

Пояснительная записка

к бухгалтерской отчетности

ООО «Логистический центр»

За 2024 год

Данная Пояснительная записка является неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности ООО ЛЦ за 2024 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

1. Организация и сферы деятельности

1.1. Описание Компании

Общество с ограниченной ответственностью «Логистический центр», сокращённое название ООО «ЛЦ», ИНН 3914025772, КПП 391401001 (далее Общество) зарегистрировано в Управление Федеральной налоговой службы по Калининградской области 16.08.2024, ОГРН 1243900010045. Создано в связи с реорганизацией в форме выделения из состава ООО «Мебельная фабрика «ИнтерДизайн», ИНН 3906307090, КПП 391401001, место нахождения: 238158, Калининградская область, Черняховский район, г. Черняховск, ул. Промышленная, 9

Юридический адрес: 238158, Калининградская область, Черняховский район, г. Черняховск, ул. Промышленная, 9, Литера Д, помещение 1.

Списочная численность по состоянию на 31.12.2024 г. составляет 1 человек.

1.2. Первая отчетность

Составлена на основе передаточного акта от 02.05.2024 года утвержденного протоколом внеочередного общего собрания участников ООО «Мебельная фабрика ИнтерДизайн» и данных о фактах хозяйственной жизни, имевших место в период с даты утверждения передаточного акта до даты государственной регистрации возникших в результате реорганизации ООО «Мебельная фабрика ИнтерДизайн».

Бухгалтерский баланс

на 16 августа 2024 г.

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 16 августа 2024 г.
	АКТИВ		
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ		
	Нематериальные активы	1110	-
	Результаты исследований и разработок	1120	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-
	Материальные поисковые активы	1140	-
	Основные средства	1150	207 029
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-
	Финансовые вложения	1170	-
	Отложенные налоговые активы	1180	-
	Прочие внеоборотные активы	1190	-
	Итого по разделу I	1100	207 029
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ		
	Запасы	1210	-
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	-
	Дебиторская задолженность	1230	10
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	-
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	-
	Прочие оборотные активы	1260	-
	Итого по разделу II	1200	10
	БАЛАНС	1600	207 039
Пояснения	Наименование показателя	Код	На 16 августа 2024 г.
	ПАССИВ		

	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ		
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	10
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	-
	Переоценка внеоборотных активов	1340	-
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	-
	Резервный капитал	1360	-
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	(16 183)
	Итого по разделу III	1300	(16 173)
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		
	Заемные средства	1410	-
	Отложенные налоговые обязательства	1420	-
	Оценочные обязательства	1430	-
	Прочие обязательства	1450	-
	Итого по разделу IV	1400	-
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		
	Заемные средства	1510	223 212
	Кредиторская задолженность	1520	-
	Доходы будущих периодов	1530	-
	Оценочные обязательства	1540	-
	Прочие обязательства	1550	-
	Итого по разделу V	1500	223 212
	БАЛАНС	1700	207 039

1.3. Виды деятельности

Основными видами деятельности Общества являются:

- деятельность по складированию и хранению-52.10.
- сдача в аренду недвижимого имущества-68.20.

Прибыли в разрезе видов деятельности.

Вид деятельности	Выручка, тыс. руб. Без НДС	Себестоимость продаж, тыс. руб.	Прибыль, тыс.руб.
Сдача в аренду недвижимого имущества	7 803	3855	3949
итого	7 803	3855	3949

1.4. Информация об органах управления

Главным органом управления ООО «ЛЦ» является учредитель:

1. Ошарский Сергей Иванович-100%

Руководитель компании

Генеральный директор - Ковалев Валерий Васильевич

1.5. Информация о связанных сторонах

Дочерние общества (в данной группе раскрыта информация по операциям с дочерними обществами, в которых организация владеет непосредственно или через другие организации более чем 50% общего количества голосов)

В тыс. рублей

Связанная сторона	Вид операции	Объем операции за 2024 г		Условия и сроки завершения расчетов за 2024 г	Сальдо расчетов на 31 декабря 2024 г.
НОВИК ООО	Сдача в аренду недвижимого имущества	7803	Договор аренды № 14/06 от 14.06.2024	Согласно договору	6576
НОВИК ООО	заем	182 993	Соглашение по кред. договору К2/39-00/21-00044 от 10.09.2024	Согласно договору	140 218
НОВИК ООО	заем	23 931	Соглашение по кред. договору К4/39-00/21-00074 от 10.09.2024	Согласно договору	-
НОВИК ООО	заем	18 401	Соглашение по кредитному договору К3/39-00/21-00096 от 10.09.2024	Согласно договору	-
НОВИК ООО	заем	286	Договор займа № 21/08 от 21.08.2024	Согласно договору	286

Резервы по сомнительным долгам по расчетам со связанными сторонами не формировались. Списания дебиторской задолженности связанных сторон не было.

