

**Пояснения к Бухгалтерскому балансу и  
Отчету о финансовых результатах  
Общество с ограниченной ответственностью «РК-Люкс»**

**за 2024 год**

## Общие сведения об организации

1.1 Общество с ограниченной ответственностью «РК-Люкс» (далее по тексту Организация) учреждено 13 августа 2020 года.

Его учредителем является : Литвинова Татьяна Геннадьевна.

1.2. Уставный капитал Организации составляет :10 000 (десять тысяч) рублей  
распределение долей: 100% - Литвинова Т.Г.;

1.3. Организация зарегистрирована по адресу: 346892, Ростовская область, Г.О. город Батайск, г.Батайск, ул.Луначарского, д.166А, офис 1, ком. 16

Почтовый адрес Организации: 346400, Ростовская область, г.Новочеркасск, ул.Железнодорожная, д. 191.

1.4. Данные о государственной регистрации Организации,  
ОГРН 1206100027374

1.5. Зарегистрировано в Межрайонная ИФНС №11 по Ростовской области

1.6. Основными видами деятельности фирмы являлись:

27.40 – Производство электрических ламп и осветительного оборудования;

46.69 – Оптовая торговля прочими машинами и оборудованием;

1.7. Их доля в выручке фирмы за 2024 год составила:

27.40 – 99,99 %;

46.69 – 0,01%

1.8. Средняя численность за 2024 год составила 9 человек.

1.9. Дочерние и зависимые Организации: *нет*

1.10. Органы управления : генеральный директор Попов Владимир Дмитриевич

1.11. Бухгалтерский учет в Организации осуществлялся главным бухгалтером – Лукьяновой В.В.

При ведении бухгалтерского учета, в том числе при составлении бухгалтерской отчетности Организация руководствовалась нормами, установленными Федеральным законом от 06.12.2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкцией по его применению, утвержденными Приказом Министерства финансов РФ от 31.10.2000 № 94н (ред. от 08.11.2010), Положениями по бухгалтерскому учету, в том числе Положением по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99), утвержденным приказом Министерства финансов РФ от 06.07.1999 г № 43н (ред. от 08.11.2010, с изм. от 29.01.2018), Приказом Министерства финансов РФ от 02.07.2010 г № 66н (ред. от 19.04.2019) «О формах бухгалтерской отчетности организаций» (Зарегистрировано в Минюсте России 02.08.2010 N 18023) и другими нормативными актами РФ, регулирующими порядок ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, а также приказом «Об учетной политике ООО «РК-Люкс» на 2024 год». В отчетном году учетная политика не изменялась. Факты неприменения правил бухгалтерского учета в случаях, когда они не позволяют достоверно отразить имущественное состояние и финансовые результаты деятельности организации в отчетном году отсутствовали. Критерий существенности информации в бухгалтерской отчетности (ПБУ 4/99) определен в размере 7%.

Выручка от оказания услуг, признаваемая для целей бухгалтерского учета по мере оказания услуг покупателям и предъявления им расчетных документов, отражается в «Отчете о финансовых результатах» за минусом налога на добавленную стоимость.

Выручка от продажи продукции и оказания услуг признавалась для целей налогообложения по методу начисления.

Выручка от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления признается по завершении выполнения работы, оказания услуги, изготовления продукции в целом.

Доходом Общества от обычных видов деятельности признаны доходы от реализации товаров, готовой продукции.

Прибыль от обычных видов деятельности определялась как разница между выручкой от реализации товаров, готовой продукции без налога на добавленную стоимость и расходами, связанными с оказанием данных услуг.

К прямым расходам, связанным с производством и реализацией товаров (работ, услуг) относятся все материальные расходы, определяемые согласно статье 254 НК РФ, за исключением общехозяйственного назначения; расходы на оплату труда персонала, участвующего в процессе производства и реализации товаров (работ, услуг), кроме сотрудников АУП; взносы на обязательное страхование, начисленные на вышеуказанные суммы расходов на оплату труда; суммы начисленной амортизации по основным средствам, используемым при производстве и реализации товаров (работ, услуг), за исключением общехозяйственного назначения.

