

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ
РЕЗУЛЬТАТАХ ООО «Евро Коутингс ВГ»
ЗА 2024 ГОД**

Настоящие пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности ООО «Евро Коутингс ВГ» (далее – Общество) по состоянию на 31 декабря 2024 года, подготовленной в соответствии с действующим законодательством в Российской Федерации, в частности, Федерального закона «О бухгалтерском учете» и Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Минфина РФ от 29.07.98 №34н, а также иных нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации.

В состав годовой бухгалтерской отчетности включаются:

- Бухгалтерский баланс
- Отчет о финансовых результатах
- Отчет об изменениях капитала
- Отчет о движении денежных средств
- Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

В соответствии с Федеральным законом от 08 февраля 1998 года № 14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью» утверждение годовой бухгалтерской отчетности входит в компетенцию Общего собрания участников Общества. На дату подписания настоящей годовой бухгалтерской отчетности дата Общего собрания участников не была утверждена.

В данных пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, если не указано иное, стоимостные показатели представлены в тысячах рублей.

1. Общие сведения и краткая характеристика деятельности Общества

Общая информация

Полное наименование	Общество с ограниченной ответственностью «Евро Коутингс ВГ» (далее по тексту – «Общество»)
Сокращенное наименование	ООО «Евро Коутингс ВГ»
ИНН / КПП	7710930420/770301001
ОГРН	1137746017200
Юридический адрес	123317, Москва г., Красногвардейский б-р, д.7А, этаж 1
Почтовый адрес	123317, Москва г., а/я 59
Телефон	+7 (495) 230 06 67
Web	
Адрес электронной почты	euro@welesgard.ru
Вид(ы) деятельности (ОКВЭД)	46.73.4
ОКПО	17002782
ОКТМО	45380000

Сведения об образовании юридического лица

ООО «Евро Коутингс ВГ» зарегистрировано Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 46 по г. Москве «15» января 2013 г. Свидетельство о государственной регистрации юридического лица выдано Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 46 по г. Москве «15» января 2013 г., серия 77 № 015968670

Сведения о численности сотрудников

Среднесписочная численность работающих		Численность сотрудников на конец года	
2024	2023	2024	2023
9	7	16	16

Сведения об органах управления Общества

Сведения об единоличном исполнительном органе

ФИО	Должность	Основание вступления в должность	Дата вступления в должность	Срок полномочий
Хельстрем Александр Александрович	Генеральный директор	Решение №1 Приказ	01.04.2013	5 лет

Сведения о главном бухгалтере Общества

ФИО	Должность	Основание вступления в должность	Дата вступления в должность	Срок полномочий
Ершова Марина Алексеевна	Главный бухгалтер	приказ	01.06.2018	-

Органами управления Обществом являются:

- Общее собрание участников Общества

Сведения о размере, структуре уставного капитала Общества

Уставный капитал Общества на отчетную дату составляет 10 тыс. руб. Изменений в уставном капитале не производилось. Уставный капитал оплачен полностью.

Учредителями Общества являются физические лица:

Гражданин Российской Федерации, Шумилин Леонид Александрович;

Гражданка Российской Федерации Головненкова Мария Александровна

По состоянию на 31.12.2024 г. Общество обособленных подразделений, филиалов, дочерних и зависимых обществ не имеет.

2. Основные принципы составления бухгалтерской отчетности

Годовая бухгалтерская отчетность Общества сформирована в соответствии с действующими в Российской Федерации правилами бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Минфина РФ от 29.07.98 №34н (с изменениями и дополнениями), а также иными нормативными актами, входящими в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации, и

основополагающими допущениями (имущественная обособленность, непрерывность деятельности, временная определенность фактов хозяйственной деятельности, последовательность применения учетной политики, рациональность).

Основные положения учетной политики

Учетная политика по бухгалтерскому учету Общества на 2024 год, утвержденная Приказом №1-УП от 31 декабря 2023 г., сформирована в соответствии с принципами, установленными Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008 (утв. Приказом Минфина РФ от 06.10.2008г. № 106н), действующими законодательными актами, нормативными положениями, регулирующими ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской отчетности в Российской Федерации.

Ответственность за достоверность бухгалтерской отчетности Общества несет Генеральный директор. Бухгалтерский учет в Обществе ведется автоматизированным способом с применением лицензированного программного продукта «1С: Предприятие 8.3».

При оценке существенности показателей бухгалтерской отчетности, подлежащих отдельному представлению, существенной признается сумма, отношение которой к отдельному показателю за отчетный период составляет не менее 5 (пяти) процентов.

Изменения учетной политики и показателей бухгалтерской отчетности в 2024 году

В связи с началом применения ФСБУ 14/2022 "Нематериальные активы", утвержденным Приказом Минфина России от 30.05.2022 № 86н. в учетную политику на 2024 год были внесены изменения.

Последствия изменения учетной политики отражены в бухгалтерской отчетности ретроспективно путем корректировки входящего остатка по счету 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)», а также значений связанных статей бухгалтерской отчетности, в межотчетный период между 31 декабря 2023 г. и 01 января 2024 г. В результате в бухгалтерской отчетности за 2024 год балансовые остатки на 31.12.2023 года включают последствия указанной корректировки.