2. Основа представления информации в отчетности

Концепциями формирования бухгалтерской отчетности являются:

- достоверность и полнота отражаемых в формах отчетов показателей;
- непрерывность и последовательность отражения показателей в хронологическом порядке;
- нейтральность показателей информации, ее равное значение для всех пользователей;
- возможность сравнивать показатели в динамике за несколько периодов;
- существенность показателей.

Бухгалтерский баланс и отчет о финансовых результатах организации сформированы по форме, утвержденной Приказом Минфина России от 02.07.2010 N 66н "О формах бухгалтерской отчетности организации", в порядке, предусмотренном действующим законодательством Российской Федерации, правилами и требованиями бухгалтерского учета и отчетности. Ведение бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности производится организацией на основании Приказа от 29 июля 1998 г. N 34н Минфина РФ «Об утверждении положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ».

Основные положения учетной политики (используемые в финансовой деятельности за 2024 год)

Бухгалтерская отчетность за 2024г. сформирована в соответствии с Учетной политикой Общества для целей бухгалтерского учета, утвержденной приказом от 03 октября 2024 года и действующего в РФ Федеральным законом РФ «О бухгалтерском учете».

Основные средства и капитальные вложения

Учет основных средств (далее - ОС) и капитальных вложений в ОС ведется в соответствии с Федеральными стандартами бухгалтерского учета 6/2020 "Основные средства" и 26/2020 "Капитальные вложения", утвержденными Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н.

Принятие ОС к учету

Капитальные вложения в основные средства оцениваются в упрощенном порядке:

- без включения:
- процентов, связанных с капвложениями;
- оценочных обязательств, возникших при осуществлении капвложений;
- без учета скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых поставщиком;
- без учета дисконтирования в случае длительной отсрочки (рассрочки) платежа.

Затраты, не включенные в сумму капвложений в ОС, признаются расходами периода, в котором они понесены. (Основание: пп. "а" п. 4 ФСБУ 26/2020, п. 12 ФСБУ 6/2020)

При осуществлении капитальных вложений в ОС организация определяет фактические затраты (в части оплаты неденежными средствами) в сумме балансовой стоимости передаваемых активов, фактических затрат на выполнение

работ, оказание услуг, вне зависимости от возможности определения справедливой стоимости как передаваемых, так и приобретаемых активов, работ, услуг.

(Основание: п. 13 ФСБУ 26/2020)

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 тыс. руб.

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.

(Основание: п. 5 ФСБУ 6/2020, Письмо Минфина России от 25.08.2021 № 07-01-09/68312)

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)

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 30 процентов первоначальной стоимости основного средства.

(Основание: п. 10 ФСБУ 6/2020)

Неотделимые улучшения в арендованные объекты ОС, произведенные после принятия к учету соответствующего права пользования активом, увеличивают фактическую стоимость этого права пользования по аналогии с учетом реконструкции, модернизации ОС.

(Основание: п. 7 ФСБУ 6/2020, п. 7.1 ПБУ 1/2008, п. 10 ФСБУ 25/2018)

Срок полезного использования ОС

Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды.

(Основание: п. 8 ФСБУ 6/2020)

Ожидаемый период эксплуатации объекта с учетом производительности или мощности определяется на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1.

При этом в отношении объектов ОС, эксплуатировавшихся предыдущими собственниками, учитывается срок их фактического использования на дату принятия к учету.

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 % соответственно от стоимости и срока полезного использования объекта в целом.

(Основание: п. 10 ФСБУ 6/2020)

В учете выделяются следующие группы однородных объектов ОС:

- земельные участки;
- объекты природопользования;
- здания, строения, помещения;
- производственное оборудование;
- торговое оборудование;
- транспортные средства;
- компьютерная и прочая офисная техника;
- мебель.

Переоценка и обесценение ОС и капвложений

Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится.

(Основание: пп. "а" п. 13 ФСБУ 6/2020)

Организация, имея право на применение упрощенных способов учета, не проверяет ОС на обесценение.

