

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ, ВКЛЮЧАЯ ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ ООО «Декор» ЗА 2024 ГОД

1. ОБЩАЯ ЧАСТЬ

1.1. Основные сведения об организации

Полное наименование организации: Общество с ограниченной ответственностью «Декор»

ИНН/КПП организации: 7707609512/504801001

Дата создания (государственной регистрации): 24.11.2006 г.

Юридический адрес организации: 142350, Московская обл., городской округ Чехов, д. Ивачково, ул. Лесная, вл. 12, стр.7

Организация применяет общий режим налогообложения.

Среднегодовая численность работников Общества составила:

379 человек за 2023 год;

342 человек за 2024 год.

Участниками Общества являются: с 20,5% долей Котенков Дмитрий Александрович, с 20,5% долей Пигалев Андрей Александрович, с 20,5% долей Федотов Валерий Михайлович, с 16,5% долей Чикин Сергей Юрьевич, с 22% долей Каминская Елена Владимировна.

Деятельность Общества регламентируется законодательством Российской Федерации

1.2. Основные виды деятельности Общества

ООО «Декор» специализируется на производстве пластмассовых изделий, используемых в строительстве.

1.3. Порядок утверждения бухгалтерской отчетности Общества

Бухгалтерская отчетность ООО «Декор» за 2024 г. утверждается на общем собрании.

Проведение годового общего собрания акционеров ООО «Декор» запланировано провести в сроки до 30 июня 2025 года.

1.4. Состав органов управления организации в 2024 году

Состав исполнительного органа ООО «Декор»: генеральный директор - Чикин Алексей Юрьевич.

1.5. Сведения о связанных сторонах и проводимых с ними операциях

Связанными сторонами Общества являются:

Перечень связанных сторон ООО «Декор»:

- участники Общества:

с 20,5% долей Котенков Дмитрий Александрович, с 20,5% долей Пигалев Андрей Александрович, с 20,5% долей Федотов Валерий Михайлович, с 16,5% долей Чикин Сергей Юрьевич, с 22% долей Каминская Елена Владимировна.

- Основной управленческий персонал — генеральный директор.

В 2024 году Обществом осуществлялись следующие операции со связанными сторонами:

Основному управленческому персоналу выплачено вознаграждение в размере:

1. Федотов В.М.-1 005 383 рублей за 2024 год.

2. Чикин А.Ю.-642 707 рублей за 2024 год

Участникам Общества за 2024 год выплачивались дивиденды в размере:

Котенков Дмитрий Александрович -18 443 966 рублей,

Пигалев Андрей Александрович -18 443 966 рублей,

Федотов Валерий Михайлович - 18 443 966 рублей,

Чикин Сергей Юрьевич -14 864 655 рублей,

Каминская Елена Владимировна 19 786 206 рублей.

В течение 2024 и 2023 годов в состав основного управленческого персонала Общества входили:

генеральный директор.

Общая сумма вознаграждения за 2024 год, выплаченная основному управленческому персоналу, составила 1 648 090 тыс. руб. (2023 год: 1 258 696 тыс. руб.). Все выплаты представляли собой краткосрочные вознаграждения.

1.6. Основные сведения об уставном капитале Общества

Уставный капитал Общества составляет 280 000 000 рублей. Уставный капитал оплачен в полном объеме.

1.7. Сведения об аудите Общества

Общество подлежит обязательному аудиту. Аудиторская проверка за 2024 год будет проведена в 2025 году. Аудитором Общества является ООО «Аудит-Строй Групп»

2. ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

2.1 Применение законодательства по бухгалтерскому учету

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ, Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Минфина РФ

от 29.07.1998 № 34н, а также иных нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации.

Бухгалтерский учет в Обществе организован в соответствии с требованиями законодательства РФ о бухгалтерском учете, нормативно-правовых актов Министерства финансов РФ и органов, которым федеральными законами предоставлено право регулирования бухгалтерского учета.

Ведение бухгалтерского учета в 2024 году осуществлялось в соответствии со способами, указанными в Учетной политике Общества, утвержденной приказом генерального директора от 28 декабря 2023 года № 367/1.

Бухгалтерский учет в Обществе ведется автоматизированным способом с использованием бухгалтерской программы 1С: Комплексная автоматизация 2.

