных средств ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утвержденный Приказом Минфина России от 17.09.2020 N204н (далее ФСБУ 6/2020)

В составе основных средств отражены основные средства, используемые в производстве продукции, при выполнении работ, услуг, либо для управленческих нужд

Общества, со сроком службы более 12 месяцев, способные приносить экономические выгоды и последующая перепродажа их Обществом не предполагается.

Объекты основных средств, приняты к учёту по фактическим затратам на приобретение.

В отчётности основные средства показаны по первоначальной стоимости за минусом амортизации, накопленной за все время эксплуатации.

Амортизация по объектам основных средств производилась линейным способом по группам основных средств.

(Основание: п. 34,35 ФСБУ 6/2020)

Амортизация начисляется с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете.

Амортизация прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.

(Основание: п. 33 ФСБУ 6/2020)

Срок полезного использования объектов основных средств, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации определяются при признании объектов к бухгалтерскому учету по приему – передаче, вводу в эксплуатацию и списанию имущества, утвержденной приказом.

Срок полезного использования ОС определяет постоянно действующая комиссия.

Основные средства стоимостью не более 40 000 рублей за единицу отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов.

Затраты на проведение всех видов ремонта включены в расходы по обычным видам деятельности отчётного периода. Резерв предстоящих расходов на ремонт ОС не создавался.

Переоценка ОС не производится.

### **1.3. Капитальные вложения**

Для целей бухгалтерского учета под капитальными вложениями понимаются определяемые в соответствии с ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения", утвержденным Приказом Минфина России от 17.09.2020 N 204н (далее ФСБУ 26/2020), затраты организации на приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление объектов основных средств. К капитальным вложениям относятся, в частности, затраты на:

а) приобретение имущества, предназначенного для использования непосредственно в качестве объектов основных средств или их частей либо для использования в процессе приобретения, создания, улучшения и (или) восстановления объектов основных средств;

б) строительство, сооружение, изготовление объектов основных средств;

в) коренное улучшение земель;

г) подготовку проектной, рабочей и организационно-технологической документации (архитектурных проектов, разрешений на строительство, др.);

д) организацию строительной площадки;

е) осуществление авторского надзора;

ж) улучшение и (или) восстановление объекта основных средств (например, достройка, дооборудование, модернизация, реконструкция, замена частей, ремонт, технические осмотры, техническое обслуживание);

з) доставку и приведение объекта в состояние и местоположение, в которых он пригоден к использованию в запланированных целях, в том числе его монтаж, установку;

и) проведение пусконаладочных работ, испытаний.

Капитальные вложения признаются в бухгалтерском учете при одновременном соблюдении следующих условий:

а) понесенные затраты обеспечат получение в будущем экономических выгод организацией;

Единицей учета капитальных вложений является приобретаемый, создаваемый, улучшаемый или восстанавливаемый объект основных средств.

Капитальные вложения признаются в бухгалтерском учете в сумме фактических затрат на приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление объектов основных средств (далее - фактические затраты), определяемые с учетом пунктов 11, 12 ФСБУ №26/2020;

Проверка капвложений на обесценение проводится в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов».

#### **1.4. Финансовые вложения.**

Учет финансовых вложений осуществляется согласно требованиям ПБУ 19/02 "Учет финансовых вложений", утвержденным Приказом Минфина России от 10.12.2002 N 126н.

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости в соответствии с ПБУ 19/02.

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на их приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации о налогах и сборах).

Бухгалтерский учет финансовых вложений ведется на счете **58 «Финансовые вложения»** с выделением субсчета «формирование стоимости» и имеет следующие субсчета:

- 58.01.1. «Паи» (аналитика: контрагенты).
- 58.01.2. «Акции» (аналитика: контрагенты).
- 58.02. «Долговые ценные бумаги»:
- 58.03. «Предоставленные займы» (аналитика: контрагенты, договора).
- 58.05 «Приобретенные права в рамках оказания финансовых услуг» (аналитика: контрагенты, договоры).
- 55.03 «Депозитные счета (аналитика: контрагенты, договоры).

