

**Пояснение к бухгалтерскому балансу  
и отчетностям о финансовых результатах  
ООО «ГК «ФИКСАР» за 2023 год.  
включая основные положения учетной политики**

**1. Общие сведения**

Общество с ограниченной ответственностью «Группа Компаний «ФИКСАР», сокращенное название ООО «ГК «ФИКСРА», ИНН 5623030980 ИНН 562301001, (далее «Общество») зарегистрировано 23.09.2016 года Межрайонная ИФНС России №7 по Оренбургской области ОГРН 1165658073998 по адресу: 461343, Оренбургская обл, р-н Беляевский, п. Дубенский, ул. Заводская, д. 1, офис 2.

Правовое положение ООО «ГК «Фиксар», порядок реорганизации и ликвидации, а также права и обязанности участников Общества определяются Гражданским кодексом Российской Федерации, иными правовыми актами Российской Федерации.

Участники Общества:

- Гончаров Юрий Алексеевич – доля владения 50 %;
- Винслава Марина Владимировна – доля владения 50%.

Участники Общества несут ответственность за надзор за подготовкой годовой бухгалтерской отчетности ООО «ГК «Фиксар».

Уставный капитал Общества составляет 50 000,00 (Пятьдесят тысяч) рублей. Уставный капитал Общества оплачен полностью.

Единоличным исполнительным органом Общества является Управляющий – индивидуальный предприниматель Винслава Марина Владимировна, действующий на основании Устава Общества и Договора о передаче управляющему полномочий Единоличного исполнительного органа Общества с ограниченной ответственностью «Группа Компаний «Фиксар» от «05» октября 2023 г., Единоличный исполнительный орган Общества является для Общества связанной стороной. Срок полномочий: до 31.12.2024 г. включительно.

Основным видом деятельности, который является преобладающим и имеет приоритетное значение для Общества, является Деятельность агентов по оптовой торговле мебелью, бытовыми товарами, скобяными, ножевыми и прочими металлическими изделиями (код ОКВЭД 46.15). Основная хозяйственная деятельность Общества, связанная с торговлей импортными товарами, а также готовой продукцией (представляющей собой импортные товары с дополнительной обработкой на территории России с привлечением подрядных организаций), ведется на территории Российской Федерации. Доля экспортных поставок в общем объеме реализации не значительно (менее 5%). По состоянию на 31.12.2023 года Общество имеет 8 обособленных подразделений (без учета головного подразделения).

Списочная численность персонала Общества по состоянию на «31» декабря 2023 г. составила 54 человек.

Аудитором ООО «ГК «Фиксар» за 2024 год утверждено – ООО «Аудитор Поволжья», Член Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциации «Содружество», ОРНЗ 12006027663.

**2. Предпосылки формирования бухгалтерской отчетности и основа составления.**

При ведении бухгалтерского учета, в том числе при составлении бухгалтерской отчетности, Общество руководствовалось Федеральным законом № 402-ФЗ от 06.12.2011 г. «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Минфина России № 34н от 29.07.1998 г., действующими положениями по бухгалтерскому учету.

Несопоставимости данных за отчетный и предшествующий ему годы, методов оценки и существенных статей бухгалтерской отчетности при формировании бухгалтерской отчетности допущено не было.

Факты неприменения правил бухгалтерского учета в случаях, когда они не позволяют достоверно отразить имущественное состояние и финансовые результаты деятельности Общества, отсутствовали.

Значительная неопределенность в отношении событий и условий, которые могут породить существенные сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности Общества, отсутствует.

**3. Учетная политика**

Бухгалтерский отчет Общества за 2024 г. подготовлен на основе Учетной политики, утвержденной приказом директора ООО «ГК «Фиксар» № 1 от 01.01.2024 г. Указанным приказом утверждены Учетная политика для целей налогообложения и для целей бухгалтерского учета.

Учетная политика Общества разработана с соблюдением требований полноты, осмотрительности, приоритета содержания перед формой, непротиворечивости и рациональности. При формировании бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества применялись принципы имущественной обособленности и непрерывности деятельности, последовательности применения учетной политики, а также временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

Согласно положениям учетной политики, Общество применяем следующие принципы учета и способы оценки активов и обязательств:

Доходами от обычных видов деятельности является выручка от реализации товара и готовой продукции (метизы, химические анкера);

Признание выручки для целей бухгалтерского и налогового учета определяется по методу начислений и происходит в том отчетном периоде, в котором доходы имели место, независимо от фактического поступления денежных средств, имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав;

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

Амортизация по объектам основных средств начисляется линейным способом.

ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденный Приказом Минфин РФ № 208н от 16.10.2018 применяется.

Специальные коэффициенты к норме амортизации не применяются.

Переоценка основных средств не проводится.

При поступлении материалы учитываются на счете 10 «Материалы» по фактической себестоимости.

Товары учитываются по фактической себестоимости на счете 41 «Товары», готовая продукция на счете 43 «Готовая продукция».

Расходы на продажу по итогам месяца относятся на себестоимость проданных товаров (работ, услуг) полностью.

Управленческие расходы включаются в полном объеме в расходы на продажу реализованной продукции (товаров, работ, услуг).

Учет запасов ведется по средней стоимости.

#### **4. *Активы и обязательства в иностранных валютах***

Учет активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, ведется в соответствии с ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте», утвержденным Приказом Минфина РФ № 154н от 27.11.2006 г.

#### **5. *Нематериальные активы***

Расшифровка нематериальных активов представлена в разделе 1.1. Пояснений к бухгалтерской отчетности. Учет нематериальных активов ведется в соответствии с ПБУ 14/2007, утвержденным Приказом Минфина РФ № 153н от 27.12.2007 г.

#### **6. *Основные средства.***

В составе основных средств отражены основные средства, используемые при реализации товаров (выполнении работ и оказании услуг), либо для управленческих нужд, в том числе для лабораторного испытания товаров, Общества со сроком службы более 12 месяцев, способные приносить экономические выгоды.

Объекты основных средств приняты к учету по фактическим затратам на приобретение.

В отчетности основные средства показаны по первоначальной (восстановленной) стоимости за минусом амортизации, накопленной за время эксплуатации. Амортизация по объектам основных средств производится линейным способом на основании ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утвержденного Приказом Минфин РФ № 204н от 17.09.2020 г., Методических указаний по учету ОС, утвержденных Приказом Минфин № 91Н от 13.10.2003 г., «О классификации основных средств, включенных в амортизационные группы», утвержденного Постановлением Правительства РФ № 1 от 01.01.2001 г. (в редакции, действующей на момент включения объекта в состав амортизационной группы), исходя из первоначальной стоимости или восстановленной стоимости (в случае проведения переоценки) объекта основных средств и нормы амортизации, начисленной исходя из срока полезного использования.

Основные средства стоимостью не более 100 тыс. руб. за единицу отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов.

Затраты на проведение всех видов ремонта включены в расходы по обычным видам деятельности отчетного периода.

Резерв предстоящих расходов на ремонт ОС не создавался.

Расшифровка основных средств представлена в приложении 2 пояснений к бухгалтерской отчетности.

Переоценка ОС в связи с переходом на ФСБУ 6/2020, утвержденных Приказом Минфина № 204н от 17.09.2020 г. производилась. Результат корректировки представлен в приложении «Корректировка данных отчетного периода» приложений к бухгалтерской отчетности.

## **7. Материально-производственные запасы**

К материально производственным запасам относятся активы Общества, используемые для хозяйственной деятельности и управленческих нужд. Учет МПЗ производится на основании ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденного Приказом Минфина РФ №180н от 15.11.2019 г., Методических указаний по бухгалтерскому учету МПЗ № 119н от 28.12.2001 г.

Учет МПЗ в бухгалтерском учете производится по фактической себестоимости без применения счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей».

Списание материалов производится по средней стоимости. Расшифровка запасов представлена в разделе 4 Пояснений к бухгалтерской отчетности.

Инвентаризация основных средств, материально-производственных запасов проведена, излишки, недостачи – отсутствуют.

## **8. Расходы будущих периодов**

Расходы, производимые Обществом в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам отражены как расходы будущих периодов. Указанные расходы списываются по назначению равномерно в течение периодов, к которым относятся.

Расходы будущих периодов	Сальдо на начало периода	Обороты за период		Сальдо на конец периода
	Дебет, тыс.руб.	Дебет, тыс.руб.	Кредит, тыс.руб.	Дебет, тыс.руб.
97.21 Прочие расходы будущих периодов	112	371	211	272

Расходы будущих периодов представлены вложениями в приобретение офисного ПО, ПО для сдачи электронной отчетности в контролирующие органы и платой за членство в системе штрихкодирования

## **9. Дебиторская и кредиторская задолженность**

Информация о дебиторской и кредиторской задолженности представлена в разделе 5 пояснений к бухгалтерской отчетности. Инвентаризация обязательств проведена. Рзерв по сомнительным долгам сформирован (см. п. 26).

