

Общество с ограниченной ответственностью «Фирма ОГНЕБОРЕЦ»

Адрес: Россия, 141701, Московская обл., г. Долгопрудный, Транспортный проезд, дом № 8, оф.35
ИНН 7708290490 КПП 504701001
ОГРН 1167746457614
Тел./факс: (007-495) 744-06-23
Счет № 40702810700000005505
АО "ПЕРВЫЙ ИНВЕСТИЦИОННЫЙ БАНК"
г. Москве БИК 044525408
к/сч 30101810900000000408

Пояснительная записка
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

на 31 декабря 2024 г.

Место: г. Долгопрудный

Дата: 25 марта 2025 г.

Периодичность: годовая

Единица измерения: рубли

Бухгалтерский баланс и отчет о финансовых результатах организации сформированы в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации, правилами и требованиями бухгалтерского учета и отчетности.

1. Информация об организации

Реквизиты юридического лица:

Общество с ограниченной ответственностью "Фирма ОГНЕБОРЕЦ"

ИНН, КПП, ОГРН организации: 7708290490/504701001, ОГРН: 1167746457614

Юридический/физический адрес: 141701, Московская обл, г. Долгопрудный,
Транспортный проезд, дом № 8, оф.35.

Лицо, осуществляющее полномочия единственного исполнительного органа:
Генеральный директор Тишина Анна Михайловна – действует на основании решения единственного участника № 1/2016 от 04.05.2016.

Срок её полномочий продлен Решением единственного участника № 1/2021 от 20.04.2021 до 04 мая 2026 года.

ИНН руководителя организации: 772015715873

Ф.И.О., должность главного бухгалтера: Главный бухгалтер – Тишина Анна Михайловна

ИНН главного бухгалтера организации: 772015715873.

Среднегодовая численность работающих за отчетный период: 47 человека.

Размер уставного капитала организации: 10 000 (десять тысяч) рублей

Учредители организации:

- до 08.11.2023г. одно физическое лицо – Тишина Анна Михайловна
- с 08.11.2023 – Акционерное общество «Зеркало для героев» – 94% Уставного капитала, Тишина Анна Михайловна – 6% Уставного капитала

Основной вид деятельности (ОКВЭД): 51.65
Оптовая торговля прочими машинами и оборудованием

Сведения о лицензиях организации:

Деятельность организации не подлежит лицензированию.

Организация имеет филиалы:

-Санкт-Петербургский филиал ООО «Фирма ОГНЕБОРЕЦ»

Юридический/физический адрес: 199134, ГОРОД САНКТ-ПЕТЕРБУРГ, ЛН. 16-я В.О.,
Д. 7, ЛИТЕРА А, ПОМЕЩ. 1-Н 86;

- Новосибирский филиал ООО «Фирма ОГНЕБОРЕЦ»

Юридический/физический адрес: 630110, НОВОСИБИРСКАЯ ОБЛАСТЬ, Г. НОВОСИБИРСК,
УЛ. ПИСЕМСКОГО, Д. 1А, К. 9, ОФИС 20;

2. Информация об аффилированных лицах

Акционерное общество «Зеркало для героев» – учредитель, 94 % доли собственности в УК.

Конечным бенефициаром организации является Попков Алексей Владимирович

В отчетном периоде со связанными сторонами были совершены следующие финансовые операции:

17 декабря 2025 года участниками общества было принято решение № 1/24 от 17.12.2024г. о направлении части чистой прибыли в размере 70 000 000,00 рублей, полученной по итогам 9 месяцев 2024 года, на выплату промежуточных дивидендов участником Общества:

-Тишиной Анне Михайловне в размере 4 200 000,00 рублей.

Выплата (с учетом удержания НДФЛ) была произведена 18.12.2024г.;

- АО «ЗЕРКАЛО ДЛЯ ГЕРОЕВ» в размере 65 800 000,00 рублей.

Выплата дивидендов была произведена 18.12.2025 года. Обществом, как налоговым агентом, была применена ставка по налогу на прибыль в размере 0% в связи с тем, что АО «ЗЕРКАЛО ДЛЯ ГЕРОЕВ» владеет долей в размере 94% УК и срок владения составляет более 365 дней на момент принятия решения о выплате дивидендов (подпункт 1 пункта 3 статьи 284 НК РФ).

3. Данные за отчетный период, раскрывающие финансовое положение организации

Средняя заработная плата в организации: 107 103,49 рублей;

Основные показатели деятельности организации за 2024год:

Выручка по основному виду деятельности Оптовая торговля прочими машинами и оборудованием: 2 818 716 191 рублей;

прочие доходы: 16 771 157 рублей (проценты от размещения депозитов;

прочие доходы: 245 663 500 рублей (погашение векселей);

Прочие доходы: 168 145 157 рублей.

Затраты на производство и реализацию продукции:

амортизация ОС: 3 858 198 рублей;

приобретение сырья: 2 002 833 276 рублей;

материальные затраты: 5 274 976 рублей;

фонд оплаты труда: 60 406 368 рублей;

отчисления на социальные нужды: 14 595 979 рублей;

прочие расходы: 117 533 588 рублей.