(Основание: п. 33 ФСБУ 6/2020)

Организация, имея право на применение упрощенных способов учета, не проверяет капитальные вложения на обесценение.

(Основание: пп. «а» п. 4 ФСБУ 26/2020)

Амортизация ОС

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.

(Основание: п. 33 ФСБУ 6/2020)

По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом.

(Основание: п. 35 ФСБУ 6/2020)

Списание ОС с учета

Финансовый результат от выбытия ОС формируется на счете учета расчетов с покупателем (на счете 62), а затем относится на счет учета прочих доходов и расходов.

(Основание: п. 44 ФСБУ 6/2020).

Учет материальных ценностей, извлекаемых из ОС при ликвидации (модернизации, ремонте, текущем содержании и т.д.), зависит от вида ожидаемого использования этих ценностей.

Если извлекаемые ценности предназначены для использования в течение периода более 12 месяцев, они продолжают учитываться в составе ОС. При необходимости уточняются единица учета ОС и элементы амортизации. Балансовая стоимость ОС в части, приходящейся на извлекаемые ценности, не списывается, какие-либо новые активы и (или) доходы не признаются.

Если извлекаемые ценности предназначены для использования или продажи в течение не более чем 12 месяцев либо в рамках обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев, то они признаются в составе запасов.

Они оцениваются по наименьшей из величин:

а) стоимости, по которой учитываются аналогичные запасы (в том числе с учетом их обесценения), приобретаемые в рамках обычного операционного цикла;

б) суммы балансовой стоимости основных средств в части, приходящейся на извлекаемые ценности, и затрат, понесенных в связи с демонтажем и разборкой объектов, извлечением ценностей и приведением их в состояние, необходимое для потребления (продажи, использования) в качестве запасов.

Если извлекаемые ценности предназначены для продажи вне рамок обычного операционного цикла, то они признаются долгосрочными активами к продаже.

Исключения:

а) предполагаемая сумма поступлений от продажи таких ценностей, как ожидается, не превысит или несущественно превысит предполагаемую сумму затрат, необходимых для их извлечения, подготовки к продаже и осуществления продажи. В этом случае остаточная балансовая стоимость основных средств в части, приходящейся на извлекаемые ценности, списывается без признания каких-либо активов;

б) извлекаемые ценности проданы до завершения отчетного периода, в котором наступила дата, на которую они были бы признаны. В таком случае выбытие ОС (частичное выбытие) и извлечение ценностей рассматриваются как единый факт хозяйственной жизни, который учитывается согласно п. 44 ФСБУ 6/2020.

Принимаемые к учету активы оцениваются по балансовой стоимости основных средств в части, приходящейся на извлекаемые ценности.

Извлекаемые ценности в обоих случаях принимаются к учету на наиболее раннюю из следующих дат:

а) дата, когда использование ОС (части ОС) прекращено;

б) дата, когда извлекаемые ценности физически отделены от ОС.

Если извлекаемые ценности предполагается утилизировать, то остаточная балансовая стоимость основных средств в части, приходящейся на извлекаемые ценности, списывается. Какие-либо новые активы при этом не признаются.

(Основание: п. 7.1 ПБУ 1/2008, Рекомендация БМЦ Р-138/2022-КпР «Ценности от выбытия и содержания основных средств»)

Сырье и материалы

Учет сырья и материалов (далее - материалы) ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет материально-производственных запасов" ПБУ 5/01, утвержденным Приказом Минфина России от 09.06.2001 № 44н, Методическими указаниями по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, утвержденными Приказом Минфина России от 28.12.2001 № 119н (далее - Методические указания).

Учет приобретения материалов

Активы, которые удовлетворяют условиям признания ОС, перечисленным в п. 4 ПБУ 6/01, и стоимость которых за единицу не превышает 40 000 руб., учитываются в составе МПЗ на счете 10 "Материалы".

(Основание: абз. 4 п. 5 ПБУ 6/01)

Затраты на приобретение материалов, включая транспортно-заготовительные расходы (ТЗР), отражаются непосредственно на счете 10 "Материалы", формируя фактическую себестоимость материалов. Счета 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" и 16 "Отклонения в стоимости материальных ценностей" не используются, учетные цены не применяются.

(Основание: п. 5 ПБУ 5/01, п. 62, пп. "в" п. 83 Методических указаний, Инструкция по применению Плана счетов)

ТЗР, понесенные в связи с приобретением материалов с разными наименованиями, распределяются пропорционально стоимости приобретения этих материалов.