Управленческие расходы, учитываемые по дебету счета 26 «Общехозяйственные расходы», по окончании отчетного периода списываются в стоимость реализованной продукции по методу «директ-костинг» (в Дт 90.08)

Коммерческие и управленческие расходы признаются в себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.

Расходы при предоставлении имущества в аренду признаются прочими расходами.

К расходам будущих периодов относятся и подлежат списанию: платежи за предоставленное право использования результатов интеллектуальной деятельности или средств индивидуализации, производимые в виде фиксированного разового платежа: при наличии договора - в течение срока его действия; при отсутствии договора – определяется самостоятельно на основании заключения эксперта (работника - пользователя данного продукта); расходы на получение лицензии на тот или иной вид деятельности - в течение срока, на который она выдана. Списываются расходы будущих периодов в порядке, установленном для списания затрат, относящихся к следующим отчетным периодам (пункт 19 ПБУ 10/99 «Расходы организации» (утвержден приказом Минфина России от 6 мая 1999 г. № 33н (ред. от 06.04.2015))).

### **Оценка структуры баланса**

На 31.12.2024 г. валюта баланса Организации составляет 96 017 тыс. руб.

Структура актива на 31.12.2024 г. представляет следующее:

Внеоборотные активы – 2 614 тыс. руб. или 2,72 %;

Оборотные активы – 93 403 тыс. руб., или 97,28%

Структура пассива на 31.12.2024 г. представляет следующее:

Капитал и резервы – 47 157 тыс. руб. или 49,11 %;

Краткосрочные обязательства – 48 850 тыс. руб., или 50,89 %

### **Основные средства**

Движение основных средств и доходных вложений в течение отчетного года по основным группам (поступление, выбытие и т.п.), а также данные о движении в течение года сумм накопленной амортизации по основным средствам приведены в таблице №1 «Наличие и движение основных средств» к бухгалтерскому балансу за 2024 год.

Амортизация основных средств начисляется линейным способом. (п. 17 ПБУ 6/01).

Коэффициенты ускоренной амортизации не применялись.

Переоценка основных средств в проверяемом периоде не производилась.

Ремонт основных средств в отчетном периоде не производился.

Согласно ФСБУ 6/2020 к основным средствам относится актив, то есть имущество организации, для которого выполняются четыре условия:

1. Объект имеет материально-вещественную форму.
2. Объект предназначен для использования в ходе обычной деятельности: при производстве или продаже продукции; при выполнении работ (оказании услуг); для сдачи в аренду; для управленческих нужд; для охраны окружающей среды.
3. Объект предназначен для использования в течение срока, превышающего 12 месяцев (либо обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев).

4. Объект способен в будущем принести экономическую выгоду. Малоценные активы, отвечающие критериям ОС, не признавались основными средствами. Стоимость таких активов списывалась на текущие расходы. Порог стоимости, для которой применяется указанный порядок - до 100 тыс. рублей. В налоговом учете порог утвержден и составляет 100 тысяч руб.

Справка-расчет начисления амортизации за 2024г. (бухгалтерский и налоговый учеты) представлены в Таблице №2 к Пояснениям за 2024 год.

#### **Запасы**

Расшифровка статьи запасы в балансе представлена в таблице №3 «Наличие и движение запасов» к бухгалтерскому балансу за 2024 год.

#### **Задолженность покупателей и заказчиков**

Расшифровка данной статьи представлена в таблице №4 «Наличие и движение дебиторской и кредиторской задолженности» к бухгалтерскому балансу за 2024 год.

Резерв сомнительных долгов на 31.12.2024 года не создавался.