Краткосрочные вклады на депозитных счетах отражаются в балансе в составе денежных средств.

Долгосрочные вклады свыше года на депозитных счетах отражаются в балансе в составе финансовых вложений.

#### **1.5. Запасы**

Учет МПЗ производится на основании ФСБУ 5/2019 «Запасы» утвержденным Приказом Минфина РФ от 15.11.2019г. №180н и ПБУ 6/01 приказ от 30.03.2001 г. №26н.

К материально-производственным запасам относятся активы Общества:

- используемые в качестве сырья, материалов;
- готовая продукция;
- товары, предназначенные для продажи;
- используемые для управленческих нужд организации;
- прочие активы, предназначенные для продажи.

Учет МПЗ в бухгалтерском учёте производится по фактической себестоимости без применения счёта 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей»;

Списание сырья, материалов, з/частей, топлива производится по средней стоимости.

#### **1.6. Аренда. Лизинг.**

С 2022 года лизинговые операции учитываются по правилам ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды" (утв. приказом Минфина России от 16.10.2018 № 208н).

В бухгалтерском учете при получении предмета лизинга лизингополучатель признает право пользования актива (ППА) и обязательство по аренде (п. 10 ФСБУ 25/2018).

Применяется ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды" только в отношении договоров аренды, исполнение которых началось с 1 января 2022 г.

Обязательство по аренде представляет собой кредиторскую задолженность по уплате лизинговых платежей в будущем и в общем случае оценивается как сумма приведенной стоимости будущих лизинговых платежей на дату оценки (п. п. 10, 14 ФСБУ 25/2018, п. 3 Информационного сообщения Минфина России N ИС-учет-15).

Стоимость ППА формируется на счете 08 "Вложения во внеоборотные активы". ППА признается по фактической стоимости. В нее включаются первоначальная оценка обязательства по аренде, лизинговые платежи (без НДС), перечисленные на дату предоставления предмета лизинга или до такой даты, затраты, связанные с поступлением предмета лизинга и приведением его в состояние, пригодное для использования, а также оценочное обязательство, связанное с предстоящими расходами (если его возникновение обусловлено получением предмета лизинга) (п. 13 ФСБУ 25/2018).

При непризнании предмета аренды в качестве ППА арендные платежи признаются в составе расходов **ежемесячно** в течение срока аренды.

(Основание: п. 5, 11 ФСБУ 25/2018, ПБУ 10/99).

В организации применяется линейный способ начисления амортизации ППА.

Начисление процентов на обязательство по аренде осуществляется ежемесячно.

(Основание: п. 19 ФСБУ 25/2018)

При классификации объекта учета аренды в качестве объектов учета операционной аренды, арендные платежи признаются в составе доходов **ежемесячно** в течение срока аренды.

(Основание: п. 42 ФСБУ 25/2018). При выполнении условий, установленных п. 9, 12 ФСБУ 25/2018, предметы аренды с рыночной стоимостью более 300 тыс. руб. и сроком аренды не более 12 месяцев не признаются в качестве права пользования активом (ППА). При непризнании предмета аренды в качестве ППА арендные платежи признаются в составе расходов ежемесячно в течение срока аренды (п. 5, 11 ФСБУ 25/2018, ПБУ 10/99)

Дисконтирование производится с применением ставки, при использовании которой приведенная стоимость будущих арендных платежей и негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды становится равна справедливой стоимости предмета аренды.

В случае если ставка дисконтирования не может быть определена применяется ставка, по которой арендатор привлекает или мог бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды (п. 14, 15 ФСБУ 25/2018).

### **1.7. Учет расчетов по налогу на прибыль**

Организация применяет Положение по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" ПБУ 18/02.

(Основание : п. 2 ПБУ 18/02)

Информация о постоянных и временных разнице формируется в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов непосредственно по счетам бухгалтерского учета. При этом постоянные и временные разницы отражаются в бухгалтерском учете обособленно. В аналитическом учете временные разницы учитываются дифференцированно по видам активов и обязательств, в оценке которых возникла временная разница.