## **10. Финансовые вложения.**

Информация о финансовых вложениях представлена в разделе 3 пояснений к бухгалтерской отчетности.

## **11. Кредиты и займы**

Затраты по полученным кредитам и займам, в виде начисленных, согласно заключенным договорам, процентов к уплате, в бухгалтерском учете являются прочими расходами. Расшифровка полученных займов представлена в разделе 5 пояснений к бухгалтерской отчетности. Кредитное финансирование Обществом не привлекалось.

## **12. Оценочные обязательства**

Оценочные обязательства (резерв предстоящих отпусков) формируются Обществом на последнее число каждого месяца. В резерв не включаются выплаты сотрудникам, не полностью отработавшим месяц. Расшифровка оценочных обязательств представлена в разделе 7 пояснений к бухгалтерской отчетности.

### ***13. Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства.***

Общество находится на общей системе налогообложения. Учет отложенных налоговых активов и обязательств ведется в соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций», утвержденным Приказом Минфина России № 114н от 19.11.2002 г., балансовым методом с отражением постоянных и временных разниц. Величина отложенных налоговых активов по состоянию на 31.12.2024 г. составляет 2 500 тыс.руб., величина отложенных налоговых обязательств по состоянию на 31.12.2024 г. составляет 686 тыс.руб.

### ***14. Расчет налога на прибыль***

Текущим налогом на прибыль признается налог для целей налогообложения, рассчитанный в соответствии с требованиями главы 25 Налогового Кодекса Российской Федерации и определенный в бухгалтерском учете исходя из величины условного налога на прибыль. Текущий налог на прибыль признается в отчетности в качестве обязательства перед бюджетом, равного неоплаченной величине налога на прибыль.

Условный расход (доход) по налогу на прибыль рассчитывается как произведение бухгалтерской прибыли (убытка) на ставку по налогу на прибыль, установленную законодательством Российской Федерации по налогам и сборам. Величина текущего налога на прибыль за 2024 год составила 23 744 тыс.руб.

### ***15. Признание доходов***

Доходы Общества подразделяются на доходы от обычных видов деятельности и прочие (операционные, внереализационные и чрезвычайные) доходы.

В целях бухгалтерского учета выручка от реализации товаров (работ, услуг) признается методом начисления по мере реализации товаров (работ, услуг). Доходы от прочих видов деятельности признаются также по методу начисления. Состав доходов Общества с указанием сумм представлен в Отчете о финансовых результатах за 2024 г.

### ***16. Признание расходов***

Расходы в зависимости от характера и направлений деятельности, не относящиеся к себестоимости реализованных товаров, подразделяются на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы (операционные, внереализационные и чрезвычайные).

Расходы по обычным видам деятельности подразделяются на коммерческие и прочие. В бухгалтерском учете коммерческие расходы отражаются на счете 44.01 «Расходы на продажу», а прочие расходы – а счете 91.02 «Прочие расходы».

Для целей учета формирования себестоимости готовой продукции (в части товаров, подверженных дополнительной обработке на территории Российской Федерации третьими лицами) применяется счет 23.01 «Вспомогательные производства».

Состав расходов Общества с указанием сумм представлен в Отчете о финансовых результатах за 2024 г.

### ***17. Государственная помощь***

Общество в 2024 году не получало бюджетных средств в счет государственной помощи.

### ***18. Целевое финансирование***

Общество в 2024 году не получало целевого финансирования из бюджета или внебюджетных фондов.

### ***19. Анализ оценки структуры баланса***

На 31.12.2024 г. структура баланса характеризуется следующими показателями:

Валюта баланса на 31.12.2024 г. составила 725 484 тыс.руб.

Чистые активы на 31.12.2023 г. составили 324 785 тыс.руб.

### ***20. Доходы и расходы***

Основные показатели финансово-хозяйственной деятельности Общества представлены в Отчете о финансовых результатах за 2024 г. Чистая прибыль Общества за 2024 год составила 109 690 тыс. руб.

### **21. Информация о совершенных Обществом крупных сделках**

Сделки, признаваемые в соответствии с Федеральным законом «Об обществах с ограниченной ответственностью» крупными сделками, в 2024 году Обществом не совершались.

### **22. Информация о сегменте**

Общество не использует ПБУ 12/2010 «Информация о сегменте», поэтому в данных пояснениях информация по сегментам не раскрывается.

### **23. Информация о совместной деятельности**

В течении 2024 года Общество не принимало участие в совместной деятельности.