4. Расшифровка отдельных показателей отчетности организации

Информация по раскрытию дебиторской задолженности приведена в разделе 5.1 «Наличие и движение дебиторской задолженности» табличной формы пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Суммы поступившей дебиторской задолженности в графах «в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)», «причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления», «погашено» и «списание на финансовый результат» раздела 5.1 пояснений отражены за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде.

По состоянию на 31.12.2024 г. наиболее крупными дебиторами Общества по видам дебиторской задолженности и срокам ее погашения являются:

<i>Вид дебиторской задолженности / Наименование дебитора</i>	<i>Связанная сторона (да/нет)</i>	<i>Сумма, тыс. руб.</i>
Долгосрочная дебиторская задолженность		0
нет		
Краткосрочная дебиторская задолженность		980 105
Расчеты с покупателями и заказчиками		59 572
в том числе крупные		
Общество с ограниченной ответственностью "НД-строй" ИНН 7716745310	нет	9 843
Общество с ограниченной ответственностью ООО "КРОСТ-Д" ИНН 7712101996	нет	6 949
Общество с ограниченной ответственностью "ИнКон" ИНН 7722342119	нет	7 273
Авансы выданные		870 991
в том числе крупные		
ЮНИ ШИППИНГ ЛИМИТЕД ИНН 9909647507	нет	35 321
МАСАДАН ТРЕЙДИНГ Л.Л.С ИНН 9909662103	нет	394 888
ООО "САФИР ГЛОБАЛ КАРА ДЕНИЗ ТАШЫМАДЖЫЛЫГЫ ИЧ ВЕ ДЫШ ТИДЖАРЕТ ЛИМИТЕД ШИРКЕТИ" ИНН 9909638044	нет	209 498
Прочая дебиторская задолженность		49 542
в том числе крупные		
Межрегиональное операционное УФК (ФТС РОССИИ) ИНН 7730176610	нет	48 085

Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода		
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	поступление	погашение	списание на финансовый результат	восстановление резерва	перевод из долгосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторов	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5521	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	в том числе:												
	5502	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5522	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5503	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5523	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5504	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5524	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5505	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5525	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5510	за 2024г.	302 463	(17 938)	902 810	-	(219 441)	-	(11 560)	-	(5 734)	-	980 105 (9 031)
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5530	за 2023г.	91 348	(16 402)	249 559	-	(38 444)	-	(9 605)	-	-	-	302 463 (17 938)
	в том числе:												
	5511	за 2024г.	36 796	-	37 986	-	(15 210)	-	-	-	-	-	59 572
	5531	за 2023г.	32 818	-	23 268	-	(19 288)	-	-	-	-	-	36 796
	5512	за 2024г.	220 330	-	831 522	-	(180 861)	-	-	-	-	-	870 991
	5532	за 2023г.	8 371	-	218 062	-	(6 103)	-	-	-	-	-	220 330
	5513	за 2024г.	45 336	-	33 303	-	(23 371)	-	-	(5 734)	-	-	49 542
	5533	за 2023г.	50 159	-	8 230	-	(13 053)	-	-	-	-	-	45 336
	5514	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5534	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5500	за 2024г.	302 463	(17 938)	902 810	-	(219 441)	-	(11 560)	X	(5 734)	-	980 105 (9 031)
	Итого	5520	за 2023г.	91 348	(16 402)	249 559	-	(38 444)	-	(9 605)	X	-	-

Просроченная дебиторская задолженность отсутствует.

Дополнительная информация о кредиторской задолженности приведена в разделе 5.3 «Наличие и движение кредиторской задолженности» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах. Суммы поступившей кредиторской задолженности в графах «в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)», «причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления», «погашено» и «списание на финансовый результат» раздела 5.3 пояснений отражены за минусом кредиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде.

По состоянию на 31.12.2024г. наиболее крупными кредиторами Общества по видам кредиторской задолженности и срокам ее погашения являются:

Вид кредиторской задолженности / Наименование кредитора	Связанная сторона (да/нет)	Сумма, тыс. руб.
Краткосрочная кредиторская задолженность		974 574
Расчеты с поставщиками и подрядчиками		532 421
в том числе крупные		
«Mercatura-GS Kft.» Венгрия	нет	522 235
Авансы полученные		404 578
в том числе крупные		
Общество с ограниченной ответственностью "Проект-Девелопмент" ИНН 6685042560	нет	49 659
ООО "СтройМонтаж" ИНН 7724731801	нет	41 395
Общество с ограниченной ответственностью «СтройТех Механизация» (ООО «СТМ») ИНН 7731398816		76 173
Расчеты по налогам и взносам		37 574
Прочая кредиторская задолженность		-
в том числе крупные		-
-	нет	

Кредиторская задолженность Общества по налогам и взносам на 31.12.2024 г. является текущей.

Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период					перевод из долгосрочную задолжен- ность	перевод из дебитор- ской в кре- диторскую задолжен- ность	перевод из кредитор- ской в де- биторскую задолжен- ность	Остаток на конец периода
				поступление	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погаше- ние	выбыло	списание на финансовый результат				
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего в том числе: кредиты займы прочая	5551	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5571	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5552	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5572	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5553	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5573	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5554	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5574	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5555	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5575	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего в том числе: расчеты с поставщиками и подрядчиками авансы полученные расчеты по налогам и взносам кредиты займы прочая	5560	за 2024г.	954 110	435 751	61	(420 953)	-	(395)	-	5 734	-	974 574
	5580	за 2023г.	549 004	523 085	4	(117 217)	-	(765)	-	-	-	954 110
	5561	за 2024г.	780 933	28 710	-	(277 221)	-	(1)	-	-	-	532 421
	5581	за 2023г.	406 393	375 010	-	(392)	-	(77)	-	-	-	780 933
	5562	за 2024г.	168 518	380 180	-	(143 725)	-	(395)	-	-	-	404 578
	5582	за 2023г.	139 548	146 468	-	(116 811)	-	(688)	-	-	-	168 518
	5563	за 2024г.	4 659	26 861	61	(7)	-	-	-	5 734	-	37 574
	5583	за 2023г.	3 048	1 607	4	-	-	-	-	-	-	4 659
	5564	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5584	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	5565	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5585	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5566	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5586	за 2023г.	14	-	-	(14)	-	-	-	-	-	-
	5567	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5587	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5550	за 2024г.	954 110	435 751	61	(420 953)	-	(395)	X	5 734	-	974 574
	5570	за 2023г.	549 004	523 085	4	(117 217)	-	(765)	X	-	-	954 110

Наличие и движение запасов

[illegible]

Об основных средствах предприятия раскрыта следующая информация:
Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период				Переоценка		На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	начислено амортизации	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 2024г.	2 783	(2 278)	16 245	-	-	(3 856)	-	-	19 028	(6 134)
в том числе:	5210	за 2023г.	2 783	(1 868)	-	-	-	(410)	-	-	2 783	(2 278)
Офисное оборудование	5201	за 2024г.	1 278	(948)	1 355	-	-	(237)	-	-	2 633	(1 186)
	5211	за 2023г.	1 278	(840)	-	-	-	(109)	-	-	1 278	(948)
Транспортные средства	5202	за 2024г.	1 505	(1 330)	6 302	-	-	(1 751)	-	-	7 807	(3 081)
	5212	за 2023г.	1 505	(1 028)	-	-	-	(301)	-	-	1 505	(1 330)
Машины и оборудование (кроме офисного)	5203	за 2024г.	-	-	7 920	-	-	(1 801)	-	-	7 920	(1 801)
	5213	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Другие виды основных средств	5204	за 2024г.	-	-	669	-	-	(67)	-	-	669	(67)
	5214	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности	5220	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
- всего	5230	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5221	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5231	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

С 2022 года учет основных средств осуществляется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 "Основные средства".

Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	-	-	-
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	33 367	31 034	31 034
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	-	-	-
Иное использование основных средств (залог и др.)	5286	-	-	-
Балансовая стоимость неамортизируемых основных средств	5287	-	-	-
	5288	-	-	-

О нематериальных активах предприятия раскрыта следующая информация: Наличие и движение нематериальных активов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	Было		начислено амортизации	Убыток от обесценения	Переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения			Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		
Нематериальные активы - всего	5100	за 2024г.	4	-	-	-	-	(2)	-	-	-	4	(2)
в том числе:	5110	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие нематериальные активы	5101	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5111	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

С 2024 года учет нематериальных активов (НМА) ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 14/2022 "Нематериальные активы". Для учета НМА в соответствии с ФСБУ 14/2022 в межотчетный период между 31.12.2023 и 01.01.2024 (31.12.2023 23:59:59) были осуществлены следующие мероприятия:

Период	Документ	Аналитика Дт	Аналитика Кт	Показатель	Дебет		Кредит		Текущее сальдо
					Счет		Счет		
Сальдо на начало				БУ					0,00
				НУ					0,00
				БУ-НУ					0,00
				ПР					0,00
				ВР					0,00
31.12.2023	Принятие к учету НМА БПБФ00000002 от 31.12.2023 23:59:59	Основное 1С:Бухгалтерия 8 КОРП(USB)	Основное 1С:Бухгалтерия 8 КОРП(USB)	БУ	04.01	820,75	97.21		Д 820,75
				НУ		820,75			Д 820,75
				БУ-НУ					Д 0,00
				ПР					
				ВР					
Обороты за период и сальдо на конец				БУ		820,75		0,00	Д 820,75
				НУ		820,75		0,00	Д 820,75
				БУ-НУ		0,00		0,00	Д 0,00
				ПР		0,00		0,00	0,00
				ВР		0,00		0,00	0,00