Перечень корректировок на 31.12.2023г. приводится ниже:

Причина корректировки	Код строки отчетности Наименование показателя	После исправления		До исправления	
		Бухгалтерский баланс	ОФР	Бухгалтерский баланс	ОФР
		на 31.12.2023	за 2023 г	на 31.12.2023	за 2023 г
ФСБУ 14/2022	1260 «Прочие оборотные активы»	387	0	400	0
ПБУ 18/02	1180 «Отложенные налоговые активы»	848	0	846	0
	1370 «Нераспределенная прибыль»	58 600	0	58 610	0

2.1.1. Основные средства

Учет основных средств осуществляется Обществом в соответствии Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Основные средства» ФСБУ 6/2020, утвержденным Приказом Минфина РФ от 17.09.2020 № 204н.

Организация, принимая к учету актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относит его к объектам основных средств с учетом стоимостного критерия. Объект принимается в состав основных средств, если его стоимость больше 100 000 рублей.

Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены.

Для обеспечения контроля за сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев, не отнесенных в состав ОС, стоимость таких активов принимается на забалансовый учет. (Основание: п. 5 ФСБУ 6/2020).

По всем объектам основных средств, за исключением основных средств, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом (п. 35 ФСБУ 6/2020).

Организация применяет следующие правила начисления амортизации и прекращения ее начисления: Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта ОС в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета (п. 33 ФСБУ 6/2020).

Срок полезного использования (СПИ) объектов ОС определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды, в соответствии с критериями зависимости СПИ, удовлетворяющими условиям п. 8 ФСБУ 6/2020.

Срок полезного использования ОС пересматривается ежегодно на конец отчетного периода.

Ликвидационная стоимость основного средства определяется, если выгода от его выбытия составит более 100 000 руб. Иначе она признается равной 0.

В качестве инвентарного объекта учитывается объект ОС со всеми его приспособлениями и принадлежностями. При наличии у одного объекта нескольких частей, стоимость и сроки полезного использования которых существенно отличаются от стоимости и срока полезного использования объекта в целом, каждая такая часть признается самостоятельным инвентарным объектом.

Стоимость и срок полезного использования части считаются существенно отличающимися, если разница составляет более 10% соответственно от стоимости и срока полезного использования объекта в целом (п. 10 ФСБУ 6/2020).

Организация выделяет следующие группы основных средств:

недвижимость;

машины и оборудование;

транспортные средства;

производственный и хозяйственный инвентарь

(п. 11 ФСБУ 6/2020).

Затраты на ремонт основных средств учитываются по фактически произведенным расходам и включаются в себестоимость продукции (работ, услуг) отчетного периода.

Самостоятельными инвентарными объектами ОС признаются существенные по величине затраты на проведение ремонта, техосмотра, техобслуживания ОС с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев. Величина затрат признается существенной, если она превышает 70% процентов первоначальной стоимости основного средства.

Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится (пп. «а» п. 13 ФСБУ 6/2020).

Организация учитывает неотделимые улучшения в объект основных средств: Неотделимые улучшения в арендованные основные средства, произведенные после принятия к учету соответствующего права пользования активом, и соответствующие условиям, установленным п. 4 ФСБУ 6/2020, учитываются в качестве объектов ОС.

Объекты основных средств, выведенные из эксплуатации, по которым принято решение о ликвидации (демонтаже), списываются с бухгалтерского учета. Остаточная стоимость таких ОС относится на прочие расходы организации. До момента фактической ликвидации (демонтажа) данное имущество в целях обеспечения его сохранности учитывается за балансом (п. 40 ФСБУ 6/2020).

2.1.2. Учет объектов аренды

При организации бухгалтерского учета объектов аренды руководствовались ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденного приказом Минфина от 16.10.2018 № 208н.

Организация не признает предмет аренды в качестве права пользования активом и не признает обязательство по аренде при одновременном выполнении условий, установленных в пункте 12 ФСБУ 25/2018, в любом из следующих случаев:

- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды;
- рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300000 руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов.

Проценты на обязательство по аренде начисляются раз в месяц исходя из ежедневного расчета процента дисконтирования. Процент дисконтирования рассчитывается как возможная процентная ставка привлечения дополнительных заемных средств в размере с учетом сложившейся конъюнктуры денежного рынка, средних доходностей долговых инструментов банковского сектора неинвестиционного рейтинга на дюрацию 10 лет.

Способ амортизации ППА – линейный.

Для определения срока договора аренды (СПИ права пользования активом) анализируются следующие факторы:

- срок, указанный в договоре;
- условия продления и выхода из договора;
- условия повышения (сохранения) стоимости арендных платежей;
- уровень цен на аренду в районе расположения предмета аренды и по городу;
- иные факторы, стимулирующие продление договора аренды.

2.1.3. Нематериальные активы

4.3.1. Учет нематериальных активов (далее - НМА) ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета "Нематериальные активы" ФСБУ 14/2022, утвержденным Приказом Минфина России от 30.05.2022 № 86н.

При переходе на ФСБУ 14/2022 применять упрощенный ретроспективный (альтернативный) метод перехода:

- с 01.01.2024 г., не внося изменения в сформированные ранее регистры;
- корректировать балансовую стоимость НМА в межотчетный период между 31 декабря 2023 г. и 01 января 2024 г.;

Учет капитальных вложений в НМА ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета "Капитальные вложения" ФСБУ 26/2020, утвержденным Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н.

4.3.2. Квалификация объектов в составе НМА

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 14/2022, относится к объектам НМА, если его стоимость больше 100 тыс. руб.

Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а капитальные вложения на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они завершены.