(Основание: п. 83 Методических указаний, п. 7.1 ПБУ 1/2008)

Учет списания материалов

При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по себестоимости первых по времени приобретения материалов (способ ФИФО). Оценка материалов, находящихся в запасе (на складе) на конец месяца, производится по фактической себестоимости последних по времени приобретения материалов.

(Основание: п. п. 16, 19 ПБУ 5/01, пп. "в" п. 73, п. 76 Методических указаний)

Для обеспечения контроля за сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев, учитываемых в составе МПЗ, стоимость таких активов после их передачи в производство (эксплуатацию) принимается на забалансовый учет.

(Основание: абз. 4 п. 5 ПБУ 6/01)

Тара и тарные материалы учитываются по фактической себестоимости на счете 10 "Материалы", субсчет 10-4 "Тара и тарные материалы", учетные цены не применяются.

(Основание: абз. 5 п. 166 Методических указаний)

Резерв под снижение стоимости материалов

Резерв под снижение стоимости материалов создается по отдельным видам (группам) аналогичных или связанных материалов.

(Основание: п. 20 Методических указаний, п. 3 ПБУ 5/01)

Если текущая рыночная стоимость материалов, под снижение стоимости которых ранее был создан резерв, увеличивается, то соответствующая часть резерва относится на прочие доходы текущего отчетного периода.

(Основание: п. 4 ПБУ 21/2008, п. 7 ПБУ 9/99, Инструкция по применению Плана счетов)

Материалы, предназначенные для создания внеоборотных активов, к МПЗ не относятся. При этом они учитываются на счете 10 "Материалы" обособленно. Положения данного раздела учетной политики на такие активы не распространяются.

(Основание: п. 2 ПБУ 5/01, Приложение к Письму Минфина России от 29.01.2014 № 07-04-18/01)

Незавершенное производство

Незавершенное производство (затраты на выполнение работ, выручка по которым не признана) на отчетную дату отражается в бухгалтерском учете по фактически произведенным затратам.

(Основание: п. 64 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н)

Резервы по сомнительным долгам

Резервы по сомнительным долгам создаются.

Займы и кредиты. Расходы по займам и кредитам

Учет расходов по обязательствам в виде полученных займов и кредитов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет расходов по займам и кредитам" ПБУ 15/2008, утвержденным Приказом Минфина России от 06.10.2008 № 107н.

Учет процентов по векселям и облигациям

Проценты (дисконт) по выданным векселям признаются равномерно в течение предусмотренного векселем срока выплаты полученных займы денежных средств.

(Основание: абз. 2 п. 15 ПБУ 15/2008)

Проценты (дисконт) по выпущенным облигациям признаются равномерно в течение срока действия договора займа.

(Основание: абз. 2 п. 16 ПБУ 15/2008)

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

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

Расчеты по налогу на прибыль

Учет расчетов по налогу на прибыль ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" ПБУ 18/02, утвержденным Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н.

Информация о постоянных и временных разницах формируется в бухгалтерском балансовым методом

(Основание: абз. 2 п. 3 ПБУ 18/02)

Текущий налог на прибыль определяется на основе налоговой декларации по налогу на прибыль организаций (строка 180 листа 02).

(Основание: абз. 4 п. 22 ПБУ 18/02)

Оценочные обязательства

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 отпускных

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

$$\text{ОценОбяз} = \text{СрЗар1} \times \text{Дн1} \times (1 + \text{СтВз1} / 100) + \text{СрЗар2} \times \text{Дн2} \times (1 + \text{СтВз2} / 100) + \dots + \text{СрЗарі} \times \text{Дні} \times (1 + \text{СтВзі} / 100) + \dots + \text{СрЗарп} \times \text{Днп} \times (1 + \text{СтВзп} / 100),$$

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

СрЗарі - 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);

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

СтВзі - 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.

В случае если на отчетную дату величина оценочного обязательства по предстоящим выплатам отпускных работникам по данным бухгалтерского учета меньше, чем величина оценочного обязательства, определенная по приведенной формуле, оценочное обязательство увеличивается на разницу между этими величинами. Доначисленная сумма оценочного обязательства относится на расходы по обычным видам деятельности.

Если на отчетную дату величина оценочного обязательства по предстоящим выплатам отпускных работникам по данным бухгалтерского учета больше, чем величина оценочного обязательства, определенная по приведенной формуле, то оценочное обязательство уменьшается на разницу между этими величинами. Списанная сумма оценочного обязательства относится на прочие доходы.

