

ООО «ЕМ ГРУП»

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ
РЕЗУЛЬТАТАХ ЗА 2024 ГОД

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ООО «ЕМ ГРУП» ЗА 2024 ГОД

1. ОБЩАЯ ЧАСТЬ

ООО «ЕМ Групп» (далее – Компания) было создано решением единственного учредителя (решение №1 от 19.08.2022).

Организационно-правовая форма предприятия – Общество с ограниченной ответственностью.

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН) – 6500005008.

В соответствии с Федеральным законом от 18.08.2001 №129-ФЗ «О государственной регистрации юридических лиц» в Единый государственный реестр была внесена запись 24.08.2022 г. и присвоен основной государственный регистрационный номер 1226500003883.

Юридический адрес предприятия: 694920, Россия, Сахалинская область, г. о. Углегорский, с. Ударное, ул. Угольная, зд. 1А помещение 6.

Почтовый адрес: 694920, Россия, Сахалинская область, г. о. Углегорский, с. Ударное, ул. Угольная, зд. 1А помещение 6.

Уставный капитал Компании составляет 100 тыс. руб., оплачен Участником полностью денежными средствами.

Единственным участником Компании является физическое лицо – Мисевра Олег Анатольевич.

Бухгалтерский учет ведется ООО «Технологии Финансов» на основании договора оказания услуг №59КЛ от 24.08.2022 г.

Основным видом деятельности является Консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления (ОКВЭД 70.22).

Среднесписочная численность работающих за 2024 год составила 1 чел., за 2023 год – 1 чел.

Филиалов и обособленных подразделений Компания не имеет.

2. ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

Под учетной политикой Общества с ограниченной ответственностью "ЕМ ГРУП", имеющей статус субъекта малого предпринимательства (далее - Организация) понимается принятая ею совокупность способов ведения бухгалтерского и налогового учета (далее - Учетная политика).

Форма ведения бухгалтерского учета в Организации автоматизированная с применением специализированного программного комплекса 1С: Бухгалтерия Предприятия 3.0.

Ведение бухгалтерского учета и формирование бухгалтерской отчетности осуществляются специализированной организацией ООО «Технология финансов» ИНН 7734612183 на основании договора о бухгалтерском обслуживании 59 КЛ от 24.08.2022.

Ответственность за организацию бухгалтерского учета несет руководитель Организации.

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

Бухгалтерская отчетность подготовлена руководством Общества, исходя из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

Рабочий план счетов бухгалтерского учета, используемый Организацией и содержащий синтетические и аналитические счета, необходимые для ведения бухгалтерского учета в соответствии с требованиями своевременности и полноты учета и отчетности, содержится в Приложении N 1 к Учетной политике.

Бухгалтерский учет ведется методом двойной записи.

Для оформления фактов хозяйственной жизни используются унифицированные формы первичных учетных документов. При отсутствии унифицированных форм применяются формы документов, разработанные организацией и содержащие обязательные реквизиты, указанные в ч. 2 ст. 9 Федерального закона "О бухгалтерском учете". Формы первичных учетных документов, применяемые организацией, приведены в Приложении N 2 к Учетной политике.

Для систематизации и накопления информации Организация применяет систему регистров бухгалтерского учета, предусмотренную специализированной программой 1С:Бухгалтерия Предприятия 3.0.

Инвентаризация активов и обязательств проводится по документарному распоряжению руководителя Организации в случаях, когда проведение инвентаризации обязательно, и в порядке, определенном Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденными Приказом Минфина России от 13.06.1995 N 49.

Организация, являясь субъектом малого предпринимательства, как применяющая упрощенные способы ведения бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности - на основании п. п. 9 и 14 ПБУ 22/2010 - исправляет существенные ошибки предшествующего года, выявленные после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, перспективно (без ретроспективного пересчета сравнительных показателей отчетности и корректировки финансового результата прошлых лет).

Организация составляет бухгалтерскую отчетность в сокращенном объеме в составе бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах согласно Приложению N 1 к Приказу Минфина России от 02.07.2010 N 66н.

Приложения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах составляются только в случаях, установленных действующим законодательством, в том числе отраслевым, или если без таких приложений отсутствует возможность объективно оценить финансовое положение и результаты деятельности Организации.