В целях контроля за наличием и движением таких активов их учет ведется на отдельном забалансовом счете 013

(Основание: п. 7 ФСБУ 14/2022)

4.3.3. В целях контроля за наличием и движением результатов интеллектуальной деятельности и средствами индивидуализации, на которые у организации имеются исключительные права, но которые не соответствуют критериям п. 4 ФСБУ 14/2022 для признания в качестве НМА, их учет ведется на отдельном забалансовом счете 013

(Основание: п. 9 ФСБУ 14/2022)

Для целей бухгалтерского учета НМА классифицируются по видам:

- произведения науки, литературы и искусства;

- программы для электронных вычислительных машин;
- базы данных;
- изобретения;
- полезные модели;
- промышленные образцы;
- секреты производства (ноу-хау);
- селекционные достижения;
- лицензии и разрешения;

(Основание: п. 12 ФСБУ 14/2022)

Переоценка и обесценение НМА

Все объекты НМА после признания оцениваются по первоначальной стоимости.

(Основание: п. 15 ФСБУ 14/2022)

НМА с неопределенным сроком полезного использования или НМА, который еще не готов к использованию (капитальные вложения), тестируется на обесценение независимо от наличия признаков обесценения. Тестирование проводится ежегодно путем сравнения его балансовой стоимости с возмещаемой суммой в срок с 1 по 10 декабря отчетного года.

(Основание: п. 43 ФСБУ 14/2022, п. 17 ФСБУ 26/2020, пп. "а" п. 10, п. 11 МСФО (IAS) 36 "Обесценение активов").

Амортизация НМА

Срок полезного использования объектов НМА устанавливается исходя из периода времени, в течение которого организация ожидает получать экономическую выгоду от их использования.

(Основание: п. 30 ФСБУ 14/2022)

Амортизация НМА начинает начисляться с первого числа месяца, следующего за месяцем признания в учете объекта НМА, и прекращает начисляться с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания.

(Основание: п. 38 ФСБУ 14/2022)

Изменение продолжительности периода, в течение которого организация предполагает использовать актив, признается существенным, если разница между текущим сроком полезного использования и предполагаемым составляет не менее 50 % от величины текущего срока. Срок полезного использования таких объектов НМА подлежит уточнению.

(Основание: п. 42 ФСБУ 14/2022)

При принятии к бухгалтерскому учету НМА с определенным сроком полезного использования организация выбирает способ начисления амортизации, исходя из расчета ожидаемого поступления будущих экономических выгод от его использования, принимая во внимание следующее: виды НМА:

- произведения науки, литературы и искусства;
- программы для электронных вычислительных машин;
- базы данных;
- изобретения;
- полезные модели;
- промышленные образцы;
- секреты производства (ноу-хау);
- селекционные достижения;
- лицензии и разрешения

Амортизация начисляется линейным способом.

(Основание: п. 39 ФСБУ 14/2022)

Переходные положения

В бухгалтерской (финансовой) отчетности за первый отчетный период применения ФСБУ 14/2022 организация не пересчитывает сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному. При этом проводится единовременная корректировка балансовой стоимости НМА на начало отчетного периода (в межотчетный период) в соответствии с переходными положениями ФСБУ 14/2022

"Нематериальные активы". Аналогичный порядок применяется в отношении капитальных вложений в НМА.

(Основание: п. 53 ФСБУ 14/2022, п. 25.1 ФСБУ 26/2020)

При проведении единовременной корректировки также пересчитываются первоначальная стоимость, накопленная амортизация, накопленное обесценение нематериальных активов и первоначальная стоимость, накопленное обесценение капитальных вложений в нематериальные активы.

(Основание: Рекомендация Р-155/2023-КпР "Переход на ФСБУ 14/2022 "Нематериальные активы")

2.1.4. Финансовые вложения

Учет финансовых вложений ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02, утвержденным Приказом Минфина РФ от 10.12.02. № 126н.

Первоначальная оценка ценных бумаг при принятии ценных бумаг к учету определяется по совокупности фактических затрат, связанных с приобретением данной ценной бумаги. Курсовые разницы, возникающие при приобретении ценных бумаг, относятся соответственно на увеличение (уменьшение) первоначальной стоимости финансовых вложений.

По долговым ценным бумагам (облигациям, векселям), по которым текущая рыночная стоимость не определяется, Общество равномерно, по мере причитающегося по ним в соответствии с условиями выпуска дохода относит разницу между первоначальной и номинальной стоимостью на финансовые результаты в составе процентов к получению, и на увеличение стоимости финансовых вложений.

Учет депозитов в банке ведется на субсчете 55-3 "Депозитные счета" счета 55 "Специальные счета в банках". Оцениваются депозиты при признании и на отчетные даты по первоначальной стоимости, то есть в сумме перечисленных банку денежных средств (п. п. 8, 9, 21 ПБУ 19/02). Сумма депозита может увеличиваться за счет присоединенных к нему процентов, если соответствующее условие содержится в договоре банковского вклада.

2.1.5. Запасы

При организации учета руководствоваться ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным приказом Минфина РФ от 15.11.2019 г. № 180н.

В составе запасов учитывать активы, потребляемые (продаваемые) в течение обычного операционного цикла либо используемые в течение срока, не превышающего 12 месяцев. (п. 3 ФСБУ 5/2019).

Включать в состав запасов объекты недвижимого имущества, приобретенные или созданные (находящиеся в процессе создания) для продажи в ходе обычной деятельности организации (подп. "ж" п. 3 ФСБУ 5/2019);

Включать в состав запасов затраты, понесенные на выполнение работ, оказание услуг другим лицам до момента признания выручки от их продажи, то есть незавершенное производство (подп. "е" п. 3 ФСБУ 5/2019).