(Основание: п. 15, 22, пп. "а", "б" п. 23 ПБУ 8/2010, абз. 9 разд. II, разд. IV, абз. 1 разд. V Методических рекомендаций МР-1-КпТ "Оценочные обязательства по расчетам с работниками" (приняты Комитетом БМЦ по толкованиям 09.09.2011), п.п. 16, 17 МСФО (IAS) 19)

В качестве ставки дисконтирования оценочных обязательств принимается эффективная доходность к погашению высоконадежных корпоративных облигаций, обращающихся на рынке ценных бумаг. При отсутствии по состоянию на отчетную дату обращающихся на рынке ценных бумаг высоконадежных корпоративных облигаций в качестве ставки дисконтирования принимается эффективная доходность к погашению государственных ценных бумаг (в том числе облигаций). При этом к рассмотрению принимаются ценные бумаги, сопоставимые по основным характеристикам (срок, валюта обязательства и т.п.) с соответствующими обязательствами.

(Основание: пп. "а" п. 20 ПБУ 8/2010, п. 7.1 ПБУ 1/2008, п. п. 83 - 86 МСФО (IAS) 19, абз. 9, 10 разд. III Методических рекомендаций МР-1-КпТ "Оценочные обязательства по расчетам с работниками" (приняты Комитетом БМЦ по толкованиям 09.09.2011))

Расходы

Учет расходов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Расходы организации" ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 № 33н.

Управленческие расходы, накопленные на счете 26 "Общехозяйственные расходы", на конец каждого отчетного периода в качестве условно-постоянных списываются в себестоимость продаж (относятся в дебет счета 90 "Продажи", субсчет 90-8 "управленческие расходы").

(Основание: абз. 2 п. 9 ПБУ 10/99, Инструкция по применению Плана счетов (пояснения к счету 26))

Расходы на хранение ТМЦ (оплата труда работников складов, суммы страховых взносов на обязательное социальное страхование, амортизация, ремонт и содержание основных средств, используемых при хранении и перемещении ТМЦ, другие расходы, непосредственно связанные с хранением ТМЦ), включаемые в расходы на продажу в части, относящейся к товарам, и в стоимость материальных ценностей - в остальной части, распределяются между видами материальных ценностей, хранящихся на складе, пропорционально стоимости этих ценностей.

(Основание: абз. 2 пп. "г" п. 226 Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, утвержденных Приказом Минфина России от 28.12.2001 № 119н)

Расходы, учтенные на счете 44 "Расходы на продажу", ежемесячно списываются в дебет счета 90 "Продажи", субсчет 90-2 "Себестоимость продаж", в полной сумме.

(Основание: абз. 2 п. 9 ПБУ 10/99, п.228 Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, Инструкция по применению Плана счетов (пояснения к счету 44))

Суммы страховых премий, уплаченные организацией в соответствии с договорами страхования, включаются в состав расходов будущих периодов с последующим равномерным включением в состав текущих расходов в течение срока действия договора страхования.

(Основание: абз. 3 п. 19 ПБУ 10/99, Инструкция по применению Плана счетов (пояснения к счету 97), Письмо Минфина России от 12.01.2012 № 07-02-06/5)

Суммы потерь по страховым случаям включаются в состав прочих расходов организации на дату возникновения (выявления). Страховые возмещения, подлежащие получению организацией от страховщиков в соответствии с договорами страхования, в полной сумме включаются в состав прочих доходов.

(Основание: п. п. 13, 16, 17, 18 ПБУ 10/99, п. п. 7, 10.2 ПБУ 9/99)

Суммы недостач и потерь от порчи ценностей, превышающие нормы естественной убыли и предусмотренные в договоре величины, включаются в состав прочих расходов организации на дату возникновения (выявления). Суммы

возмещения недостач и потерь от порчи, признанные виновными лицами или присужденные к уплате судом, полностью включаются в состав прочих доходов на дату признания задолженности виновным лицом или на дату вступления в силу решения суда.

(Основание: п. п. 16, 17 ПБУ 10/99, п. п. 7, 10.2 ПБУ 9/99)

Бухгалтерская отчетность

При составлении бухгалтерской отчетности организация руководствуется нормами Положения по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" ПБУ 4/99, утвержденного Приказом Минфина России от 06.07.1999 № 43н, Положения по бухгалтерскому учету "Отчет о движении денежных средств" ПБУ 23/2011, утвержденного Приказом Минфина России от 02.02.2011 № 11н, а также требованиями к раскрытию информации в бухгалтерской отчетности, содержащимися в других положениях по бухгалтерскому учету.