Период	Документ	Аналитика Дт	Аналитика Кт	Показатель	Дебет		Кредит		Текущее сальдо
					Счет		Счет		
Сальдо на начало				БУ					0,00
				НУ					0,00
				БУ-НУ					0,00
				ПР					0,00
				ВР					0,00
31.12.2023	Принятие к учету НМА БПБФ00000001 от 31.12.2023 23:59:59	Основное 1С:Зарплата и Управление Персоналом 8 КОРП	Основное 1С:Зарплата и Управление Персоналом 8 КОРП	БУ	04.01	3 476,42	97.21		Д 3 476,42
				НУ		3 476,42			Д 3 476,42
				БУ-НУ					Д 0,00
				ПР					
				ВР					
Обороты за период и сальдо на конец				БУ		3 476,42		0,00	Д 3 476,42
				НУ		3 476,42		0,00	Д 3 476,42
				БУ-НУ		0,00		0,00	Д 0,00
				ПР		0,00		0,00	0,00
				ВР		0,00		0,00	0,00

На счете 97 «Расходы будущих периодов» были учтены лицензии, признаваемые по правилам ФСБУ 14/2022 объектами НМА. Проводками Д04.01 К97.21 учтены в составе НМА объекты по балансовой стоимости.

В связи с переходом с 01.01.2024г. на ФСБУ 14/2022 образовалось не

соответствие в строках 1110 и 1190 гр.4 Бухгалтерского баланса на 31.12.2023г. и в строках 1110 и 1190 гр.5 Бухгалтерского баланса на 31.12.2024г. (на сумму 4 297,17). Валюта баланса не изменилась.

О затратах на производство раскрыта следующая информация:
Затраты на производство

Наименование показателя	Код	за 2024г.	за 2023г.
Материальные затраты	5610	5 275	2 069
Расходы на оплату труда	5620	60 406	48 818
Отчисления на социальные нужды	5630	14 596	8 744
Амортизация	5640	3 858	410
Прочие затраты	5650	117 534	74 298
Итого по элементам	5660	201 669	134 339
Фактическая себестоимость проданных товаров	5665	2 002 833	1 348 532
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	-	-
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	2 204 502	1 482 871

5. Сведения о забалансовых счетах организации.

В 2024 году в организации применялись следующие забалансовые счета:

001 - Арендованные основные средства;
006 - Бланки строгой отчетности;
007 - Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов;
012 - Списанная просроченная кредиторская задолженность;
013 - Активы со сроком полезного использования свыше 12 месяцев и стоимостью до 100 000 руб. в эксплуатации;
013.НА - Активы со сроком полезного использования свыше 12 месяцев и стоимостью до 100 000 руб. в эксплуатации;
МЦ - Материальные ценности в эксплуатации
МЦ.02. - Спецодежда в эксплуатации
МЦ.03. - Спецоснастка в эксплуатации
МЦ.03. - Инвентарь и хозяйственные принадлежности в эксплуатации
НЕ - Доходы и расходы, не учитываемые в целях налогообложения
НЕ.01 - Расходы, которые не учтены на основании пунктов 1 - 48 статьи 270 НК
НЕ.01.9 - Другие выплаты

6. Оценочные обязательства и резервы

Оценочное обязательство на оплату очередных отпусков не формируется.

Резерв по сомнительным долгам сформирован на сумму 9 030 951 рубль в связи с наличием просроченной задолженности.

Резерв под снижение стоимости МПЗ не создавался, так как МПЗ не имеют признаков обесценивания.

7. Условные обязательства и активы.

По состоянию на 31.12.2024г. у организации отсутствуют полученные поручительства.

В отношении общества не ведется арбитражных процессов.

По состоянию на 31.12.2023г. у организации отсутствуют выданные поручительства.

По состоянию на 31.12.2024г. отсутствуют арбитражные дела, в которых общество выступает истцом.

8. Финансовые вложения.

Займы выданные.

Организацией выдан процентный заем (12% годовых) на сумму 4 000 000 рублей со сроком погашения 21.01.2025 года. В 2024 году заем погашен в полном объеме. Организацией выдан процентный заем (16% годовых) на сумму 4 000 000 рублей со сроком погашения 31.12.2024 года. В 2024 году заем погашен в полном объеме. Организацией выдан процентный заем (16% годовых) на сумму 33 000 000 рублей со сроком погашения 31.12.2024 года. В 2024 году заем погашен в полном объеме. Организацией выдан процентный заем (21% годовых) на сумму 35 000 000 рублей со сроком погашения 30.11.2025 года.

Облигации.

В 2023 году были приобретены бездокументарные процентные (купонные) облигации на сумму 251 996 016 рублей.

В 2024 году по ним выплачен накопленный купонный доход (НКД) в сумме 11 856 946 рублей.

В 2024 году облигации погашены в полном объеме. Доход от погашения облигаций составил 245 663 500 рублей.

Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная корректировка	Поступило	первоначальная стоимость	накопленная корректировка	начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	Текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	первоначальная стоимость
Долгосрочные - всего	5301	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5311	за 2023г.	41 645	-	33 000	(74 645)	-	-	-	-
в том числе:	5302	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5312	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные - всего	5305	за 2024г.	484 054	(278)	1 190 500	(1 639 554)	278	-	35 000	-
	5315	за 2023г.	75 000	-	(4 436 616)	(4 027 562)	-	-	484 054	(278)
в том числе:	5306	за 2024г.	241 454	(278)	-	(241 454)	278	-	-	-
	5316	за 2023г.	-	-	251 996	(10 542)	-	-	241 454	(278)
Финансовых вложений - Итого	5300	за 2024г.	484 054	(278)	1 190 500	(1 639 554)	278	-	35 000	-
	5310	за 2023г.	116 645	-	(4 403 616)	(4 102 207)	-	-	484 054	(278)

Облигации ежемесячно, на последнее число месяца, переоцениваются до рыночной стоимости на основании отчета, предоставляемого инвестиционной компанией АТОН. НКД начисляется ежемесячно.