Активы и обязательства оценены в бухгалтерской отчетности по фактическим затратам, за исключением оценочных обязательств.

2.2. План счетов бухгалтерского учета

В Обществе разработан и применяется рабочий план счетов бухгалтерского учета, основанный на стандартном плане счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденном Приказом Министерства финансов РФ от 31 октября 2000 года №94н, с применением отдельных субсчетов, позволяющих получать отчетность, соответствующую требованиям бухгалтерского и налогового законодательства.

2.3 Проведение инвентаризации

Инвентаризация активов и обязательств проводится в соответствии с Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденными Приказом Министерства финансов РФ от 13 июня 1995 года № 49.

Результаты всех инвентаризации отражены в бухгалтерской отчетности за 2024 год.

2.4. Оборотные и внеоборотные активы и обязательства

Активы, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе оборотных, предполагаются к использованию в производственной и иной деятельности в течение 12 месяцев после отчетной даты или, соответственно, имеют срок обращения (погашения) не более 12 месяцев после отчетной даты. Обязательства, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе краткосрочных, предполагаются к погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

2.5. Информация о применяемых методах учетной политики

Единицей учета основных средств является инвентарный объект. Срок полезного использования объекта основных средств устанавливается исходя из ожидаемого срока использования этого объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью. Активы, в отношении которых выполняются условия, служащие основанием для принятия их к бухгалтерскому учету в качестве объектов основных средств, стоимостью не более 40 000 (либо меньшего лимита) рублей за единицу отражаются в бухгалтерском учете и

отчетности в составе материально-производственных запасов. Стоимость основных средств погашается посредством амортизации линейным способом.

Капитальные вложения, связанные с приобретением объектов нематериальных активов, (далее – «НМА») признаются в бухгалтерском учете по мере осуществления Компанией фактических затрат на создание, приобретение, и улучшение соответствующих объектов нематериальных активов. Первоначальной стоимостью НМА признается общая сумма связанных с этими объектами капитальных вложений, осуществленных до признания объекта НМА в бухгалтерском учете, которая включает в себя сумму фактических затрат на приобретение, создание. **Активы, характеризующиеся признаками нематериальных активов, но имеющих стоимость ниже 100 тыс. руб., признаются расходами периода,** в котором завершены капитальные вложения, связанные с приобретением, созданием этих активов. Амортизация для всех групп 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. Единицей бухгалтерского учета НМА является инвентарный объект, имеющий подтверждение на него прав Общества в виде договоров и других документов или прав, доступ к которым Общества способна ограничить.

Приобретение и заготовление материалов в бухгалтерском учете отражается с применением счета **10 «Материалы»**, на котором формируется фактическая себестоимость материалов и отражается их движение. При отпуске материально - производственных запасов в производство и ином выбытии, их оценка производится организацией (кроме товаров, учитываемых по продажной (розничной) стоимости) по средней себестоимости. Остатки материально-производственных запасов признаются существенными, если они составляют сумму по определенной статье Бухгалтерского баланса, отношение которой к общему итогу валюты баланса за предшествующий отчетному год составляет не менее 10 %. **Резерв под снижение стоимости материальных ценностей не создается.**

При продаже (отпуске) товаров их стоимость (в разрезе той либо иной группы) списывается по средней себестоимости.

Готовая продукция отражается в бухгалтерском балансе по фактической производственной себестоимости.

При выбытии актива, принятого к бухгалтерскому учету в качестве **финансовых вложений**, по которому не определяется текущая рыночная стоимость, его стоимость определяется исходя из оценки, определяемой по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

Оценочные резервы. Общество не создает оценочные резервы

Учет оценочных обязательств ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" ПБУ 8/2010, утвержденным Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н.