#### **Доходы и расходы по обычным видам деятельности за 2024 год**

Счет Номенклатурные группы	Обороты за период	
	Дебет	Кредит
<b>90.01.1</b>		<b>241 714 995,75</b>
Продукция собственного производства		241 697 595,75
Товар покупной		17 400,00
<b>90.02.1</b>	<b>192 607 518,51</b>	
Продукция собственного производства	192 593 692,68	
Товар покупной	13 825,83	
<b>90.03</b>	<b>40 022 808,58</b>	
Продукция собственного производства	40 019 908,58	
Товар покупной	2 900,00	
<b>90.07.1</b>	<b>2 998 204,59</b>	
<b>90.08.1</b>	<b>28 635 471,25</b>	

#### **Расшифровка управленческих расходов за 2024г. (счет 90.08.1):**

Статьи затрат	Сумма, руб.
Абонентское обслуживание программного обеспечения	416 604,42
Амортизация	989 213,44
Аренда помещения	19 856 628,96
Взносы в ФСС от НС и ПЗ	27 753,03
Вывоз мусора	25 192,51
ГСМ	143 995,14
Заправка картриджа	13 160,00
Информационно-консультационные услуги	243 633,54
Командировочные расходы	103 389,00
Материалы для хозяйственных нужд	99 775,31
Мед.осмотр водителей	27 240,00
Монтажные работы	88 057 159,00

Обработка деталей	518 250,67
Обслуживание электронной площадки	8 625,67
Обучение сотрудников	21 500,00
Оплата труда	3 964 718,70
Поверка инструмента и оборудования	17 983,95
Порезка пленки	4 000,00
Прочие затраты	365 297,81
Расходы будущих периодов	20 822,77
Ремонт оборудования	28 200,00
Содержание служебного автотранспорта	27 480,00
Списание материалов	57 232,46
Страховые взносы	1 189 415,61
Техническое обслуживание	354 233,31
Услуги охраны	43 200,00
Услуги связи	67 924,95
<b>Итого</b>	<b>28 635 471,25</b>

#### Расшифровка расходов на продажу за 2024 год (счет 90.07.1):

Статьи затрат	Сумма, руб.
Почтовые расходы	4 100,00
Прочие затраты	2 484 258,72
Расходы будущих периодов	2 334,99
Услуги по продвижению ГП	244 442,50
Услуги по сертификации	53 191,67
Услуги по сертификации ГП	17 000,00
Услуги по участию в торгах	192 876,71
<b>Итого</b>	<b>2 998 204,59</b>

#### Прочие доходы и расходы за 2024 год

Счет	Обороты за период	
	Дебет	Кредит
Прочие доходы и расходы		
91	97 355 551,93	97 355 551,93
91.01	45 436 836,64	45 436 836,64
<...>	45 436 836,64	
Прочие внереализационные доходы и расходы		4 173 783,08
Прочие доходы и расходы не учитываемые в НУ		200,00
Списание дебиторской (кредиторской) задолженности		41 262 853,56
91.02	5 064 698,00	5 064 698,00
<...>		5 064 698,00
НДС по списанной кредиторской задолженности	2 107 097,97	
Прочие внереализационные доходы и расходы	762 122,94	
Прочие доходы и расходы не учитываемые в НУ	1 943 045,58	

Расходы на услуги банков	252 431,51	
91.09	46 854 017,29	46 854 017,29
<...>	46 854 017,29	46 854 017,29
<b>Итого</b>	<b>97 355 551,93</b>	<b>97 355 551,93</b>