(Основание : п. 3 ПБУ 18/02)

Организация определяет величину текущего налога на прибыль на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете. При этом величина текущего налога на прибыль должна соответствовать сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

(Основание : п. 22 ПБУ 18/02)

### **1.8. Оценочные обязательства**

Общество признает оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы в соответствии с порядком, установленным Положением по бухгалтерскому учету

«Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» ПБУ 8/2010, утвержденным приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н.

Порядок определения величины оценочных обязательств (п. 17 ПБУ 8/2010);

Предельный размер резерва и ежемесячный процент отчислений в резерв определяются на основании сметы.

, включающей следующие данные:

сумма предполагаемых годовых расходов на оплату труда (за исключением расходов на оплату труда лиц, работающих по договорам гражданско-правового характера). В качестве предполагаемой суммы годовых расходов на оплату труда принимается сумма фактических расходов на оплату труда за прошлый календарный год. Указанная сумма определяется с учетом страховых взносов.

Указанные отчисления учитываются в составе расходов на оплату труда соответствующей категории работников.

### **1.9. Незавершенное производство. Расходы будущих периодов.**

Продукция (работы), не прошедшая всех стадий (фаз, переделов), предусмотренных технологическим процессом, а также изделия неукomплектованные, не прошедшие испытания и технической приемки, относятся к незавершенному производству. Оценка незавершенного производства осуществляется по фактической производственной себестоимости.

### **1.10. Кредиты и займы.**

Информация о расходах, связанных с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам) осуществляется в соответствии с ПБУ 15/2008 «Положение по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» Приказ Минфина России от 06.10.2008 г. № 107н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» (ПБУ 15/2008)».

Кредиты или займы делятся по сроку возврата:

- на краткосрочные (срок погашения до 12 месяцев);
- долгосрочные (срок погашения более 12 месяцев).

Дополнительные расходы по займам (кредитам) включаются в состав прочих расходов в момент их возникновения.

Периодичность начисления процентов по кредитам и займам - ежемесячно.

(Основание: п. 6, абз. 2 п. 8 ПБУ 15/2008)

Задолженность по полученным займам и кредитам показывается с учетом причитающихся на конец отчетного периода к уплате процентов согласно условиям договоров.

### **1.11. Порядок формирования доходов.**

Порядок учета доходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет доходов организаций» (ПБУ 9/99), утвержденного приказом Минфина России от 06 мая 1999 г. № 32н.

Доходы организации в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности организации подразделяются на:

- доходы от обычных видов деятельности (выручка от реализации);
- прочие доходы.

Общество применяет в бухгалтерском учете метод определения дохода (выручки) от продажи товаров, продукции, работ, услуг, «по отгрузке», то есть на дату отгрузки товаров (продукции), выполнения работ, оказания услуг, при условии перехода права собственности на них покупателю. Признание доходов осуществляется по методу начисления (соблюдение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

### **1.12. Порядок формирования расходов**

Порядок учета расходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов организаций» (ПБУ 10/99), утвержденного приказом Минфина России от 06 мая 1999 г. № 33н.

Расходы организации в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности организации подразделяются на:

- расходы по обычным видам деятельности;
- прочие расходы.

В соответствии с требованиями ФСБУ 5/2019 по учету управленческих расходов, организация применяет директ-костинг.

### **1.13. Денежные средства**

Пояснения, необходимые для понимания информации, представленной в Отчете о движении денежных средств (п. 23 ПБУ 23/2011).

Общество отражает в составе денежных средств и денежных эквивалентов следующие виды активов:

- остатки денежных средств в кассе и на расчетных счетах;
- денежные переводы в пути на отчетную дату;

Денежные потоки подразделяются на три группы: от текущих, инвестиционных и финансовых операций.

В Отчете о движении денежных средств денежные потоки в виде поступлений от покупателей (заказчиков), платежей поставщикам (подрядчикам) общество отражает без учета НДС.

В Отчете о движении денежных средств свернуто отражаются суммы НДС:

- полученные в составе поступлений от покупателей (заказчиков);
- перечисленные в составе платежей поставщикам (подрядчикам);
- уплаченные в бюджетную систему РФ;
- возвращенные из бюджета.