Оценочные обязательства по выплате отпусков

Оценочное обязательство по предстоящей оплате отпусков по состоянию на промежуточные отчетные даты и на 31 декабря отчетного года определяется по следующей формуле:

ОценОбяз = СрЗар1 x Дн1 x (1 + СтВз1 / 100) + СрЗар2 x Дн2 x (1 + СтВз2 / 100) + ... + СрЗарi x Дни x (1 + СтВзи / 100) + ... + СрЗарn x Днn x (1 + СтВзн / 100),

где $ОценОбяз$ - величина оценочного обязательства организации на соответствующую отчетную дату;

$СрЗар_i$ - средний дневной заработок i -го работника, исчисленный по состоянию на отчетную дату в соответствии с Положением об особенностях порядка исчисления средней заработной платы (утв. Постановлением Правительства РФ от 24.12.2007 № 922);

$Дни$ - количество календарных дней отпуска, на которые i -й работник имеет право по состоянию на отчетную дату;

$СтВз_i$ - суммарная ставка взносов во внебюджетные фонды (в процентах), применяемая к выплатам i -му работнику с 1-го числа следующего месяца;

n - количество работников на отчетную дату.

Учет расходов будущих периодов осуществляется на счете 97 «Расходы будущих периодов» по фактически произведенным затратам. Расходы произведенные Обществом в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам и не удовлетворяющие требованиям основных средств и НМА подлежат списанию путем их обоснованного распределения между отчетными периодами в порядке, установленном организацией, в течение периода, к которому они относятся. Расходы будущих периодов отражаются в бухгалтерском балансе в составе прочих оборотных активов и прочих внеоборотных активов в зависимости от срока их ожидаемого погашения.

Информация о постоянных и временных разницах формируется в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов непосредственно по счетам бухгалтерского учета. Текущий налог на прибыль определяется на основе налоговой декларации по налогу на прибыль организаций.

Выручка по обычным видам деятельности признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий (все обычные виды деятельности указаны в разделе 1):

- Общество имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- Сумма выручки может быть определена;
- Имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод Общества. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод Общества, имеется в случае, когда Общества в будущем получит в оплату актив либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива;
- Право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от Общества к покупателю;
- Расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Доходы, отличные от доходов по обычным видам деятельности, считаются прочими доходами.

Расходы по обычным видам деятельности формируют:

- расходы, связанные с производством пластмассовых изделий, используемых в строительстве.;
- расходы, возникающие непосредственно в процессе продажи готовой продукции и товаров для перепродажи.
- Коммерческие расходы
- управленческие расходы

Управленческими расходами признаются затраты, связанные с управлением Компании в целом, а также хозяйственные затраты, не связанные непосредственно с производственным процессом. К коммерческим расходам относятся затраты, связанные с продажей продукции, товаров, работ и услуг. Коммерческие и управленческие расходы признаются полностью в отчетном периоде их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.

К прочим расходам относятся: штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров; возмещение причиненных Компанией убытков; убытки прошлых лет, признанные в отчетном году, по несущественным расходам; суммы дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, других долгов, нереальных для взыскания; курсовые разницы; сумма уценки активов; иные аналогичные расходы.

2.6 Изменения учетной политики

Начиная с настоящей бухгалтерской отчетности Организация применила ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» изменения в ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения».

Начиная с настоящей бухгалтерской отчетности Общество применяет положения ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы». Компания приняла решение отразить данное последствие изменения учетной политики без пересчета сравнительных показателей за периоды, предшествующие отчетному («модифицированный перспективный подход»).

В отношении ФСБУ 26/2020, с учетом изменений, внесенных приказом Минфина РФ №87н, Общество приняло решение об уточнении учетной политики перспективно, то есть только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения изменений в ФСБУ 26/2020, а именно с 1 января 2024 года, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерской отчетности.

3. РАСКРЫТИЕ СТАТЕЙ ОТЧЕТНОСТИ

Информация о наличии и движении имущества и обязательств Общества представлена в следующих таблицах:

Информация о наличии и движении нематериальных активов отражено в таблице 1.1.

Незаконченные и неоформленные НИОКР и незаконченные операции по приобретению нематериальных активов отражены в таблице 1.5.

Информация о наличии и движении основных средств Общества отражено в таблице 2.1.

Незавершенные капитальные вложения отражены в таблице 2.2.

Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации отражены в таблице 2.3.

Информация о наличии и движении финансовых вложений представлена в таблице 3.1.

Информация о наличии и движении запасов отражено в таблице 4.1.

Информация о наличии и движении дебиторской и кредиторской задолженности представлена в таблицах 5.1 и 5.3. соответственно.

Информация о затратах на производство продукции раскрыта в таблице 6.