Оценку запасов производить при признании (пп. 9-27 ФСБУ 5/2019) и на каждую отчетную дату (пп. 28-35 ФСБУ 5/2019).

Запасы, предназначенные для управленческих нужд, списывать сразу на расходы в момент приобретения (п. 2 ФСБУ 5/2019). К таким запасам относятся:

офисные канцтовары и принадлежности;

почтовые товары (конверты, марки и др.);

хозяйственный инвентарь и приспособления;

картриджи для принтера;

вода и материалы для обеспечения нормальных условий труда;

материалы для хозяйственных нужд, поддержанию порядка;

подарки к праздникам для сотрудников и партнеров.

(пункт 2 ФСБУ 5/2019).

Порядок определения стоимости запасов:

В стоимость включать оценочное обязательство по демонтажу, утилизации запасов и восстановлению окружающей среды, признанное в связи с их приобретением или созданием (подп. "г" п. 11 ФСБУ 5/2019).

В стоимость запасов, признаваемых инвестиционными активами, включать проценты по заемным средствам (подп. "д" п. 11 ФСБУ 5/2019).

При приобретении запасов с отсрочкой платежа более 12 месяцев в стоимость запасов включать сумму денежных средств, которая была бы уплачена организацией при отсутствии указанной отсрочки. Разница между указанной суммой и номинальной величиной денежных средств, подлежащих уплате в будущем, учитывается в соответствии с ПБУ 15/2008 (п. 13 ФСБУ 5/2019).

Затраты, которые указаны в пп. «б» – «е» п. 11 ФСБУ 5/2019 (на доставку, упаковку и т.п.), подлежат включению в расходы периода, в котором были понесены (п. 17 ФСБУ 5/2019).

Затраты по приобретению и заготовке товаров до центральных складов включаются в стоимость товаров и учитываются на счете 44.01 «Товары».

Если организация приобретает запасы на условиях оплаты неденежными средствами, то они принимаются к учёту по балансовой стоимости передаваемых активов. Справедливая стоимость передаваемого или полученного имущества при этом не рассчитывается (абз. 4 п. 14 ФСБУ 5/2019).

Организация не создает резерв под обесценение запасов и отражает запасы на отчётную дату по фактической себестоимости (п. 32 ФСБУ 5/2019).

2.1.6. Займы и кредиты

Учет расходов по займам и кредитам ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» ПБУ 15/2008, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.10.08. № 107н.

2.1.7. Выручка и прочие доходы

Учет выручки и прочих доходов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.05.99. № 32н.

Прочими доходами Общества являются доходы:

- от продажи имущества;
- от сдачи имущества в аренду;
- от полученных дивидендов по акциям;
- доходы в виде процентов по облигациям;
- проценты, полученные за предоставление денежных средств;
- проценты за использование банком денежных средств, размещенных на депозитных и расчетных счетах в банках;
- курсовые разницы;
- штрафы, пени за нарушение условий договоров;
- активы, полученные безвозмездно;
- суммы восстановленных отчислений в оценочные резервы, создаваемых в соответствии с правилами бухгалтерского учета под обесценение вложений в ценные бумаги;
- суммы восстановления резервов, создаваемых в связи с признанием условных фактов хозяйственной деятельности;
- прибыль прошлых лет;
- суммы кредиторской задолженности, по которым истек срок исковой давности;
- результат деятельности доверительного управляющего;
- переоценка ценных бумаг;
- иные доходы.

2.1.8. Признание расходов

Учет расходов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.05.99. № 33н.

Расходами от обычных видов деятельности Общества являются:

К управленческим расходам относятся:

- ✓ материальные затраты;
- ✓ затраты на оплату труда;
- ✓ отчисления на социальные нужды;
- ✓ амортизация;
- ✓ расходы на аренду;
- ✓ прочие затраты.

К материальным расходам, в частности, относятся затраты на приобретение инструментов, приспособлений, инвентаря, приборов и другого имущества, не являющихся амортизируемым имуществом. Стоимость такого имущества включается в состав материальных расходов в полной сумме по мере ввода его в эксплуатацию;

К прочим расходам относятся:

- расходы, связанные с приобретением имущества;
- расходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), товаров, продукции;
- проценты, уплачиваемые Обществом за предоставление ему во временное пользование денежных средств (кредитов, займов);
- прочие расходы (налоги и сборы за счет финансовых результатов и др.);
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- возмещение причиненных Обществу убытков;
- убытки прошлых лет, признанные в отчетном году;
- суммы дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, других долгов, нереальных для взыскания;
- курсовые разницы;
- сумма уценки активов;
- членские взносы;
- прочие расходы.

2.1.9. Оценочные обязательства

Резервы предстоящих расходов и платежей не создаются:

- на выплату ежегодного вознаграждения за выслугу лет;
- на выплату вознаграждений по итогам работы за год;
- на ремонт основных средств;
- на покрытие иных предвиденных затрат и другие цели, предусмотренные законодательством Российской Федерации, нормативными правовыми актами Министерства финансов Российской Федерации

Резерв для оплаты отпусков.

В целях расчета резерва для оплаты отпусков осуществляется оценка обязательств по состоянию на конец каждого календарного года.

Резерв на оплату отпусков определяется на последний день календарного года исходя из количества дней неиспользованного отпуска по всем работникам на эту дату.