Промежуточная бухгалтерская отчетность для представления органам управления, учредителям (участникам, акционерам), кредиторам и иным заинтересованным пользователям составляется ежемесячно.

(Основание: ч. 4, 5 ст. 13 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете")

Существенность показателей отчетности и ошибок

Показатель является существенным и приводится обособленно в бухгалтерской отчетности, если его нераскрытие может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации. В целях детализации статей отчетности считается, что показатель является существенным, если его величина составляет 20% и более от показателя статьи. Показатели, составляющие менее 20% от показателя статьи, приводятся обособленно в случае, если это обусловлено их особым характером либо обстоятельствами возникновения.

(Основание: абз. 2 п. 11 ПБУ 4/99, п. 3 Приказа Минфина России от 02.07.2010 № 66н, Письмо Минфина России от 24.01.2011 № 07-02-18/01 (разд. "Существенность информации, раскрываемой в бухгалтерской отчетности"))

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период приводит к искажению статьи отчетности за отчетный год не менее чем на 10 %. С учетом характера статьи бухгалтерской отчетности существенной может быть признана ошибка, приводящая к меньшему размеру искажения.

(Основание: п. 3 ПБУ 22/2010)

Бухгалтерский баланс

Незавершенные капитальные вложения в объекты ОС, учитываемые на счетах 08 "Вложения во внеоборотные активы" и 07 "Оборудование к установке", отражаются в разд. I "Внеоборотные активы" бухгалтерского баланса по отдельной самостоятельно введенной организацией строке "Незавершенные капитальные вложения", а в случае несущественности показателя - по строке 1190 "Прочие внеоборотные активы".

Вложения в объекты НМА, учитываемые на счете 08 "Вложения во внеоборотные активы", отражаются в разд. I "Внеоборотные активы" бухгалтерского баланса по отдельной самостоятельно введенной организацией строке "Вложения в объекты НМА", а в случае несущественности показателя - по строке 1190 "Прочие внеоборотные активы".

Затраты по незавершенным и неоформленным НИОКР, учитываемые на счете 08 "Вложения во внеоборотные активы", отражаются в разд. I "Внеоборотные активы" бухгалтерского баланса по отдельной самостоятельно введенной организацией строке "Затраты по незавершенным НИОКР", а в случае несущественности показателя - по строке 1190 "Прочие внеоборотные активы".

(Основание: абз. 4 п. 3 ПБУ 6/01, п. 41 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, пп. "б" п. 2, п. 3 ПБУ 14/2007, п. 3 ПБУ 17/02)

Сырье и материалы, предназначенные для создания внеоборотных активов, отражаются в бухгалтерском балансе в разд. I "Внеоборотные активы" по соответствующим строкам.

(Основание: Приложение к Письму Минфина России от 29.01.2014 № 07-04-18/01 (разд. "Отражение в бухгалтерском балансе данных о материально-производственных запасах"))

В отчете о финансовых результатах организация показывает свернуто прочие доходы и соответствующие им прочие расходы в следующих случаях:

- правила бухгалтерского учета предусматривают или не запрещают такое отражение расходов;
- доходы и расходы, возникшие в результате одного и того же или аналогичного по характеру факта хозяйственной жизни, не являются существенными для характеристики финансового положения организации.

Свернуто показываются следующие прочие доходы и расходы:

- положительные и отрицательные курсовые разницы;
- прочие доходы от предоставления имущества в аренду и связанные с этим прочие расходы;

- прочие доходы от выбытия объектов основных средств и нематериальных активов и связанные с этим прочие расходы;

- прочие доходы и расходы, связанные с увеличением и уменьшением оценочных резервов одного вида (под обесценение финансовых вложений, под обесценение материальных ценностей, резервы сомнительных долгов);

(Основание: п. 18.2 ПБУ 9/99, п. 21.2 ПБУ 10/99)

Отчет о движении денежных средств

К денежным эквивалентам относятся краткосрочные (до трех месяцев) высоколиквидные финансовые инструменты, подверженные незначительному риску изменения стоимости.