Денежный поток по НДС свернуто отражается по дополнительно введенной строке:

- 4125 "НДС" - в случае превышения суммы НДС, перечисленной поставщикам, подрядчикам и в бюджет, над суммой НДС, которая поступила от покупателей, заказчиков и из бюджета;
- 4114 "НДС" - в случае превышения суммы НДС, поступившей от покупателей, заказчиков и из бюджета, над суммой НДС, которая перечислена поставщикам, подрядчикам и в бюджет;

### **1.14. Информация по сегментам**

Раскрытие в бухгалтерской отчетности информации по сегментам осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2010), утвержденного приказом Минфина России от 8 ноября 2010 г. № 143н.

### **1.15. Информация о связанных сторонах**

Раскрытие в бухгалтерской отчетности информации связанных сторонах производится в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008), утвержденного приказом Минфина России от 29 апреля 2008 г. № 48н.

Организация обязана раскрыть в отчетности информацию о событиях после отчетной даты (п. 27 ПБУ 4/99).

Событием после отчетной даты признается факт хозяйственной деятельности, который оказал или может оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств

или результаты деятельности организации и который имел место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год (п. 3 ПБУ 7/98).

События после отчетной даты делятся на две категории (п. 5 ПБУ 7/98):

- события, подтверждающие существовавшие на отчетную дату хозяйственные условия, в которых организация вела свою деятельность;

- события, свидетельствующие о возникших после отчетной даты хозяйственных условиях, в которых организация ведет свою деятельность.

### **1.16. События после отчетной даты**

Факты хозяйственной деятельности могут быть призваны событиями после отчетной даты, в соответствии с ПБУ 7/98 «События после отчетной даты».

Событие после отчетной даты, произошедшее в период после окончания отчетного года до даты подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности, признается существенным, если их сумма превышает 5 % от величины актива или обязательства Бухгалтерского баланса или иной формы отчетности, составленного на дату, на которую необходимо принятие решения об использовании уровня существенности.

## **2. Раскрытие информации**

Исходя из ПБУ 4/99, в пояснениях подлежит раскрытию информация, дополняющая и поясняющая показатели бухгалтерского баланса, отчетов о финансовых результатах, об изменениях капитала, о движении денежных средств, подлежащая раскрытию в бухгалтерской отчетности в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета (в частности, информация о наличии и движении отдельных видов активов и обязательств).

### **2.1. Нематериальные активы**

Начисленная сумма амортизации нематериальных активов отражается в учете по кредиту счета 05 «Амортизация нематериальных активов» в корреспонденции со счетом 26 «Общехозяйственные расходы»

На балансе по состоянию на 01.01.2024 г. числится бухгалтерская программа 1С Бухгалтерия ПРОФ первоначальной стоимостью 125 тыс. руб.

В 2024 г. была приобретена конфигурация 1С Бухгалтерия КОРП за 36 тыс. руб.

Общая стоимость введенных в эксплуатацию нематериальных активов составила 161 тыс. руб., балансовая стоимость на 31.12.2024 г. – 138 тыс. руб.

### **2.2. Основные средства**

Начисленная сумма амортизации основных средств отражается в учете по кредиту счета 02 «Амортизация основных средств» в корреспонденции со счетами учета затрат на производство и общехозяйственных расходов.

На балансе по состоянию на 01.01.2024 г. числились:

1. Линия для изготовления туалетной бумаги, первоначальная стоимость – 470 тыс. руб.
2. Складское оборудование, первоначальная стоимость – 1378 тыс. руб.

Реализованы основные средства:

1. Складское оборудование, стоимость реализации 1378 тыс. руб. накопленная амортизация 97 тыс. руб.

### **2.2. Материально-производственные запасы.**

Структура запасов по состоянию на 31.12.2024 г.:

1. Сырье и материалы состоят из материалов для изготовления туалетной бумаги: основа, этикетка, полиэтилен для упаковки, балансовой стоимостью – 13 198 тыс. руб.