Информация об оценочных обязательствах раскрыта в таблице 7.

Указанные выше таблицы являются неотъемлемой частью Пояснений к годовой бухгалтерской отчетности за 2024 год.

4. ПРОЧЕЕ ПРЕДУСМОТРЕННОЕ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВОМ РАСКРЫТИЕ

Информация об исправлении существенных ошибок прошлых лет

Существенные ошибки прошлых лет, подлежащие исправлению в 2024 году не выявлены.

Установленный уровень существенности

Уровень существенности установлен в размере 10% от стоимости активов

Информация о долгосрочных активах к продаже

Долгосрочных активов к продаже нет

События после отчетной даты

Существенные события после отчетной даты, которые могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств и результаты деятельности Общества, на момент подписания бухгалтерской отчетности отсутствуют.

Информация по прекращаемой деятельности

Прекращаемой деятельности нет.

Информация о чрезвычайных фактах хозяйственной деятельности

Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности и их последствия в 2024 году отсутствовали.

Информация об условных фактах хозяйственной деятельности

На 31.12.2024 в Обществе отсутствуют факты хозяйственной деятельности в отношении, последствий которого и вероятности их возникновения в будущем существует неопределенность.

Информация о совместной деятельности

В 2024 году совместная деятельность Обществом не велась.

Учет государственной помощи

В 2024 году Общество государственную помощь не получало.

Непрерывность деятельности

При формировании финансовой отчетности за отчетный год руководство Общества исходило из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности Общества, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

Оценочные обязательства

Оценочное обязательство, связанное с возникновением у работников права на оплачиваемые отпуска, состоит из суммы обязательства по выплате отпускных работникам и суммы обязательства по уплате страховых взносов на обязательное социальное страхование. Оценочное обязательство на отчетную дату рассчитано по каждому сотруднику как увеличенное на сумму страховых взносов произведение количества дней отпуска, не использованного сотрудником на конец отчетного периода, и среднедневного заработка сотрудника. При этом среднедневной заработок сотрудника определяется в соответствии с порядком, применяемым для расчета отпускных. Информация о размере и изменении оценочного обязательства представлена в таблице 7.

Информация о рисках хозяйственной деятельности

В процессе хозяйственной деятельности Общество подвергается влиянию отраслевых, правовых и прочих внутренних и внешних факторов (существенных условий, событий, обстоятельств, действий). В связи с этим возникают различные риски, способные существенно влиять на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества. Руководство Общества контролирует процесс управления перечисленными выше рисками с целью минимизации возможных неблагоприятных последствий для финансового положения и финансовых результатов деятельности.

К основным рискам Общества относятся: финансовые, правовые, страновые и региональные, репутационные.

1. Финансовые риски

Финансовые риски включают: рыночные риски, кредитные риски и риски ликвидности. Рыночный риск – это риск того, что у Общества могут возникнуть неблагоприятные последствия в случае изменения определенных рыночных параметров. Рыночные параметры включают в себя следующие типы риска: риск изменения процентной ставки, риск изменения курсов иностранных валют, риск изменения цен на товары и ценовых индексов и прочие ценовые риски, например, риск изменения цен на долевые инструменты.

1.1. Риск изменения процентной ставки.

Активы и обязательства Компании в основном имеют фиксированные ставки процента. Таким образом, руководство считает, что Общество не подвержено риску изменения процентной ставки в отношении его активов и обязательств.

1.2. Валютный риск

Валютный риск – это риск того, что справедливая стоимость или будущие денежные потоки, связанные с подверженностью риску, будут колебаться вследствие изменений в валютных курсах. Подверженность Общества риску изменения обменных курсов иностранных валют обусловлена, прежде всего, его операционной деятельностью (расходы деноминированы в иностранной валюте). Общество приобретает товары в различных валютах, т.о. Общество подвержено влиянию валютного риска. Хеджирования валютных рисков не осуществляется.

1.3. Кредитный риск

Кредитный риск – это риск того, что Общество понесет финансовые убытки, поскольку контрагенты не выполняют свои обязательства по отгруженным товарам. Снижение кредитного риска осуществляется путем получения предоплаты или получением гарантий.