В случае соответствия указанным критериям в отчете о движении денежных средств в качестве денежных эквивалентов организации, в частности, указываются:

- депозиты до востребования;

- векселя крупных стабильных банков (в том числе беспроцентные).

(Основание: п. п. 5, 23 ПБУ 23/2011, п. 7.1 ПБУ 1/2008, п. 7 МСФО (IAS) 7 "Отчет о движении денежных средств", п. 5 Письма Минфина России от 21.12.2009 № ПЗ-4/2009)

Денежные потоки по финансовым вложениям, приобретаемым с целью их перепродажи в краткосрочной перспективе, относятся к денежным потокам от текущих операций. Под краткосрочной перспективой понимается срок, не превышающий трех месяцев с момента приобретения финансовых вложений.

(Основание: пп. "з" п. 9, п. 23 ПБУ 23/2011)

3. Пояснения по существенным статьям бухгалтерского баланса

3.1 Основные средства

Наличие и движение основных средств, тыс. руб.

Наименование показателя	На 16.08.2024 г.		Поступил о	Изменения за период			На конец периода	
	первоначальная стоимость	накоплен- ная аморти- зация		Выбыло объектов			первоначальная стоимость	накоплен- ная аморти- зация
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	321 507	(114 478)	-	(124 306)	54 366	(2 461)	197 201	(62 573)
в том числе:								
Здания	267 538	(73 967)	-	(79 560)	22 702	(2 306)	187 979	(53 571)
Сооружения	31 800	(23 810)	-	(27 918)	20 175	(40)	3 882	(3 676)
Машины и оборудование	13 372	(8 568)	-	(11 571)	6 874	(93)	1 802	(1 787)
Другие виды основных	7 486	(6 823)	-	(5 258)	4 615	(21)	2 229	(2 229)
Офисное оборудование	1 310	(1 310)	-	-	-	-	1 310	(1 310)

3.2. Оборотные активы

Расшифровка оборотных активов по видам:

(тыс. руб.)

Оборотные активы	Балансовая стоимость на 16.08.2024	Поступление в 2024 г.	Выбытие в 2024 г.	Балансовая стоимость на 31.12.2024
Запасы:	-	-	-	-
Сырье, материалы, товары и другие аналогичные ценности	--	-	-	-
Затраты в незавершенное производство	-	3812	3812	-
Дебиторская задолженность (краткосрочная), в том числе наиболее крупные	10	808	574	244

<i>Оборотные активы</i>	<i>Балансовая стоимость на 16.08.2024</i>	<i>Поступление в 2024 г.</i>	<i>Выбытие в 2024 г.</i>	<i>Балансовая стоимость на 31.12.2024</i>
<i>Краткосрочные финансовые вложения</i>	-	-	-	-
<i>Денежные средства</i>	-	16235	16214	21
<i>Прочие оборотные активы</i>		13	3	10
ИТОГО:		17066	16791	275

3.3. Долгосрочные и краткосрочные обязательства

Расшифровка кредиторской задолженности по видам:

(тыс. руб.)

<i>Виды задолженности</i>	<i>16.08.2024 г</i>	<i>на 31 декабря 2024 г</i>
<i>Краткосрочная - всего, в том числе</i>	223 212	8912
<i>Расчеты с поставщиками и подрядчиками</i>	-	-
<i>Авансы полученные</i>	-	5 480
<i>По налогам и сборам, задолженность перед государственными внебюджетными фондами</i>	-	3 131
<i>Кредиты, займы</i>	223 212	286
<i>прочие</i>	-	15
<i>Долгосрочная - всего, в том числе</i>	-	140219
<i>кредиты</i>	-	-
<i>займы</i>	-	140219
<i>Арендные обязательства</i>	-	-

Перечень кредиторов, перед которыми Общество имеет наибольшую задолженность:

(тыс. руб.)

<i>Наименование организации-кредитора</i>	<i>Сумма задолженности по состоянию на 16.08.2024 г.</i>	<i>Сумма задолженности по состоянию на 31.12.2024г.</i>
НОВИК ООО	223 212	145985

- Просроченной кредиторской задолженности на 31.12.2024 года нет.

3.4. Капитал

В данном разделе указываются изменения в капитале организации.

(тыс. руб.)