**Прибыль (убыток), налог на прибыль за 2024 год (бухгалтерский и налоговый учет) составил:**

№ п/п	Показатели	Сумма в бухгалтерском учете, руб.	Сумма в налоговом учете, руб.	Отклонения, руб.
1	2	3	4	5
<b>1</b>	<b>Доходы от реализации, в т.ч.:</b>	<b>201 692 187</b>	<b>201 692 187</b>	<b>0</b>
1.1	Выручка от реализации товаров (работ, услуг) собственного производства	201 692 187	201 692 187	0
1.2	Прочие доходы			0
<b>2</b>	<b>Внереализационные доходы</b>	<b>42 636 620</b>	<b>42 636 420</b>	<b>200</b>
<b>3</b>	<b>Расходы, уменьшающие сумму доходов от реализации, в т.ч.:</b>	<b>224 241 196</b>	<b>224 150 139</b>	<b>91056</b>
3.1	Прямые расходы	192 593 693	192 593 693	0
3.2	Управленческие расходы	28 635 471	28 544 415	91 056
3.3	Коммерческие расходы	3 012 031	3 012 031	0
<b>4</b>	<b>Внереализационные расходы</b>	<b>2 264 482</b>	<b>321 437</b>	<b>1 943 045</b>
<b>5</b>	<b>Прибыль (убыток)</b>	<b>17 823 130</b>	<b>19 857 031</b>	<b>2 033 901</b>
	Сумма убытка прошлых лет, перенесенная на будущее		<b>0</b>	<b>0</b>
<b>5.1</b>	<b>Условный расход по налогу (прибыль в БУ стр. 5 x 20%)</b>	<b>3 546 626</b>	<b>-</b>	<b>0</b>
<b>6</b>	<b>Не принимаемые расходы для налога на прибыль</b>	<b>2 033 901</b>		
6.1	Налоговое обязательство по стр. 6 x 20%	<b>406 780</b>	<b>-</b>	<b>0</b>
<b>7</b>	<b>Налог на прибыль по данным НУ (стр.</b>		<b>3 971 406</b>	<b>0</b>

	5 x 20%)			
8	Налог на прибыль, должен быть равен: налогу по стр. 7 по НУ (стр. 5.1 + стр. 6.1)	3 971 406	-	0

Не принимаемые в НУ расходы, для расчета налога на прибыль в 2024 году составляют:  
Доходы:

1. Возврат ошибочно списанной банком комиссии – 200,00 руб.

Расходы:

1. ГСМ (расход сверх установленных на предприятии норм) – 80 416,28 руб.;
2. Прочие представительские (командировочные) расходы – 313 034,16 руб.;
3. Корректировка долга контрагентов – 1 549 594,56 руб.;
4. Амортизация ОС (согласно ПБУ 18/02) – 91 056 руб.

ИТОГО не принимаемые расходы для НУ – 2 034 101 руб.

Расхождение налоговых баз по налогу на прибыль и НДС за 2024 год.

НДС		ПРИБЫЛЬ		Разница
<b>1 квартал</b>		<b>1 квартал</b>		
90+91 счета	46 451 578,00	90 счет	45 535 953,00	
		91 счет	915 625,00	<b>0,00</b>
<b>2 квартал</b>		<b>полугодие</b>		
90+91 счета	65 609 219,00	90 счет	110 239 787,00	
		91 счет	1 831 250,00	<b>10 240,00</b>
<b>3 квартал</b>				
90+91 счета	54 167 409,00	<b>9 месяцев</b>		
		90 счет	165 975 106,00	
		91 счет	1 831 250,00	<b>1 578 150,00</b>
<b>4 квартал</b>		<b>год</b>		
90+91 счета	37 351 422,00	90 счет	201 692 187,00	
		91 счет	42 636 420,00	<b>40 748 979,00</b>
<b>ИТОГО</b>	<b>203 579 628,00</b>		<b>244 328 607,00</b>	<b>40 748 979,00</b>

#### ЭКСПОРТ

<b>2 квартал</b>	респ.Беларусь	10 240,00
	<b>ИТОГО:</b>	<b>10 240,00</b>
<b>3 квартал</b>	респ.Беларусь	1 567 910,00
	<b>ИТОГО:</b>	<b>1 567 910,00</b>
<b>ИТОГО ЗА 2024 год</b>		<b>1 578 150,00</b>