2. Товары на складах: парфюмерно-косметическая продукция, бытовая химия, чистящие и моющие средства, нательное белье, чулочно-носочные изделия, инсектициды, галантерейные товары, стоимостью 213 262 тыс. руб.

3. Транспортно-заготовительные расходы, относящиеся к товарам на складах – 5875 тыс. руб.

Итого : 232 335 тыс. руб.

Инвентаризация, проведенная 30 и 31 декабря 2024 г. выявила излишки на сумму 155 тыс. руб., учтены в составе материалов.

### 2.3. Расчеты с контрагентами

Общество в 2024 году создавало резерва по сомнительным долгам в размере 34 151 тыс. руб. Безнадежной дебиторской задолженности нет. По состоянию на 31.12.2024г. проведена инвентаризация расчетов с контрагентами. Вся задолженность подтверждена актами сверки, сомнительной дебиторской задолженности на 31.12.2024г. не установлено.

Общество в 2024 году не производило расчёты в иностранных валютах.

По состоянию на отчетную дату 31.12.2024 г.

Дебиторская задолженность — 176 956 тыс. руб. в том числе – 34 151 тыс. руб. резерв по сомнительным долгам.

Кредиторская задолженность — 251 107 тыс. руб.

### 2.4. Кредиты и займы

По состоянию на 31.12.2024г. :

Долгосрочные обязательства по заемным средствам, в том числе:

1. Займ – 100 000 тыс. руб., кредитор: Пономарев Максим Анатольевич (учредитель), ставка 0% годовых.

Краткосрочные обязательства по заемным средствам, в том числе:

1. Займ - 11 500 тыс. руб., кредитор: ООО «ТЕРМОЛИТЬЕ», ставка 20% годовых;
2. Займ – 8 500 тыс. руб., кредитор ООО «КАМАЗСЕРВИС», ставка 20% годовых.

### 2.5. Расчёт налога на прибыль

При расчете налога на прибыль Общество применяет ПБУ 18/02. За отчетный период временных разниц не было. Сумма налога, начисленная за 2024 г. отражена в стр. 2411 Отчета о финансовых результатах в размере 30 793 тыс. руб. Налог, уплаченный за отчетный период отражен в стр. 4124 в Отчете о движении денежных средств.

### 2.6. Доходы по основной деятельности

Доходы в зависимости от характера и направлений деятельности подразделяются на основные доходы по обычным видам деятельности, учитываемые по кредиту счета 90.01 и прочие доходы, учитываемые по кредиту счета 91.01.

#### Структура доходов

Доходы по реализации, счет 90	Доходы Тыс. руб.
Оптовая продажа покупных товаров: парфюмерно-косметической продукции, бытовой химии, чистящих и моющих средств, нательного белья, чулочно-носочных изделий, инсектицидов и т.д.	1 265 857
Розничная продажа покупных товаров: парфюмерно-косметической продукции, бытовой химии, чистящих и моющих средств, нательного белья, чулочно-носочных изделий, инсектицидов и т.д.	411 017
Оптовая продажа готовой продукции: туалетная бумага	17 048

Оказание маркетинговых услуг	197
<b>Итого</b>	<b>1 694 119</b>

Всего доходы по основной деятельности составляют 1 694 119 тыс. руб.

<b>Прочие доходы учитываемые по кт счета 91.01.</b>	Доходы, в тыс. руб.
Премия от поставщиков за объем закупок	7 841
Реализация основных средств	1 378
Оприходование излишков по результатам инвентаризации	156
Восстановление резерва по сомнительным долгам	36 733
<b>Итого</b>	<b>46 108</b>

## 2.7. Расходы

Расходы в зависимости от характера и направлений деятельности подразделяются на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы.

Расходы по обычным видам деятельности подразделяются на производственные и коммерческие расходы. Производственные затраты формируют фактическую себестоимость готовой продукции (выполненных работ и оказанных услуг). Учёт готовой продукции ведется по нормативной себестоимости без применения счета 40 «Готовая продукция». Бухгалтерский учет расходов ведется с использованием счетов:

- 20 «Основное производство»;
- 43 «Готовая продукция».