В число неиспользованных дней отпуска включаются только те дни, право на которые работники уже заработали, но не использовали на конец расчетного периода.

Для определения размера обязательства на последний день календарного года формируются справка о неиспользованных днях отпусков по каждому работнику.

Резерв для оплаты отпусков состоит из определяемых отдельно обязательств:

- на оплату отпусков работникам;
- на уплату страховых взносов.

Расчет оценки обязательства на оплату отпусков производится в целом по формуле:

Обязательство на оплату отпусков = $\sum (K_n \times CЗП_n)$,

где K_n - количество неиспользованных n -м сотрудником дней отпуска по состоянию на конец расчетного периода;

$CЗП_n$ - средний дневной заработок n -го работника, определяемый по состоянию на конец расчетного периода в соответствии с п. 10 Положения об особенностях порядка исчисления средней заработной платы (утв. Постановлением Правительства РФ от 24.12.2007 № 922);

n - число работников, имеющих право на оплачиваемые отпуска по состоянию на конец соответствующего периода.

Оценка обязательств по сумме страховых взносов рассчитывается в среднем по формуле:

Обязательство на уплату страховых взносов = Обязательство на оплату отпусков $\times C$,

где C - средневзвешенная ставка страховых взносов за последний месяц соответствующего периода.

Сумма резерва для оплаты отпусков по состоянию на конец расчетного периода определяется как сумма величины обязательства на оплату отпусков и обязательства на уплату страховых взносов.

Расчет оценки обязательств и суммы резерва для оплаты отпусков оформляется отдельным документом произвольной формы, который подписывает исполнитель и лицо, ответственное за ведение учета.

Если рассчитанная величина резерва для оплаты отпусков больше суммы резерва, фактически учтенной на счете, резерв увеличивается на разницу между этими величинами. Доначисленная сумма резерва относится на расходы текущего финансового года.

Если рассчитанная величина резерва для оплаты отпусков меньше суммы резерва, фактически учтенной на счете, резерв уменьшается на разницу между этими величинами. Сумма уменьшения резерва относится на уменьшение расходов текущего финансового года.

Резерв по сомнительным долгам.

В бухгалтерском учете резерв по сомнительным долгам создается исходя из дебиторской задолженности, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями. Сумма резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично. Экспертный метод. Сумма отчисления в резерв по сомнительным долгам определяется после проведения инвентаризации дебиторской задолженности, возникшей в связи с реализацией товаров (выполнением работ, оказанием услуг), по состоянию на конец отчетного года при составлении годовой бухгалтерской отчетности.

Организация не создает резерв по сомнительным долгам, если одновременно имеется встречная кредиторская задолженность перед данным контрагентом. Если на отчетную дату у организации имеется уверенность в погашении конкретной просроченной дебиторской задолженности, то задолженность не признается сомнительной и резерв по ней не создается. Соответствующее решение утверждается руководителем организации.

(Основание: Письмо Минфина России от 27.01.2012 N 07-02-18/01 (раздел "Резервирование сомнительных долгов"))

Основание: пункт 70 Положения, утвержденного приказом Минфина России от 29 июля 1998 г. № 34н, пункты 6 и 7 ПБУ 1/2008.

2.1.10. Расходы будущих периодов

Расходы, произведенные в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в учете отдельной статьей на счете 97 "Расходы будущих периодов" и относятся на расходы методом равномерного списания в течение срока, к которому относятся.

Расходы на получение поручительства, включающиеся в фактическую себестоимость товаров, то в случае, когда на момент получения поручительства имущество от поставщика не получено, обязательство предварительно отражается по дебету счета 97 «Расходы будущих периодов». При получении товара сумма поручительства списывается единовременно со счета 97 в дебет счета 41 «Товары».

2.1.11. Учет налога на прибыль

Организация применяет ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль», утвержденное приказом Минфина России от 19.11.2002г. Величина текущего налога на прибыль определяется на основе налоговой декларации по налогу на прибыль.

Начисление и погашение отложенного налога производится с применением счета 99. Руководствуясь п. 7.4 ПБУ 1, Рекомендациями Фонда "НРБУ "БМЦ"" Р-100/2019-КпР "Реализация требования рациональности", Р-109/2019 - КпР "Регистр учета временных разниц", организация не ведет учет постоянных разниц.

3. Раскрытие информации об отдельных показателях бухгалтерской отчетности

3.1. Основные средства

Данные о наличии на начало и конец отчетного периода и движении в течение отчетного периода отдельных видов основных средств приведены в табличной части пояснений в разделе 2 «Основные средства». Информация о сроках полезного использования:

Группа объектов основных средств	Диапазон сроков полезного использования
Производственное оборудование	3-5 лет
Транспортные средства	3-5 лет
Компьютерная и прочая офисная техника	2-3 лет

По состоянию на 31.12.2024 у Общества отсутствуют объекты основных средств с ненулевой ликвидационной стоимостью, т.к.:

- не ожидаются поступления от выбытия объекта основных средств (в том числе от продажи материальных ценностей, остающихся от его выбытия) в конце срока полезного использования;
- ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не является существенной;
- ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не может быть определена.

3.2. Учет объектов аренды

По следующим договорам ФСБУ 25/2018 не применялось в связи с - срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды.

Оценка необходимости признания права пользования активом (ППА) и обязательства по аренде производилось в отношении каждого предмета аренды.