Капитал	Балансовая стоимость на 16.08.2024	Использование в 2024 г. (Д-т)	Пополнение в 2024 г. (К-т)	Балансовая стоимость на 31.12.2024
1	2	3	4	5
Уставный капитал	10	-		10
Добавочный капитал	-	-	-	-
Резервный капитал	-	-	-	-
Нераспределенная прибыль	(16 184)	-	2006	(14 178)
итого	(16174)		2006	(14 168)

4. Отражение данных на забалансовых счетах

(011) Основные средства, сданные в аренду (тыс. руб.) на 31.12.2024 г.

Наименование организаций	Наименование основных средств
НОВИК ООО	Производственный корпус к.н.39:13:010407:401, 4559,8 кв.м., 2 этажа, 2016 г.п.
НОВИК ООО	Производственный корпус к.н. 39:13:010407:405, 8702,5 кв.м. 2016 г.п.
НОВИК ООО	Склад готовой продукции к.н.39:13:010407:402, 2730,3 кв.м., 2 этажа, 2016 г.п.
НОВИК ООО	Насос CS50-250B Speroni, 2016 г.
НОВИК ООО	Система кондиционирования настенного типа Kentatsu, 2016 г.п.
НОВИК ООО	Система контроля и управления доступом РусГард, 2016 г.п.
НОВИК ООО	Система охранного телевидения (видеонаблюдение), 2016 г.п.
НОВИК ООО	Система распознавания номеров авто TORUS "НомерОк", 2016 г.п.
НОВИК ООО	Структурированная кабельная система (СКС) 5 категории, 2016 г.п.
НОВИК ООО	Установка полной биологической очистки бытовых сточных вод "Диамант 50", 2016 г.п.

5. ПОЯСНЕНИЯ К ОТЧЕТУ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ

5.1 Доходы и расходы по обычным видам деятельности

Доходы по обычным видам деятельности за минусом НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей): (тыс. руб.)

Доходы по видам деятельности	2024 г.
Сдача в аренду недвижимого имущества	7 803
итого	7 803

Расходы по элементам затрат	2024 г.
Себестоимость реализованных товаров, услуг, работ:	3812
-Материальные затраты	-
-Затраты на оплату труда	-
-Отчисления на социальные нужды	-
-Амортизация	2 461
-Прочие затраты (налог на имущество, аренда земельного участка)	1351
Коммерческие расходы	-
Управленческие расходы	42
-Материальные затраты	-
-Затраты на оплату труда аппарата управления	32
-Отчисления на социальные нужды	8
-Амортизация	-
-расходы, связанные с арендой имущества (арендная плата, коммунальные платежи, ремонт)	-
-Прочие затраты	2
Итого	3854

5.2. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы (тыс. руб.)

Наименование показателя	За 2024 г.
Проценты к получению по финансовым вложениям	-
Реализация основных средств	70 922
Реализация прочего имущества	-
Резервы по сомнительным долгам	-
Прочие внереализационные доходы	-
ИТОГО:	70 922

Прочие расходы

Наименование показателя	За 2024 г.
Расходы, связанные с оплатой услуг кредитным организациям	4
Реализация основных средств	69940
Проценты по займам и кредитам	2 113
Резервы по сомнительным долгам	-
Прочие	299
Итого:	72356

5.3. Налог на прибыль

Учет отложенных налоговых активов и обязательств (ПБУ 18 «Учет расчетов по налогу на прибыль организации») ведется балансовым методом с отражением постоянных и временных разниц.

5.4. Финансовый результат

(тыс. руб.)

Показатели	За 2024 год
Прибыль (убыток) до налогообложения	2515
Текущий налог на прибыль (текущий налоговый убыток),	(564)
Отложенный налог на прибыль	59
Прочие (пени, штрафы)	(4)
Чистая прибыль (убыток) отчетного года	2006

6. События после отчетной даты

С 01.01.2025 года организация перешла на УСН, в качестве объекта налогообложения выбрана доходы.

7. Заключительное положение

Настоящая пояснительная записка подготовлена в соответствии с пунктами 31, 39 ПБУ 4/99 "Бухгалтерская отчетность организации", является информацией, сопутствующей годовой бухгалтерской отчетности, и не входит в ее состав.

Нам неизвестны события или условия, которые в отдельности или в совокупности могут вызвать значительные сомнения в способности ООО «ЛЦ» продолжать непрерывно свою деятельность в 2025 в течение 12 месяцев после окончания проверяемого периода. Мы считаем нашу организацию способной продолжать непрерывно свою деятельность, по крайней мере, в течение 12 месяцев после 31.12.2024 окончания проверяемого периода.

Генеральный директор



Ковалев В.В.

26.03.2025 г.