9. Налог на прибыль.

Организация определяет величину текущего налога на прибыль на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете. Величина текущего налога на прибыль соответствует сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

В отчете о финансовых результатах за 2024 год по строке 2412 отражен отложенный налог на прибыль, обусловленный возникновением (погашением) временных разниц в отчетном периоде.

Показатели, на основе которых сформированы данные строки 2412 отражены в таблице:

Строка 2412 "отложенный налог на прибыль", графа "За Январь 2024 - Декабрь 2024г."	
Оборот с дебета счета 09 в кредит счета 68.04.2	17 345 086,99
- минус	
Оборот с дебета счета 68.04.2 в кредит счета 09	-334 417,17
+ плюс	
Оборот с дебета счета 77 в кредит счета 68.04.2	6 894,55
- минус	
Оборот с дебета счета 68.04.2 в кредит счета 77	-6 992 165,41
+ плюс	
Оборот с дебета счета 09 в кредит счета 99.02.4	50 122 389,36
- минус	
Оборот с дебета счета 99.02.4 в кредит счета 09	0,00
+ плюс	
Оборот с дебета счета 77 в кредит счета 99.02.4	0,01
- минус	
Оборот с дебета счета 99.02.4 в кредит счета 77	-6 217 074,94
+ плюс	
Оборот по кредиту счета 99.02.О	0,00
- минус	
Оборот по дебету счета 99.02.О	0,00
+ плюс	
Оборот с дебета счета 99.02.О в кредит счета 99.01	0,00
- минус	
Оборот с дебета счета 99.01 в кредит счета 99.02.О	0,00
Итого по строке:	53 930 713,39

В соответствии с положениям пунктов 14 и 15 ПБУ 18/02[2] изменение величины отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств в отчетном периоде равняется произведению вычитаемых/налогооблагаемых временных разниц, возникших (погашенных) в отчетном периоде, на ставку налога на прибыль, установленную законодательством РФ о налогах и сборах и действующую на отчетную дату. При этом стандарт предусматривает специальное положение в отношении ситуации, при которой изменяется ставка налога на прибыль.

Так, в случае изменения ставок налога на прибыль, в соответствии с законодательством РФ о налогах и сборах, величина отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств подлежит пересчету на дату, предшествующую дате начала применения измененных ставок с отнесением возникшей в результате пересчета разницы на счет учета прибылей и убытков.

ПБУ 18/02 прямо устанавливает дату для пересчета отложенных налогов: это дата, непосредственно предшествующая дате начала применения измененных налоговых ставок.

Как было указано выше, новая налоговая ставка по налогу на прибыль в размере 25% применяется с 1 января 2025 года. Вследствие этого, для целей бухгалтерского учета пересчет отложенных налогов осуществляется на дату, предшествующую 1 января 2025 года, то есть на **31 декабря 2024 года**.

Исходя из положений пунктов 14 и 15 ПБУ 18/02, в бухгалтерском учете корректировки отложенных налогов отражаются по счету 99 «Прибыли и убытки».

Таким образом, корректировки отложенных налогов в связи с изменением ставки налога на прибыль в бухгалтерском учете отражаются следующим образом:

№ п/п	Дата	Дебет	Кредит	Хозяйственная операция
1.	31.12.2024	09	99	Отражена корректировка отложенных налоговых активов
2.	31.12.2024	99	77	Отражена корректировка отложенных налоговых обязательств

Бухгалтерская отчетность за 2024 год

Изменение ставки налога на прибыль затрагивает преимущественно показатели бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах.

В бухгалтерском балансе за 2024 год на 31 декабря 2024 года изменения ставки налога на прибыль затронут прежде всего такие показатели, как:

- 1180 «Отложенный налоговый актив»;
- 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»;
- 1420 «Отложенное налоговое обязательство».

Что касается формы № 2, то в соответствии с положениями нормативных актов в отчете о финансовых результатах расход (доход) по налогу на прибыль с подразделением на отложенный налог на прибыль и текущий налог на прибыль отражается в качестве статьи, уменьшающей прибыль (убыток) до налогообложения при формировании чистой прибыли (убытка) за отчетный период (п. 24 ПБУ 18/02, Приказ № 66н):

10. Связанные лица.

Операции со связанными сторонами отсутствуют.

11. Заработная плата.

Кредиторская задолженность по заработной плате отсутствует.
Текущее кадров отсутствует.

12. Благотворительность.

Обществом было передано Благотворительное пожертвование в размере 50 000 рублей Союзу «Физтех-Союз по поддержке и развитию МФТИ» (Союз «Физтех-Союз») на приобретение специализированного автомобиля для пожаротушения.