3.3. Запасы

Данные о балансовой стоимости запасов, остатков запасов в разрезе фактической себестоимости и обесценения на начало и конец отчетного периода в разрезе видов запасов, движения запасов за отчетный период приведены в табличной части пояснений в разделе «4. Запасы».

Резерв под обесценение запасов не создается.

По состоянию на 31.12.2024 г. запасы в залог не передавались.

3.4. Денежные средства и денежные эквиваленты

Вид денежных средств и денежных эквивалентов	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Денежные средства на расчетном счете	75 634,00	25 968,00
Итого	75 634,00	25 968,00

3.5. Дебиторская задолженность

Данные о наличии на начало и конец отчетного периода отдельных видов дебиторской задолженности приведены в табличной части пояснений в разделе «5. Дебиторская и кредиторская задолженность». При проведении годовой инвентаризации расчетов по дебиторской задолженности по состоянию на 31.12.2024 г., выявлена сомнительная задолженность в размере 1 640 тыс. руб. Резерв по сомнительной задолженности в размере 1 640 тыс. рублей начислен.

3.6. Кредиторская задолженность

Данные о наличии на начало и конец отчетного периода отдельных видов кредиторской задолженности приведены в табличной части пояснений в разделе «5. Дебиторская и кредиторская задолженность». При проведении годовой инвентаризации расчетов просроченная кредиторская задолженность по состоянию на 31.12.2024 г. не выявлена. Общество своевременно исполняет свои обязательства по оплате.

3.7. Раскрытие информации о доходах и расходах Общества (пояснения к Отчету о финансовых результатах за 2024 г.)

Основным видом деятельности Общества является Оптовая торговля лакокрасочными материалами. Общество не производило и не продавало подакцизных товаров, не совершало операций по реализации товаров (работ, услуг), которые облагаются НДС по ставке 0%, не заключало сделок на условиях товарообмена (бартера), чрезвычайные факты хозяйственной деятельности отсутствовали, целевого финансирования и государственной помощи не получало. Коммерческие расходы приведены в табличной части пояснений в разделе «6. Затраты на производство (расходы на продажу)».

3.8. Оценочные обязательства

В соответствии с ПБУ 8/2010 Обществом были отражены в бухгалтерском учете оценочные обязательства в величине, отражающей наиболее достоверную денежную оценку расходов, необходимых для расчетов по этому обязательству.

Так были созданы обязательства:

- связанные с реализацией работниками права на ежегодные оплачиваемые отпуска в соответствии с Трудовым кодексом РФ.

На основании утвержденной учетной политики проведена инвентаризация с целью подсчета количества дней отпуска, причитающихся работникам Общества за фактически отработанное время по состоянию на 31.12.2024 г.

Определена средняя заработная плата работников исходя из фактической заработной платы и иных выплат, предусмотренных системой оплаты труда и принимаемых в расчет при исчислении среднего заработка в соответствии со ст. 139 ТК РФ для оплаты ежегодного оплачиваемого отпуска.

По строке 1540 «Оценочные обязательства» Бухгалтерского баланса на 31.12.2024 г. отражен резерв на оплату предстоящих отпусков в сумме 2 039 тыс. руб.

- Резерв по сомнительным долгам сформирован на сумму 1 640 тыс. руб. в связи с наличием просроченной и ничем не обеспеченной задолженности:

ООО «АМС» 278 тыс. руб.

ООО «АНТИКОР-СЕРВИС» 1 361 тыс. руб.

- Резерв под снижение стоимости МПЗ не создавался ввиду отсутствия признаков обесценения МПЗ.

Иных оценочных обязательств, способных существенно повлиять на финансовый результат в отчетности за 2024 год Обществом не установлено.

Ожидается, что оценочные обязательства будут использованы в течение 12 месяцев после отчетной даты.

3.9. Капитал и резервы

Информация о капитале и резервах представлена в форме Отчет об изменениях капитала, который входит в состав годовой бухгалтерской отчетности Общества.

Уставный капитал Общества по состоянию на 31.12.2023 и на 31.12.2024 года составлял 10 тыс. руб. Уставный капитал Общества полностью оплачен.

Участниками Общества является:

- Гражданин России, Шумилин Леонид Александрович, доля в уставном капитале 50%, 5 тыс. руб.;
- Гражданка России Головненкова Мария Германовна, доля в уставном капитале 50%, 5 тыс. руб.

Чистые активы

По состоянию на 31.12.2024 г. чистые активы Общества имеют положительную величину и составляют 82 557 тыс. руб.

3.10. Расходы будущих периодов.

По состоянию на 31.12.2024 года расходы будущих периодов составили 42 тыс. руб., которые представляют собой:

- программное обеспечение стоимостью 8 тыс.руб.;
- электронная версия "Учет.Налоги.Право" стоимостью 16 тыс. руб.;
- доступ к электронной системе закупок 18 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2023 года расходы будущих периодов составили 387 тыс. руб., которые представляют собой:

- программное обеспечение стоимостью 62 тыс.руб.;
- электронная версия "Учет.Налоги.Право" стоимостью 10 тыс. руб.;
- страховая премия КАСКО, ОСАГО стоимостью 285 тыс. руб.
- комиссия банка стоимостью 27 тыс.руб.;
- пожарный добровольный сертификат ЛКМ стоимостью 3 тыс. руб.

3.12. Расчет налога на прибыль

Для целей исчисления налога на прибыль доходы признаются в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они имели место, независимо от фактического поступления денежных средств, иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав (метод начисления).