В бухгалтерский баланс и отчет о финансовых результатах показатели включаются только по группам статей, без их детализации. Расшифровка показателей может быть приведена в пояснительной записке к бухгалтерской отчетности Организации, являющейся субъектом малого предпринимательства.

В связи с применением упрощенных способов ведения бухгалтерского учета и отчетности, а также не являясь эмитентом публично размещаемых ценных бумаг, Организация не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету:

- ПБУ 11/2008 "Информация о связанных сторонах", утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 N 48н;
- ПБУ 12/2010 "Информация по сегментам", утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 N 143н;
- ПБУ 16/02 "Информация по прекращаемой деятельности", утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 N 66н.

Проведение инвентаризации

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

Инвентаризация основных средств проводится по отдельным подразделениям и отдельным классам основных средств не реже одного раза в 3 года.

Инвентаризация всех остальных активов и обязательств проведена по состоянию на 31 декабря 2024 года, за исключением инвентаризации материально-производственных запасов, нематериальных активов, НИОКР и оборудования к установке, которая проведена по состоянию на 1 октября 2024 года.

Методология ведения бухгалтерского учета

Учет основных средств и капитальных вложений

Группировка основных средств осуществляется по видам и местам их нахождения.

Объект, удовлетворяющий условиям, указанным в п. 4 Федерального стандарта бухгалтерского учета 6/2020 "Основные средства" (далее - ФСБУ 6/2020 "Основные средства"), стоимостью, превышающей 100 000 рублей, принимается к учету на счет 01 "Основные средства".

Единицей учета основных средств является инвентарный объект.

Отдельные части объекта основных средств, срок полезного использования и стоимость которых существенно отличаются друг от друга, учитываются в качестве отдельных инвентарных объектов.

Стоимость и сроки полезного использования составляющих частей объекта считаются существенно отличающимися, если разница составляет более 20 % от стоимости и срока полезного использования объекта в целом (п. 10 ФСБУ 6/2020 "Основные средства").

Объекты ОС включаются в состав амортизационных групп исходя из ожидаемых сроков полезного использования с учетом производительности и (или) мощности (сходных функциональных признаков) на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 N 1 (далее - Классификатор).

В отношении ОС, эксплуатировавшихся предыдущими собственниками, учитывается срок их фактического использования на дату принятия к учету.

Все объекты ОС по всем группам после признания оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости, и их переоценка не производится (п. п. 13, 14 ФСБУ 6/2020 "Основные средства").

Амортизация начисляется линейным способом. Начисление амортизации объекта ОС начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания его в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета.

Затраты на ремонт в бухгалтерском учете отражаются в фактическом размере в составе текущих расходов по обычным видам деятельности того периода, в котором произведены ремонтные работы.

Если стоимость актива Организации, удовлетворяющего условиям п. 4 ФСБУ 6/2020 "Основные средства", не превышает лимита, установленного в пп. 2.1.2 Учетной политики, то такой актив в качестве ОС не признается, а затраты на его приобретение и создание отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены, и списываются на финансовые результаты в отчетном периоде без использования затратных счетов.

Контроль и наличие таких малоценных активов, срок полезного использования которых превышает 12 месяцев, отслеживается по забалансовому счету по стоимости, учтенной в затратах (п. 5 ФСБУ 6/2020 "Основные средства").

Организация, являясь субъектом малого предпринимательства, не проверяет ОС и капитальные вложения на обесценение на основании п. 3 ФСБУ 6/2020 "Основные средства" и п. 4 ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения".

Сырье и материалы

Организация не применяет ФСБУ 5/2019 "Запасы" в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. Затраты, подлежащие включению в стоимость таких запасов согласно данному ФСБУ, учитываются в расходах периода, в котором они понесены.

Организация принимает к бухгалтерскому учету приобретенные материалы по цене поставщика без учета скидок, вычетов, премий и льгот. При этом затраты, подлежащие включению в стоимость материалов согласно ФСБУ 5/2019 (затраты на заготовку, доставку и т.д.), включаются в состав расходов периода, в котором понесены.

Единицей бухгалтерского учета материалов является номенклатурный номер.

При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по средней себестоимости. Последняя определяется исходя из средней за период фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость

материалов на начало периода и все поступления за период. В качестве расчетного периода установлен месяц.