13. Информация об основных положениях учетной политики организации

Учетная политика: Учетная политика организации утверждена Приказом генерального директора ООО "Фирма ОГНЕБОРЕЦ" от 31 мая 2016 г. N 3 "Об утверждении учетной политики".

Принятые при формировании учетной политики способы ведения бухгалтерского учета, существенно влияющие на оценку и принятие решений заинтересованными пользователями бухгалтерской отчетности:

Основные средства: Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Расчет амортизации по всем объектам определяется линейным способом. Переоценка не проводится.

Нематериальные активы: Нематериальные активы отражаются в учете в сумме затрат на приобретение, включая расходы по их доведению до состояния, в котором они пригодны к использованию в запланированных целях.

Стоимость нематериальных активов равномерно (ежемесячно) переносится на выполненные работы, оказанные услуги, производимую продукцию путем начисления по ним амортизации. Амортизация нематериальных активов с определенным сроком полезного использования производится линейным методом.

Общество не осуществляет переоценку объектов НМА и не проводит проверку на обесценение НМА.

Материально-производственные запасы: Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости. Оценка при списании МПЗ осуществляется по средней себестоимости.

Формирование фактической себестоимости товаров осуществляется на счете 41 "Товары" без применения счета 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей".

Финансовые вложения: Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

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

Доходы по финансовым вложениям признаются прочими поступлениями

Доходы и расходы: Доходами организации признается увеличение экономических выгод в результате поступления активов (денежных средств, иного имущества) и (или) погашения обязательств, приводящее к увеличению капитала этой организации, за исключением вкладов участников (собственников имущества).

Выручка от реализации продукции, товаров, работ, услуг для целей бухгалтерского учета отражается по моменту отгрузки товаров, принятия работ заказчиком, оказания услуг и предъявления покупателям (заказчикам) расчетных документов независимо от фактического поступления денежных средств, иного имущества или имущественных прав в их оплату, если только иная дата перехода прав собственности на товар, принятия работ заказчиком, оказания услуг не обусловлена договором.

Доходы, отличные от доходов от обычных видов деятельности, считаются прочими поступлениями организации.

Расходами организации признается уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов или возникновения обязательств. Расходы подразделяются на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы.

Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с приобретением и продажей товаров.

Займы и кредиты: Проценты за пользование заемными средствами включаются в стоимость инвестиционного актива или в состав прочих расходов, исходя из условий предоставления займа (кредита).

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте: Пересчет стоимости актива или обязательства, выраженной в иностранной валюте, в рубли на дату совершения операции в иностранной валюте производится по курсу, действующему на указанную дату.

Пересчет в рубли стоимости денежных знаков в кассе организации и средств на банковских счетах (банковских вкладах), выраженной в иностранной валюте, производится на дату совершения операции в иностранной валюте, на отчетную дату.

События после отчетной даты и уровень существенности: События после отчетной даты, свидетельствующие о возникших после отчетной даты хозяйственных условиях, в которых Общество ведет свою деятельность, раскрываются в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах. При этом в отчетном периоде никакие записи в бухгалтерском учете не производятся.

Ошибка считается существенной, если она приводит к искажению статьи бухгалтерской отчетности за год более чем на 10 процентов

Существенная ошибка предшествующего отчетного года, выявленная после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, исправляется записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета в текущем отчетном году.

Финансовый результат текущей деятельности: В отчете о финансовых результатах прибыль/убыток отчетного периода отражается, как чистая прибыль/убыток сформированная/-ый с учетом доходов/расходов от обычной деятельности, прочих доходов/расходов, текущего налога на прибыль, постоянных налоговых обязательств, изменения отложенных налоговых обязательств и отложенных налоговых активов.

Порядок формирования информации о постоянных и временных разниах: В соответствии с пунктом 3 Положения по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" ПБУ 18/02, утвержденного Приказом Минфина Российской Федерации от 19.11.2002 г. N 114н (далее - ПБУ 18/02), информация о постоянных и временных разниах формируется в бухгалтерском учете организации на основании первичных учетных документов непосредственно на счетах бухгалтерского учета.

Экологическая деятельность организации: Общество не имеет стационарных объектов, оказывающих негативное воздействие на окружающую среду, соответственно, не формирует резерв в размере оценочного обязательства по восстановлению нарушенной экологической системы.

Порядок использования чистой прибыли Общества: Обобщенная информация о наличии и движении сумм нераспределенной прибыли или непокрытого убытка учитывается на счете 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» (счета 84.01, 84.02) и соответствует сумме нераспределенной прибыли (непокрытому убытку), отражаемой (-му) в балансе. На данном счете также отражаются ранее образованные фонды общества.

Направления использования чистой прибыли Общества определяется генеральным директором и утверждается Решением участников Общества

14. Изменение в учетной политике за 2021 год.

Приказом о внесении изменений в учетную политику N 1-УП от 28.12.2020 в учетную политику для целей налогообложения, утвержденную 31.05.2016, внести изменения:

Раздел III, Ст. 3.12. «Резервы в налоговом учете» изложить в следующей редакции:

Общество для целей налогообложения прибыли не формирует следующие резервы в порядке ст. Налогового кодекса РФ:

- резерв предстоящих расходов на оплату отпусков;
- резерв на выплату ежегодного вознаграждения за выслугу лет;
- резерв на выплату ежегодного вознаграждения по итогам работы за год.