Организация применяет ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль», утвержденное приказом Минфина России от 19.11.2002г. Величина текущего налога на прибыль определяется на основе налоговой декларации по налогу на прибыль.

Формировании информации о постоянных и временных разницах осуществляется на основании первичных документов непосредственно по счетам бухгалтерского учета.

Начисление и погашение отложенного налога производится с применением счета 99. Руководствуясь п. 7.4 ПБУ 1, Рекомендациями Фонда "НРБУ "БМЦ"" Р-100/2019-КпР "Реализация требования рациональности", Р-109/2019 - КпР "Регистр учета временных разниц", организация не ведет учет постоянных разниц.

Учет отложенных налоговых активов (ОНА) и обязательств (ОНО) ведется балансовым методом с отражением временных разниц.

В связи с увеличением ставки налога на прибыль с 01 января 2025г. суммы ОНА и ОНО на 1 января 2025г. пересчитаны по ставке 25%.

Суммы ОНА и ОНО отражались развернуто (отдельно: в активе баланса ОНА, в пассиве баланса ОНО).

Ставка налога на прибыль в 2023 и 2024 году составила 20%:

Показатель	2024	2023
Прибыль/ (убыток) до налогообложения по данным бухгалтерского учета	43 287	132 874
Условный расход / доход по налогу на прибыль (20%)	-8 657	-26 575
Постоянный налоговый доход / расход	-480	-460
Изменение отложенных налоговых активов	-77	686
Изменение отложенных налоговых обязательств	0	-3
Налог на прибыль всего, в т.ч.	8 960	28 101
текущий налог на прибыль	9 037	27 418
отложенный налог на прибыль	-77	683

Основные составляющие постоянных разниц:

Показатель	2024	2023
Расходы, в т.ч.	2 401	2 313
Расходы, не принимаемые в налоговом учете	2 401	2 302
Корректировка нераспределенной прибыли из-за изменений учетной политики		11
Доходы, в т.ч.		0

Основные составляющие временных разниц:

Показатель	2024	2023
Вычитаемые временные разницы, в т.ч.	2 150	1 895
- различия в порядке формирования резерва по отпускам	512	217
- различия в порядке формирования резерва по сомнительным долгам	1 638	1 678
Налогооблагаемые временные разницы, в т.ч.		
- различия в стоимости и амортизации основных средств		

4. Информация о связанных сторонах

Информация о связанных сторонах раскрывается Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» ПБУ 11/2008, утвержденным приказом Минфина РФ от 29.04.08 № 48н.

Информация о связанных сторонах Общества по состоянию на 31.12.2024 года:

Связанное лицо	Доля лица в уставном капитале общества
ФИО: Хельстрем Александр Александрович Место жительства: г. Москва Основание: Лицо осуществляет полномочия единоличного исполнительного органа общества. Дата наступления основания: 15.01.2013	-
ФИО: Шумилин Леонид Александрович Место жительства: г. Москва Основание: Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит общество. Дата наступления основания: 10.09.2024	50%
Наименование: Головненкова Мария Германовна Адрес: г. Москва Основание: Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит общество. Дата наступления основания: 25.07.2018	50%
Наименование: ООО «ВЕГА» ИНН: 7728332597 Место нахождения: г. Москва Основание: Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит общество. Дата наступления основания: 31.03.2017 Дата окончания: 05.11.2024	-
Наименование: ООО «Стройком» ИНН: 7708359199 Место нахождения: г. Москва Основание: Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит общество. Дата наступления основания: 22.12.2022 Дата окончания: 05.11.2024	-
Наименование: ООО «Строймост» ИНН: 9710018270 Место нахождения: г. Москва Основание: Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит общество. Дата наступления основания: 22.12.2022 Дата окончания: 12.11.2024	-
Наименование: ООО «АКМ» ИНН: 7710885128 Место нахождения: г. Москва Основание: Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит общество. Дата наступления основания: 17.03.2011	-
Наименование: ООО «НАСТАВНИЧЕСКИЙ» ИНН: 7709476240 Место нахождения: г. Москва	-

Основание: Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит общество. Дата наступления основания: 27.12.2016	
Наименование: ООО «Наша Пасека» ИНН: 5032225486 Место нахождения: Московская область, город Одинцово Основание: Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит общество. Дата наступления основания: 30.12.2015	

Операции со связанными сторонами в 2024 г.

Наименование связанной стороны	Вид операции	Объем операций в отчетном периоде		Показатели на конец отчетного периода	
		Дебет	Кредит	Дебиторская задолженность	Кредиторская задолженность
ООО «СТРОЙКОМ» ИНН 7708359199	Реализация товаров	28 733	-		4 275
ООО «СТРОЙМОСТ» ИНН 9710018270	Реализация товаров	2 261	-	1 135	-
Головненкова М.Г.	Заработная плата	-	6 241	-	-
Хельстрем А.А.	Заработная плата	-	4 280	-	-
Шумилин Л.А.	Дивиденды	-	5 390	-	2 308
Головненкова М.Г.	Дивиденды	-	5 390	-	2 308

Операции со связанными сторонами в 2023 г.