Для обеспечения контроля за сохранностью инструментов, инвентаря, спецодежды, спецснастки, тары и т.д. стоимость таких материалов после их передачи в производство (эксплуатацию) принимается на забалансовый учет.

Резервы под обесценение материалов, готовой продукции, незавершенного производства Организация не создает и учитывает их по фактической себестоимости на отчетную дату.

Финансовые вложения

Учет финансовых вложений ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет финансовых вложений" ПБУ 19/02, утвержденным Приказом Минфина России от 10.12.2002 N 126н.

Последующая оценка всех финансовых вложений производится в порядке, установленном ПБУ 19/02 и учетной политикой для финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость не определяется. Переоценка финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, не производится.

Проверка на обесценение финансовых вложений, текущая рыночная стоимость которых не определяется, проводится ежегодно по состоянию на 31 декабря отчетного года, а также на отчетные даты промежуточной бухгалтерской отчетности при наличии признаков обесценения.

Снижение стоимости финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, признается существенным при наличии следующих условий:

- на текущую и предыдущую отчетные даты учетная стоимость финансовых вложений выше их расчетной стоимости на 10 и более процентов;
- расчетная стоимость на предыдущую отчетную дату на 10 и более процентов выше расчетной стоимости на текущую отчетную дату;
- отсутствуют свидетельства того, что расчетная стоимость на следующую отчетную дату окажется на 10 и более процентов выше расчетной стоимости на текущую отчетную дату;
- наблюдается снижение величины поступающих доходов на 10 и более процентов по сравнению с доходами на предыдущую отчетную дату (если поступление доходов в отчетном периоде предусмотрено условиями размещения).

При наличии перечисленных условий организация образует резерв под обесценение финансовых вложений на величину разницы между учетной стоимостью и расчетной стоимостью таких финансовых вложений.

Обесценение финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, не отражается в бухгалтерском учете в случаях, когда расчет величины такого обесценения затруднителен.

При выбытии ценных бумаг их стоимость определяется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

Займы, предоставленные работникам организации под проценты и признаваемые финансовыми вложениями, учитываются на счете 73 "Расчеты с персоналом по прочим операциям", субсчет "Расчеты по предоставленным займам".

Депозитные вклады и сертификаты, признаваемые финансовыми вложениями, учитываются на счете 55 "Специальные счета в банках", субсчет "Депозитные счета".

Заемные средства

Вся сумма начисленных процентов по кредитам и займам признается прочими расходами.

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

Расчеты с бюджетом по налогу на прибыль

Применяется балансовый метод учета временных разниц путем сравнения балансовой стоимости активов и обязательств с их налоговой стоимостью.

Величина отложенных налогов определяется по состоянию на отчетную дату на основе данных бухгалтерского баланса. Для этого выявляются временные разницы, существующие в оценках активов и обязательств на эту дату, путем сравнения балансовой стоимости каждого актива и обязательства с его налоговой стоимостью.

Постоянные и временные разницы отражаются в бухгалтерском учете обособленно. Временные разницы в бухгалтерском учете сальдируются в разрезе видов активов и обязательств, в оценке которых возникла временная разница, сальдированная сумма отложенного налогового обязательства и отложенного налогового актива отражается по соответствующей строке бухгалтерского баланса.

Учет дебиторской и кредиторской задолженности.

Резервы по сомнительным долгам

Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода.

Оценочные обязательства

Общество отражает следующие виды оценочных обязательств:

- предстоящие расходы на оплату отпусков работников, включая сумму страховых взносов (далее – отпускные работников);
- другие оценочные обязательства, предполагаемый срок исполнения которых превышает 12 месяцев после отчетной даты.

$$\boxed{\text{Процент отчислений}} = \boxed{\text{Предполагаемая годовая сумма расходов на оплату отпусков, включая обязательные страховые взносы}} / \boxed{\text{Предполагаемый годовой размер расходов на оплату труда, включая обязательные страховые взносы}} \times \boxed{100\%}$$

Ежемесячная сумма отчислений в резерв рассчитывается по формуле:

$$\boxed{\text{Ежемесячные отчисления}} = \boxed{\text{Фактические расходы на оплату труда за месяц, включая обязательные страховые взносы}} \times \boxed{\text{Процент отчислений в резерв}} / \boxed{100\%}$$

Эта сумма ежемесячно учитывается в составе расходов на оплату труда.