**Разница НДС и прибыль за 2024 год**

1.Экспорт	1 578 150,00	
2.Списание кредиторск.задолжен.	39 155 756,00	без НДС
3.Возмещение страховки Зетта Страхование, Ренессанс страхование	15 073,00	
<b>ИТОГО:</b>	<b>40 748 979,00</b>	

**Вознаграждение управленческому персоналу за 2024 год составило:**

Наименование, должность (если раскрывается)	Вид выплат	Сумма, тыс. руб.
Краткосрочные вознаграждения (подлежащие выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты)		
Основной управленческий персонал	<i>Оплата труда за отчетный период</i>	3 965
	<i>Начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи в бюджеты и внебюджетные фонды</i>	2 472
	<i>Оплата ежегодного оплачиваемого отпуска за работу в отчетном периоде</i>	273
	<i>Оплата организацией лечения, медицинского обслуживания, коммунальных услуг и т.п. платежи в пользу основного управленческого персонала</i>	нет
	<i>Иное вознаграждение (дивиденды, и т.д.)</i>	3 450

**Информация о рисках хозяйственной деятельности организации**

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. В целях минимизации возможного негативного эффекта Обществом предпринимаются мероприятия, направленные на выявление и оценку рисков, реализуются мероприятия в отношении регулирования рисков. Основные риски для деятельности Общества могут быть объединены в следующие группы:

- 1) финансовые риски;
- 2) правовые риски;
- 3) репутационные риски.

**Финансовые риски.**

Общество не исключает возможности быть подверженным рыночному риску (процентный и валютный риск), кредитному риску и риску ликвидности. Риск изменения процентной ставки Активы и обязательства Общества в основном имеют фиксированные ставки процента. Таким образом, руководство считает, что Общество не подвержено риску изменения процентной ставки в отношении его активов и обязательств.

**Валютный риск.**

Общество продает продукцию, приобретает товар и материалы для производства продукции преимущественно в российских рублях. Таким образом, руководство считает, что Общество не подвержено существенному влиянию валютного риска.

Риск ликвидности связан с возможностями Общества своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства: кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам.

**Сведения о совокупных затратах на оплату использованных в течение календарного года энергетических ресурсов**

Затраты Организации на приобретение и потребление энергоресурсов:

- ГСМ: 247,2 тыс. руб.

ДАТА 28.03.2025г.

Главный бухгалтер



A handwritten signature in blue ink, appearing to be "В.В. Лукьянова".

Лукьянова В.В.

**Таблица №1**  
**Наличие и движение основных средств за 2024 год.**

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода		
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	Выбыло объектов		начислено амортизации	убыток от обесценения	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения						
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 2024г.	7 630	(4 346)	142	-	-	(989)	-	-	7 772	(5 335)	
	5210	за 2023г.	7 424	(2 919)	206	-	-	(1 427)	-	-	7 630	(4 346)	
в том числе: Машины и оборудование (кроме офисного)	5201	за 2024г.	5 123	(3 335)	96	-	-	(627)	-	-	5 219	(3 962)	
	5211	за 2023г.	4 917	(2 260)	206	-	-	(1 075)	-	-	5 123	(3 335)	
Транспортные средства	5202	за 2024г.	2 461	(966)	-	-	-	(352)	-	-	2 461	(1 317)	
	5212	за 2023г.	2 461	(614)	-	-	-	(352)	-	-	2 461	(966)	
Производственный и хозяйственный инвентарь	5203	за 2024г.	45	(45)	46	-	-	(10)	-	-	91	(55)	
	5213	за 2023г.	45	(45)	-	-	-	-	-	-	45	(45)	
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	5220	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5230	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
в том числе:	5221	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5231	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	



ГЛАВНАЯ БУХГАЛТЕР  
ДУКЬЯНОВА В.В.

ООО "РК-ЛЮКС"

Справка-расчет начисления амортизации за 2024 г.