<b>Наименование расходов по основной деятельности, стр. 2120 ОФР</b>	<b>Сумма в тыс. руб.</b>
Амортизация ОС	108
Материальные расходы	1 480 423
Оплата труда	30 465
Отчисления в фонды	8 215
<b>Итого себестоимость продаж</b>	<b>1 519 211</b>

<b>Прочие расходы, учитываемые по дт счета 91.02</b>	<b>Сумма в тыс. руб.</b>
Премия, выплаченная покупателям за объем закупок товаров	2 019
Проценты по займам	687
Расходы на собственные нужды, не учитываемые в целях налогообложения (аренда недвижимости)	6 276
Расходы на услуги банков	1 360
Реализация основных средств	1 280
Резервы по сомнительным долгам	70 885
Прочие расходы	6
<b>Итого прочие расходы</b>	<b>82 513</b>

## 2.8. Расчеты с контрагентами.

Перед составлением годовой бухгалтерской отчетности проведена сверка расчетов с контрагентами, сформирована ведомость инвентаризации ИНВ -17.

Дебиторская и кредиторская задолженность подтверждена актами сверки.

Расчеты с бюджетом подтверждены справкой ИФНС.

<b>Дебиторская задолженность, строка баланса 1230</b>	<b>Сумма, тыс. руб.</b>
60.02 поставщики	13 226
62.01 покупатели и заказчики	163 182
63 Резерв по СД	-34 151
69.11 Расчеты по взносам от НДС	1
68.90 сальдо единого налогового счета (расчеты с бюджетом)	547
<b>Итого</b>	<b>142 805</b>

<b>Кредиторская задолженность, строка 1520</b>	<b>Сумма, тыс. руб.</b>
60.01 поставщики	123 137
62.02 покупатели и заказчики	105
76 АВ покупатели	-17
68 расчеты с бюджетом (текущая)	6 769
В том числе:	
НДС	6 227
Налог на прибыль	542
69 расчеты по взносам по единому тарифу	774
<b>Итого</b>	<b>130 768</b>

**Расчеты с бюджетом по единому налоговому счету  
за период с 01.01.2024г. по 31.12.2024г.:**

**в тыс. руб.**

№	Наименование налога	Оплата	Начисление
68.01	НДФЛ	3 791	3 791
68.02	НДС	19 654	21 495
68.04	Налог на прибыль	31 858	30 793
69.09	Взносы по единому тарифу	7 038	7 812
	<b>итого</b>	<b>62 341</b>	<b>63 891</b>

**Раскрытие информации о сальдо единого налогового счета за  
период с 01.01. 2024г. по 31.12.2024г.:**

**в тыс.руб.**

Счет	Наименование налога	Сальдо на 01.01.2024		Оплата		Начисле ние		Сальдо на 31.12.2024	
		Дт	Кт	Дт	Кт	Дт	Кт	Дт	Кт
68.01	НДФЛ			3 791	3 791				
68.02	НДС		4 386	19 654	21 495				6 227
68.04	Налог на прибыль		1 607	31 858	30 793				542
69.09	Взносы по единому тарифу			7 038	7 812				774
68.90	ЕНС	267		62 341	62 064	547			

Переплата по ЕНС будет учтена в счет уплаты взносов по единому тарифу.

## **2.9. Государственная помощь**

Общество в 2024 году не получало государственные бюджетные средства .

## **2.10. Целевое финансирование**

Общество в 2024 году не получало целевого финансирования из бюджета.

## **2.11. Анализ оценки структуры баланса.**

По состоянию на 01.01.2024 г. структура баланса характеризуется следующими показателями:

- Валюта баланса по состоянию на 01.01.2024 г. 267 241 составила тыс. руб.
- Чистые активы по состоянию на 01.01.2024 г. составили 63 807 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2024 г. структура баланса характеризуется следующими показателями:

- Валюта баланса на 31.12.2024 г. составила 397 658 тыс. руб.
- Чистые активы на 31.12.2024 г. составили 144 905 тыс. руб.