Общество создает резерв по сомнительным долгам в порядке, установленном ст.266 НК РФ по итогам отчетного периода (3 месяца, 1-е полугодие, 9 месяцев) и по итогам налогового периода (год).

Изменение в учетной политике применять с 01.01.2021

С 2021 года предприятие применяет ФЕДЕРАЛЬНОГО СТАНДАРТА БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ФСБУ 5/2019 "ЗАПАСЫ".

15. Изменение в учетной политике на 2022 год.

Приказом о внесении изменений в учетную политику N 1-УП от 27.12.2021 в учетную политику для целей бухгалтерского учета, утвержденную 31.05.2016, внести следующие изменения:

1.Ст.2.1. Учет основных средств.

1.1. Раздел II, Ст. 2.1, абзац первый, абзац второй, абзац третий изложить в следующей редакции:

Учет основных средств осуществляется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 "Основные средства".

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, определяемой в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 "Основные средства".

Балансовая стоимость на отчетную дату определяется исходя из первоначальной стоимости и амортизации, без обесценения. Первоначальная стоимость основных средств, приобретенных за плату, признается в размере фактических затрат Общества на приобретение, сооружение и изготовление этих объектов, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов.

1.2. Раздел II, Ст. 2.1, П.2.1.1 «Критерии отнесения активов в состав основных средств» абзац первый подабзац четыре изложить в следующей редакции:

- объект способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем; стоимость объекта превышает 100 000 рублей за единицу.

1.3. Раздел II, Ст. 2.1, П.2.17 «Переоценка основных средств» дополнить пунктом следующего содержания:

Проверку ОС на обесценение не проводить.

2. Дополнить учетную политику новой статьей 2.19 и 2.20:

2.19. Учет капитальных вложений в основные средства (ФСБУ 26/2020).

2.19.1. Оценка капитальных вложений.

В сумму фактических затрат при признании капитальных вложений включаются (п. 10 ФСБУ 26/2020):

– все виды затрат, установленные п. 10 ФСБУ 26/2020;

Суммы, уплаченные и (или) подлежащие уплате организацией при осуществлении капитальных вложений, включаются в стоимость капитальных вложений (п. 11 ФСБУ 26/2020):

– с учетом всех скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых организации, вне зависимости от формы их предоставления;

При осуществлении капитальных вложений на условиях отсрочки (рассрочки) платежа на период, превышающий 12 месяцев или меньший срок, установленный организацией, в капитальные вложения включается сумма денежных средств, которая была бы уплачена организацией при отсутствии указанной отсрочки (рассрочки) (п. 12 ФСБУ 26/2020):

– не применяется.

При осуществлении капитальных вложений по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) полностью или частично неденежными средствами, фактическими затратами (в части оплаты неденежными средствами) считается (п. 13 ФСБУ 26/2020):

– балансовая стоимость передаваемых активов.

Проверку на обесценение капитальных вложений Организация не проводит.

В бухгалтерской (финансовой) отчетности информация о капитальных вложениях раскрывается с учетом существенности (п. 23 ФСБУ 26/2020):

– без указания информации, предусмотренной пп. "в" – "д" п. 23 ФСБУ 26/2020, о результатах обесценения капитальных вложений и восстановления обесценения, об авансах, о предварительной оплате, задатках, внесенных организацией в связи с осуществлением капитальных вложений, о признанных доходом в составе прибыли (убытка) суммах возмещения убытков, связанных с обесценением или утратой объектов капитальных вложений, предоставленных организации другими лицами.

2.20. Учет аренды (ФСБУ 25/2018).

2.20.1. Получение имущества в аренду (лизинг).

2.20.1.1. Применять нормы ФСБУ 25/2018 только к тем договорам аренды, которые предусматривают переход права собственности на объект аренды к арендатору либо предусматривают сдачу объекта аренды в субаренду. Учет операций по всем остальным договорам аренды вести без применения ФСБУ 25/2018.

2.20.1.2. При учете операций по договорам, которые ведутся с применением норм ФСБУ 25/2018 (с учетом п. 2.20.1.1 настоящей учетной политики):

– производить первоначальную оценку обязательства по аренде по номинальной стоимости будущих арендных платежей;

– рассчитывать фактическую стоимость права пользования активом исходя из величины первоначальной оценки обязательства по аренде и арендных платежей, уплаченных до даты поступления предмета аренды. Все остальные затраты признавать расходами того периода, когда они понесены.

2.20.2. Передача имущества в аренду.

2.20.2.1. Всю аренду учитывать как операционную (за исключением договоров,

предусматривающих выкуп предмета аренды)".

3. Применять следующий порядок отражения последствий изменения учетной политики в связи с переходом на новые стандарты.

3.1. Последствия изменения учетной политики в связи с переходом на применение ФСБУ 6/2020 отражать в учете перспективно, то есть применять положения п. 2.1 учетной политики в редакции настоящего приказа только к тем фактам хозяйственной жизни, которые имеют место после 01.01.2022.