Таблица №2

Группа учета ОС	Показатели	На начало периода		За период		На конец периода		
		Стоимость	Амортизация (износ)	Увеличение стоимости	Начисление амортизации (износа)	Стоимость	Амортизация (износ)	Остаточная стоимость
Основное средство, Инвентарный номер, Дата принятия к учету, Первоначальная стоимость	БУ	5 123 366,68	3 334 964,45	95 812,50	627 334,50	5 219 179,18	3 962 298,95	1 256 880,23
Машины и оборудование (кроме офисного)	НУ	3 961 866,67	2 265 228,07	95 812,50	536 278,57	4 057 679,17	2 801 506,64	1 256 172,53
Транспортные средства	БУ	2 461 166,67	965 759,82		351 595,26	2 461 166,67	1 317 355,08	1 143 811,59
Производственный и хозяйственный инвентарь	НУ	2 461 166,67	965 759,80		351 595,20	2 461 166,67	1 317 355,00	1 143 811,67
	НУ	45 000,00	45 000,00	46 276,67	10 283,68	91 276,67	55 283,68	35 992,99
	НУ	46 276,67		46 276,67	10 283,68	46 276,67	10 283,68	35 992,99
<b>Итого</b>	<b>БУ</b>	<b>7 629 533,35</b>	<b>4 345 724,27</b>	<b>142 089,17</b>	<b>989 213,44</b>	<b>7 771 622,52</b>	<b>5 334 937,71</b>	<b>2 436 684,81</b>
	<b>НУ</b>	<b>6 423 033,34</b>	<b>3 230 987,87</b>	<b>142 089,17</b>	<b>898 157,45</b>	<b>6 565 122,51</b>	<b>4 129 145,32</b>	<b>2 435 977,19</b>

ООО "РК-ЛЮКС"

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 08 за 2024 г.

Счет	Показатели	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Объекты строительства							
08	БУ	177 000,04		142 089,17	142 089,17	177 000,04	
	НУ	177 000,04		142 089,17	142 089,17	177 000,04	
08.04	БУ	177 000,04		142 089,17	142 089,17	177 000,04	
	НУ	177 000,04		142 089,17	142 089,17	177 000,04	
08.04.1	БУ	177 000,04		142 089,17	142 089,17	177 000,04	
	НУ	177 000,04		142 089,17	142 089,17	177 000,04	
<b>Итого</b>	<b>БУ</b>	<b>177 000,04</b>		<b>142 089,17</b>	<b>142 089,17</b>	<b>177 000,04</b>	
	<b>НУ</b>	<b>177 000,04</b>		<b>142 089,17</b>	<b>142 089,17</b>	<b>177 000,04</b>	



Альфия БУХГАЛТЕР  
 ДУХЬЯНОВА В.Б.





в том числе:	5561	за 2024г.	76 831	235 201	(273 754)				38 278
	5581	за 2023г.	73 418	262 916	(286 329)				76 831
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5562	за 2024г.	9 985	69 986	(73 059)				6 912
авансы полученные	5582	за 2023г.	6 145	84 518	(86 356)				9 985
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2024г.	6 634	76 543	(81 805)				3 572
	5583	за 2023г.	3 849	58 335	(61 320)				6 834
кредиты	5584	за 2024г.	-	-	-				-
займы	5564	за 2023г.	-	-	-				-
	5584	за 2024г.	-	-	-				-
прочая	5565	за 2023г.	-	-	-				-
	5585	за 2024г.	301	7 415	(7 628)				88
Итого	5586	за 2023г.	296	4 886	(4 891)				301
	5587	за 2024г.	-	-	-			X	X
	5587	за 2023г.	-	-	-			X	X
	5550	за 2024г.	93 951	391 145	(436 246)		X		48 650
	5570	за 2023г.	83 708	410 655	(420 898)		X		93 951



ГЛАВНЫЙ БУХГАЛТЕР  
ДУХЬЯНОВА В.В.

*(Handwritten signature)*