### **24. Аффилированные лица**

Аффилированными лицами по состоянию на 31.12.2024 г. являются бенефициары, указанные в следующем пункте настоящих пояснений, а также ТОО «Фиксар-Казахстан», являющееся 100% дочерним обществом ООО «ГК «Фиксар», созданным и зарегистрированным в Республике Казахстан.

Ценообразование на поставляемые товары (выполняемые работы, оказываемые услуги), основывается на договорной основе с соблюдением принципа безусловного покрытия прямых затрат и сохранения среднего уровня наценки.

### **25. Информация о бенефициарах**

Бенефициарными владельцами являются участники Общества:

▪ Гончаров Юрий Алексеевич (доля владения 50 %), 18.06.1969 г.р., гражданин РФ, место рождения: гор. Волгоград; паспорт серии 18 24 № 088275, выдан ГУ МВД России по Волгоградской области 27.04.2024 г., код подразделения 340-001, ИНН 344402563068;

▪ Винслава Марина Владимировна (доля владения 50%), 16.07.1979 г.р., гражданин РФ, место рождения: д. Редькино Белозерского р-на Курганской обл.; паспорт серии 45 24 № 339381, выдан ГУ МВД России по г. Москве, код подразделения 770-007, ИНН 450133025328.

### **26. Условные обязательства**

Резервного капитала, резервов, формируемых из нераспределенной прибыли Общества, нет.

Резерв по сомнительным долгам по состоянию на 31.12.2024 г. составляет 3 817 тыс. руб.

Оценочные обязательства (резерв на оплату отпусков) по состоянию на 31.12.2024 г. составили 8 538 тыс. руб.

Величина отложенных налоговых активов по состоянию на 31.12.2024 г. составляет 2 500 тыс. руб., величина отложенных налоговых обязательств по состоянию на 31.12.2024 г. составляет 686 тыс. руб.

### **27. События после отчетной даты**

Отсутствуют.

### **28. Выплаты исполнительному органу, Совету директоров и управленческому персоналу**

Размер вознаграждения Управляющего – индивидуального предпринимателя установлен заключенным Договором о передаче управляющему полномочий Единоличного исполнительного органа Общества с ограниченной ответственностью «Группа Компаний «Фиксар» от «05» октября 2023 г. Управляющему – индивидуальному предпринимателю выплачивается вознаграждение в виде фиксированной части (1 065 тыс. руб. в месяц) и переменной части, рассчитываемой исходя из финансового результата деятельности за квартал, но не более 25% (Двадцать пять) процентов от

чистой прибыли Общества без учета вознаграждения, подлежащего выплате. Задолженности по выплатам нет.

Совет директоров не предусмотрен в структуре органов управления Обществом.

Прочему управленческому персоналу выплачивается только вознаграждение в виде оплаты труда. Иных выплат нет. Задолженности по выплатам нет. Прочий управленческий персонал представлен, главным образом, руководителями продаж по отдельным географическим территориям (обособленным подразделениям).

### ***29. Дивиденды участникам Общества***

В 2024 начисления и выплаты дивидендов не производились.

### ***30. Оценка рисков***

#### ***Операционная (внешняя) среда:***

На сегодняшний день для экономики России характерен относительно высокий по прогнозированию уровень инфляции. Рост темпов уровня инфляции, с одной стороны, приводит к увеличению расходов, что негативно сказывается на финансовом результате Общества. С другой стороны, уровень цен на товар Общества также подвержен инфляции, что позволяет компенсировать увеличение расходов.

Последовательно вводимые внешние ограничения экономического характера в отношении Российской Федерации и ключевых ее экономических субъектов, основанные на рыночных принципах, в том числе политически мотивированных задекларированных целей и условий их прекращения, трансформировали развитие внутренней экономики России. Краткосрочные негативные последствия неопределенности 2023-2024 годов, в целом, нивелированы и компенсированы в ходе мер государственной поддержки, а также развитием взаимоотношений с дружественными странами (в том числе в форме перехода в расчетах на национальные валюты) и последствиями исключения из экономики страны деятельности ряда иностранных экономических субъектов. При этом спрогнозировать будущие эффекты не представляется возможным. Однако, явно негативные тенденции в отношении ООО «ГК «Фиксар» на дату формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2024 год нами не установлены.

#### ***Отраслевые риски:***

Несвоевременная оплата либо неоплата своих обязательств контрагентами приводит к увеличению дебиторской задолженности Общества, а также может способствовать возникновению разрывов ликвидности, для покрытия которых необходимо привлекать дополнительное финансирование. Данный риск нивелируется Обществом за счет существенного уровня диверсификации дебиторской задолженности и фактического отсутствия ключевых дебиторов, несвоевременная или неполная оплата (неоплата) от которых может привести к существенным негативным последствиям для Общества, при которых Общество не сможет урегулировать возникающий кассовый разрыв без привлечения дополнительного финансирования со стороны.