3.2. Единовременно в межотчетный период 2021 – 2022 гг. списать с баланса все объекты ОС, не подпадающие под критерии отнесения активов в состав основных средств в соответствии с п. 2.1.1 учетной политики в редакции настоящего приказа, с отнесением их балансовой стоимости на счет 84.

3.3. Последствия изменения учетной политики в связи с переходом на применение ФСБУ 26/2020 отражать в учете перспективно, то есть применять положения этого стандарта только к тем фактам хозяйственной жизни, которые имеют место после 01.01.2022.

3.4. При применении положений ФСБУ 25/2018 организация решила воспользоваться правом, установленным п. 51 ФСБУ 25/2018 не применять стандарт в отношении договоров аренды, исполнение которых истекает до конца года, начиная с отчетности за который применяется стандарт.

Организация приняла решение о применении ей упрощенного порядка учета, предусмотренного пунктом 11 Стандарта (при выполнении условий, установленных пунктом 12 Стандарта).

Арендные платежи признаются в качестве расхода равномерно в течение срока аренды

4. Изменение в учетной политике применять с 01.01.2022.

16. Изменение в учетной политике на 2023 год.

Приказом о внесении изменений в учетную политику N 1-УП от 28.12.2022 в учетную политику для целей бухучета, утвержденную 31.05.2016, внести изменения:

1.1. **Корректировка рабочего плана счетов.** Внести изменения в Ст.1.11 и Приложение №1 к УП. Для отражения с 2023 г. операций по единому налоговому платежу используется субсчет 68.90 к счету 68 «Единый налоговый счет».

Для отражения операций по страховым взносам, уплачиваемым с 2023 г. по единому тарифу, используется субсчет 69.09 к счету 69 «Страховые взносы по единому тарифу».

2.Изменение в учетной политике применять с 01.01.2023.

17. Изменение в учетной политике на 2024 год.

Приказом о внесении изменений в учетную политику N 1-УП от 28.12.2023 в учетную политику для целей бухучета, утвержденную 31.05.2016, внести изменения:

Ст. 3.7 Нематериальные активы дополнить:

Учет нематериальных активов (далее – НМА) ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета "Нематериальные активы" ФСБУ 14/2022, утвержденным Приказом Минфина России от 30.05.2022 N 86н.

Учет капитальных вложений в НМА ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета "Капитальные вложения" ФСБУ 26/2020, утвержденным Приказом Минфина России от 17.09.2020 N 204н.

Последствия изменения учетной политики, связанные с началом применения ФСБУ 14/2022, отражаются перспективно, без пересчета сравнительных показателей.

П.3.7.1 дополнить:

Если стоимость НМА не превышает установленного лимита, то актив не признается, а капитальные вложения на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они завершены. В целях контроля за наличием и движением таких активов их учет ведется на отдельном забалансовом счете. (Основание: п. 7 ФСБУ 14/2022)

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

счете 013. (Основание: п. 9 ФСБУ 14/2022).
Стоимость НМА на обесценение не проверяются.

2. Изменение в учетной политике применять с 01.01.2024.

18. Информация о влиянии коронавируса (COVID-19) на деятельность организации.

Организация не относится к сферам деятельности, наиболее пострадавшим в условиях распространения коронавирусной инфекции:

- операционная деятельность Организации не приостанавливалась;
- отсутствует значительное снижение доходов относительно прошлого года, вызванное влиянием коронавирусной инфекции;
- существенные нарушения условий договоров, вызванных влиянием коронавирусной инфекции, отсутствуют.

Коронавирусная инфекция (COVID-19) не оказала негативного влияния на возможность Организации осуществлять свою деятельность в будущем.

19. События после отчетной даты и непрерывность деятельности.

В феврале, марте 2022 года некоторые страны мира ввели санкции против России. Существует вероятность введения дальнейших санкций.

Это может иметь отрицательное влияние на экономику России. Данные обстоятельства привели к падению курса российского рубля, повышенной волатильности финансовых рынков, а также значительно повысили уровень экономической неопределенности в условиях осуществления хозяйственной деятельности в России.

Введенные санкции непосредственно коснулись и нашей организации. Так европейские поставщики оборудования марки Тусо прекратили свои поставки на территорию Российской Федерации.

В то же время отсутствие санкций со стороны основных китайских партнеров, и наличие большого запаса оборудования на складе организации позволяет наладить бесперебойную работу организации и в полной мере исполнять свои обязательства перед покупателями.

Так же организация расширяет контакты с поставщиками и производителями противопожарного оборудования из Республики Беларусь.

На текущий момент Организация осуществляет непрерывно свою деятельность и будет продолжать осуществлять свою деятельность в обозримом будущем.

Общество обладает всеми необходимыми ресурсами и профессиональной командой для стабильной работы, сохраняет рынки сбыта, доступность рынка для приобретения товаров, производимых на территории КНР и Республики Беларусь.

Руководитель 

(подпись)

А.М. Тишина

(расшифровка подписи)

Главный бухгалтер 

(подпись)

А.М. Тишина

(расшифровка подписи)