Наименование связанной стороны	Вид операции	Объем операций в отчетном периоде		Показатели на конец отчетного периода	
		Дебет	Кредит	Дебиторская задолженность	Кредиторская задолженность
ООО «СТРОЙКОМ» ИНН 7708359199	Реализация товаров	26 514	-	4 333	
ООО «СТРОЙМОСТ» ИНН 9710018270	Реализация товаров	125 580	-	-	-
ООО «Вега» ИНН 7728332597	Реализация товаров	38 302	-	2 205	
Головненкова М.Г.	Заработная плата	-	5 396	-	-
Хельстрем А.А.	Заработная плата	-	11 682	-	-
Шумилин Л.А.	Дивиденды	-	41 630	-	2 508
Головненкова М.Г.	Дивиденды	-	41 630	-	2 508

Форма расчетов с данными контрагентами безналичная.

Резервы по сомнительным долгам по расчетам со связанными сторонами не формировались.

Списания дебиторской задолженности связанных сторон не было.

Дивиденды

На очередном общем собрании участников Общества (Протокол №2 от 01.09.2024г.) было принято решение о распределении части накопленной прибыли по итогам 2023 г. между участниками Общества, направив ее на выплату дивидендов в сумме 10 380 094 руб. 00 коп.

Общий размер дивидендов, подлежащих выплате участникам, с учетом задолженности за 3-й квартал 2023г. (Протокол №5 от 10.11.2023г.), составляет 15 395 236 руб. 48 коп.

По состоянию на 31.12.2024 г. задолженность Общества по дивидендам перед участниками составляет 4 615 032 руб. 00 коп.

Сведения о бенефициарном владельце

В настоящей бухгалтерской отчетности Общество раскрывает информацию о бенефициарном владельце, которым признаётся физическое лицо, которое в конечном счете прямо или косвенно (через третьих лиц) владеет (имеет преобладающее участие более 25 процентов в капитале) юридическим лицом либо имеет возможность контролировать его действия.

Бенефициарными владельцами Общества являются:

Ф.И.О.	Резиденство	ИНН	Основание признания бенефициаром: доля участия (как прямого так и косвенного), контроль над действиями Общества
Головненкова Мария Германовна	Россия	773112676928	Доля уставного капитала 50%
Шумилин Леонид Александрович	Россия	773007027138	Доля уставного капитала 50%

Операции с бенефициарными владельцами:

Наименование связанной стороны	Вид операции	Объем операций в отчетном 2024 году		Объем операций в отчетном 2023 году	
		Дебет	Кредит	Дебиторская задолженность	Кредиторская задолженность
Головненкова М.Г.	Заработная плата	6 241	6 241		
Хельстрем А.А.	Заработная плата	4 280	4 280		
Головненкова М.Г.	Дивиденды	5 390	5 390		
Шумилин Л. А	Дивиденды	5 390	5 390		

Информация о размере вознаграждения основному управленческому персоналу

В соответствии с ПБУ 11/2008 Общество к основному управленческому персоналу относит:

- 1) Единоличного исполнительного органа – генерального директора
- 2) Должностных лиц Общества, наделенных полномочиями и ответственностью в вопросах планирования, руководства и контроля над деятельностью организации (заместители генерального директора, исполнительный директор, главный бухгалтер).

Вид вознаграждения	2024 год	2023 год
--------------------	----------	----------

Краткосрочные вознаграждения – суммы, подлежащие выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты, в т.ч.:	17 444	30 470
- оплата труда, в т.ч. суммы удержанных налогов	15 038	26 324
- начисленные обязательные платежи в бюджеты и внебюджетные фонды	2 406	4 146
Долгосрочные вознаграждения – суммы, подлежащие выплате по истечении 12 месяцев после отчетной даты, в т.ч.:	—	—
-вознаграждения по окончании трудовой деятельности	—	—
-иные долгосрочные вознаграждения	—	—

5. События после отчетной даты

При раскрытии информации о событиях после отчетной даты Общество руководствуется ПБУ 7/98 «События после отчетной даты».

В период между отчетной датой и датой подписания отчетности не произошло событий, которые следует отразить в настоящей бухгалтерской отчетности в соответствии с требованиями ПБУ 7/98.

6. Непрерывность деятельности

Бухгалтерская отчетность Общества была подготовлена исходя из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в качестве непрерывно функционирующего предприятия.

Мы оценили возможное влияние санкционной политики в отношении России, и связанных с этим последствий, на финансовое состояние и результаты финансовой деятельности Общества в обозримом периоде. По нашему мнению, влияние указанных событий на финансовое состояние и результаты финансовой деятельности Общества в обозримом периоде будет не существенным.

У руководства Общества отсутствуют намерения и необходимость ликвидации Общества, а, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

По состоянию на текущую дату Общество не имеет каких-либо внешних обязательств, которые могли бы быть истребованы и представляли угрозу непрерывной деятельности Общества.

Считаем, что Общество будет способно продолжать свою деятельность в обозримом будущем в соответствии с принципом непрерывности деятельности.

7. Сведения об условных фактах хозяйственной деятельности

Условных фактов хозяйственной деятельности (т.е. событий, затрагивающих финансово-хозяйственную деятельность Общества, состоявшихся до отчетной даты, но не завершённых на эту дату в силу того, что окончательно не ясны последствия данных событий), информацию о которых следовало бы раскрывать в соответствии с требованиями нормативных актов, не существует.

8. Информация по отчетным сегментам

Организация, как не являющаяся эмитентом публично размещенных ценных бумаг, не применяет Положение по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2010).

9. Информация по прекращаемой деятельности

В 2025 году Общество не планирует прекращения видов деятельности, осуществляющихся в 2024 году.

Генеральный директор
25» марта 2025 года

Хельстрем А.А.