1.4. Риск ликвидности

Риск ликвидности связан с возможностями Общества своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства: кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам. Общество осуществляет управление риском ликвидности посредством получения предоплаты от покупателей и сохранением высокой рентабельности продаж. В настоящее время уровень кредиторской задолженности низкий, риск ликвидности минимальный.

2. Другие виды рисков

2.1. Правовые риски

Риски, связанные с изменением валютного регулирования

Риски, связанные с возможностью изменения валютного регулирования, в настоящее время рассматриваются Обществом, как несущественные. В связи с проведением политики либерализации валютного регулирования риски, связанные с изменениями валютного законодательства, снижаются.

Риски, связанные с изменением налогового законодательства

Российское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Общество внимательно следит за текущими изменениями налогового законодательства, уделяя внимание практическим семинарам и совещаниям с участием ведущих экспертов в данной области. Развитие событий в Российской Федерации в последнее время указывает на то, что налоговые органы могут занимать более жесткую позицию при интерпретации налогового законодательства и налоговых расчетов. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

Риски, связанные с изменением правил таможенного контроля и пошлин

Внутренний рынок

Общество импортирует товары иностранного производства. Изменение правил таможенного контроля и пошлин может нести для Общества риски, связанные с ростом затрат на приобретение товаров.

2.2. Страновые и региональные риски

Общество осуществляет основную деятельность на территории России, поэтому подвержено рискам, связанным с политической и экономической ситуацией в стране в целом.

Операционная среда – Рынки развивающихся стран, включая Россию, подвержены экономическим, политическим, социальным, юридическим и законодательным рискам, отличным от рисков более развитых рынков. Законы и нормативные акты, регулирующие ведение бизнеса в России, могут быстро изменяться, существует возможность их различной интерпретации. Будущее направление развития России в большой степени зависит от геополитических факторов и внутривнутриполитической ситуации в стране, налоговой и кредитно-денежной политики государства, принимаемых законов и нормативных актов. Начиная с 2014 года, США, Великобритания, Евросоюз и другие страны ввели несколько пакетов санкций в отношении ряда российских чиновников, бизнесменов и организаций. 24 февраля 2022 года было объявлено о начале проведения специальной военной операции на территории Украины. В ответ на эти события, США, Великобритания, Евросоюз и другие страны существенно расширили санкции в отношении Российской Федерации, органов государственной власти, чиновников, бизнесменов, организаций. Это привело к ограничению доступа российских организаций к международным рынкам капитала, товаров и услуг, снижению котировок на финансовых рынках. Существует риск дальнейшего расширения санкций. Стабильность российской экономики во многом зависит от хода экономических реформ, развития правовой, налоговой, административной инфраструктуры, а также от эффективности предпринимаемых Правительством Российской Федерации мер в сфере финансов и денежно-кредитной политики.

Риски, связанные с географическими особенностями региона, в котором Общество осуществляет свою деятельность, в том числе повышенная опасность стихийных бедствий, возможное прекращение транспортного сообщения в связи с удаленностью и труднодоступностью, оцениваются как несущественные.

Репутационные риски

Руководство Общества считает, что в настоящее время отсутствуют факты, которые могли бы оказать существенное негативное воздействие на уменьшение числа его покупателей (заказчиков) вследствие негативного представления о качестве производимой и реализуемой Обществом продукции (работ, услуг), соблюдении сроков поставок продукции, выполнении работ (услуг), а также участия Компании в каком-либо ценовом сговоре. Соответственно, репутационные риски оцениваются Обществом как несущественные.

Общество подтверждает, что выявленные события, за отчетный период не способны оказать влияние на восприятие информации заинтересованными пользователями отчетности Общества за 2024 год.

Требования, вытекающие из неисполнения обязательств по договорам к Обществу, в настоящее время отсутствуют.

Исполнительных производств, заслуживающих особого внимания (связанных с платежами, страховыми взносами и налогами, массовыми случаями невыплаты зарплаты, наложением ареста, обращением взыскания на имущество или приостановлением деятельности) в отношении Общества не возбуждалось.

На основании изложенного, в настоящее время требования, предъявленные к Обществу за отчетный период, не несут рисков, которые могли бы негативно отразиться на его деятельности, либо привести к ликвидации Общества.

Генеральный директор

ООО «Декор»

30.03.2025.



Чикин Алексей Юрьевич