Риск изменения цен на товары – возможное изменение цен на реализуемые товары и его влияние на будущие показатели деятельности и результаты операционной деятельности Общества. Снижение цен потенциально может привести к снижению чистой прибыли и сокращению потоков денежных средств. Сохранение низких цен в течение продолжительного периода может привести к сокращению объемов деятельности по реализуемым товарам, а также к сокращению объемов выручки на предприятии, и, в конечном итоге, может оказать влияние на способность выполнять свои обязательства по договорам. Общество не исключает возможность возникновения такого риска, однако низко оценивает вероятность его влияния на деятельность Общества, поскольку номенклатура, реализуемая Обществом, характеризуется низкими ценами, вследствие чего они менее подвержены существенным колебаниям.

Дополнительными рисками, которые встречаются в Обществе, являются коммерческий риск в виде возможных колебаний спроса. Однако, подобные колебания, как правило носят краткосрочный характер (не более одного квартала) и не приводят к существенному ухудшению результатов деятельности Общества.

#### ***Финансовые и валютные риски:***

Несмотря на своевременное погашение собственных обязательств Общество может быть подвержено риску ликвидности в связи с кризисом в финансовых институтах, высоким уровнем инфляции, снижением покупательской способности. Все эти факторы могут влиять на величину

денежного потока и, как следствие, привести возникновению краткосрочного дефицита ликвидности и источников финансирования.

В связи с тем, что Обществом реализуется товар, главным образом, иностранного производства, Общество также подвержено валютным рискам. Для минимизации указанных рисков и снижения стоимости приобретения иностранного товара, Обществом в 2023 году проведены мероприятия по внесению изменений в контракты с контрагентами с целью изменения валюты расчетов (со свободно-конвертируемых, но подверженных существенным изменениям долларов США, на более стабильные в отношении к курсу рубля юани). Дополнительно в обществе выстроен процесс ценообразования таким образом, что любое отклонение (или планирующееся отклонение) курса валют при закупке товара сразу отражается на цене его реализации.

Налоговые и иные регуляторные риски:

Российское гражданское, административное, налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает вариативные толкования (трактовки) и подвержено частим изменениям. Руководство Общества считает, что бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2023 года достоверно отражает обязательства Общества согласно требованиям законодательства России, в том числе налогового. При этом существует риск того, что трактовка налоговыми органами положений налогового законодательства применительно к операциям и деятельности Общества может не совпадать с и трактовкой руководством Общества. В результате порядок отражения операций может быть оспорен налоговыми органами, что может повлечь доначисление налогов, соответствующих штрафов и пеней, суммы которых определяются результатами отдельных налоговых проверок и иных мероприятий контроля. В случае несовпадения трактовок налогового законодательства могут возникать разногласия по налоговым обязательствам Общества. Обществу также известно о действующем моратории на проверки субъектов МСП, к которым относится Общество, однако, принципиальной позицией руководства Общества является соблюдение требований всех отраслей законодательства.

Руководству Общества не известно о требованиях, претензиях контрагентов, государственных и муниципальных органов, вероятных к предъявлению в ближайшее время.

Дополнительные действия Общества в ответ на перечисленные риски (кроме действий, указанных при описании соответствующего вида рисков):

- Анализ оборачиваемости ТМЦ на регулярной основе с оперативным планированием новых поступлений и вводом в товарную линейку дополнительных товаров-компонентов;
- Постоянный контроль качества товара в собственных аттестованных лабораториях для целей поддержания его конкурентоспособности;
- Географическая диверсификация (расширение рынков присутствия) за счет открытия новых обособленных подразделений, что также способствует снижению издержек по доставке товара покупателям.
- Непрерывный процесс оптимизации затрат и оценки их эффективности.

**Влияние рисков:** Вышеуказанные риски **не оказали существенного негативного влияния** на деятельность Общества в отчетном году и, по оценке руководства Общества, **существенно негативно не повлияют на деятельность Общества в обозримом будущем**. Вышеуказанные риски не повлекли возникновение неопределенности в применимости допущения непрерывности деятельности и не способны оказать существенное влияние на достоверность показателей отчетности, а также на восприятие данной отчетности потенциальными пользователями.

Управляющий – индивидуальный  
предприниматель



/М.В. Винслава/

«28» марта 2025 г.