Общество по итогам работы за 2024 год получили чистую прибыль в размере 81 098 тыс. рублей.

## **2.12. Бухгалтерский учет аренды. Лизинг.**

Лизинговых договоров и договоров долгосрочной аренды в 2024г. не заключали

## **2.12. Информация о сегменте**

Обществом не составляется сводная бухгалтерская отчетность и в данной пояснительной записке информация по сегментам не раскрывается.

## **2.13. Информация о совместной деятельности**

В отчетном периоде 2024 года Общество не принимало участия в совместной деятельности.

## **2.14. Информация о связанных сторонах, аффилированные лица**

В соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» представлена следующим образом:

Конечный бенефициар Общества -- Пономарев Максим Анатольевич  
Совет директоров Обществом не предусмотрен.

В отчетном периоде дивиденды участникам Общества не начислялись, прибыль была направлена на пополнение оборотных средств.

Вознаграждение управленческому персоналу за 2024г. составляет:

- заработная плата – 1 530 тыс. руб.
- страховые взносы по единому тарифу – 333 тыс. руб.
- НДФЛ удержан и перечислен в бюджет в сумме – 199 тыс. руб.

## **2.15. Условные обязательства**

а) договоров, по которым по состоянию на отчетную дату хотя бы одна сторона договора не выполнила полностью своих обязательств, за исключением трудовых договоров, а также договоров, неизбежные расходы на исполнение которых превосходят поступления, ожидаемые от их исполнения (далее - заведомо убыточные договоры). Не является заведомо убыточным договор, исполнение которого может быть прекращено организацией в одностороннем порядке без существенных санкций – нет

б) резервного капитала, резервов, формируемых из нераспределенной прибыли организации - нет

в) оценочных резервов - нет

г) учитываемых в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" ПБУ 18/02, утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 19 ноября 2002 г. N 114н сумм, которые оказывают влияние на величину налога на прибыль организаций, подлежащего уплате в следующем за отчетным или в последующих отчетных периодах - нет

#### **2.16. События после отчётной даты**

Событий после отчетной даты, которые могут негативно повлиять на финансово-хозяйственную деятельность Общества, не установлено.

#### **2.17. Непрерывность деятельности**

Руководством выполнена оценка в отношении способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность в будущем.

В соответствии с принципом допущения непрерывности деятельности Общество будет продолжать осуществлять свою финансово-хозяйственную деятельность в течение 12 месяцев года, следующего за отчетным, и не имеет намерения или потребности в ликвидации, прекращении финансово-хозяйственной деятельности или обращении за защитой от кредиторов. Активы и обязательства учитываются на том основании, что Общество сможет выполнить свои обязательства и реализовать свои активы в ходе своей деятельности.

#### **2.18. Информация о рисках**

В 2024 г. на финансово-хозяйственную деятельность и бухгалтерскую отчетность Общества продолжает оказывать существенное влияние комплекс факторов экономического и иного характера. Среди них, в частности, геополитическая обстановка проведения СВО на территории Украины, близость расположения к границам. Следует учесть ограничения, введенные в отношении Российской Федерации, ее экономических субъектов и граждан отдельными государствами и их объединениями, меры, принимаемые в Российской Федерации в ответ на внешнее санкционное давление.

Негативно сказывается на финансово-хозяйственной деятельности Общества жесткая кредитная политика, проводимая Центральным Банком России: в 2024г. существенно высокая ставка ЦБ.

Российское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчетов, и существует определенная вероятность того, что операции, в прошлом не вызвавшие сомнения, могут быть оспорены в настоящее время. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки.

Эти обстоятельства, в свою очередь, не могут не иметь последствий для стабильного развития деятельности

Для минимизации последствий кредитного риска, связанного с последствиями неисполнения покупателями и заказчиками обязательств по оплате реализованных услуг, Общество использует условие поставки с высокой долей предварительной оплаты, регулярно проводит анализ состояния дебиторской задолженности. При необходимости проводится взыскание задолженности в судебном порядке.

**Генеральный директор**

**Пономарев М.А.**

10 марта 2025г.