По мере начисления отпускных выплат или компенсаций за неиспользованный отпуск при увольнении начисленные суммы оценочного обязательства списываются.

В случае недостаточности средств оценочного обязательства для покрытия расходов (отпускных выплат и начисленных на них страховых взносов) в каком-либо месяце остаток отпускных выплат и начисленных на них взносов, не покрытый оценочным обязательством списывается сразу на счета затрат.

В конце года проводится инвентаризация резерва. По ее итогам уточняется размер остатка резерва исходя из количества дней неиспользованного отпуска, среднедневной заработной платы.

Если отпуск в текущем году использован работником не полностью, то сумма оценочного обязательства переносится на следующий год. При выявлении недостатка оценочного обязательства делается доначисление оценочного обязательства с включением его суммы в расходы.

Учет доходов, расходов и финансовых результатов

Доходами от обычных операционных видов деятельности являются:

- выручка от продаж готовой продукции и (или) покупных товаров;
- выручка от сдачи имущества в аренду;
- оказания услуг по управлению холдинг компаниями.

Остальные доходы, полученные Организацией от осуществления финансово-хозяйственной жизни, признаются в учете как прочие.

Расходами от обычных видов деятельности признаются затраты, связанные с получением доходов от видов деятельности, поименованных в Учетной политике. Иные затраты, связанные с получением прочих, подлежат учету в качестве прочих внереализационных.

Организация признает доходы и расходы по методу начисления, решение об использовании кассового метода учета доходов и расходов не принимала.

В состав прямых затрат, которые прямо относятся к оказанию работ, услуг и включаются в фактическую себестоимость, входят:

- заработная плата основного персонала;
- социальные взносы на заработную плату основного персонала;
- амортизация основных средств;
- услуги сторонних организаций, непосредственно связанные выполнением работ, оказанием услуг.

Прочие расходы по обычным операционным видам деятельности признаются в учете косвенными и распределяются между оказанными услугами (выполненными работами) и незавершенным производством на конец каждого месяца пропорционально стоимости заработной плате основного персонала.

Затраты на малоценные активы, предназначенные для управленческих нужд Организации, списываются в учете в отчетном периоде напрямую на финансовый результат, и к ним не применяются положения [ФСБУ 5/2019](#) "Запасы". Это такие активы, как: офисная бумага,

канцелярские принадлежности.

Иные косвенные расходы включают затраты на управление и обслуживание Организации в целом. Они представляют собой расходы, связанные с осуществлением хозяйственных операций по использованию материальных, трудовых, финансовых и иных ресурсов в процессе управления и обусловленные ее содержанием как единого имущественно-финансового комплекса. Такие управленческие расходы признаются полностью в отчетном году их осуществления

3. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

На 31.12.2024 г., 31.12.2023 г., 31.12.2022 г. у Компании отсутствуют основные средства.

Объекты основных средств, полученные в аренду, учитываемые за балансом предприятия на 31.12.2024:

| <u>Основное средство</u> | <u>Арендодатель</u> |
|---|---------------------|
| Нежилое помещение № 6 площадью 10,8 кв.м. Сахалинская область, с. Ударное, ул. Угольная, зд.1А, 2эт. | ООО «ВГК» |

4. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

На 31.12.2024 г., 31.12.2023 г., 31.12.2022 г. у Компании отсутствуют финансовые вложения.

5. ЗАПАСЫ

На 31.12.2024 г., 31.12.2023 г., 31.12.2022 г. у Компании отсутствуют запасы.

6. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Дебиторская задолженность на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 годов представлена следующим образом:

| | (тыс. руб.) | | |
|---|-------------------|------------------|------------------|
| | <u>31 декабря</u> | | |
| | <u>2024 года</u> | <u>2023 года</u> | <u>2022 года</u> |
| Расчеты по налогам, взносам и сборам | 143 | 144 | 73 |
| Расчеты с разными дебиторами, кредиторами | - | 21 385 | 7 640 500 |
| Итого | 143 | 21 529 | 7 640 573 |

Резервы по сомнительной дебиторской задолженности в 2024, 2023, 2022 годах не создавались.

7. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства и денежные эквиваленты на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 годов представлены следующим образом:

| | (тыс. руб.) | | |
|-----------------|-------------------|------------------|------------------|
| | <u>31 декабря</u> | | |
| | <u>2024 года</u> | <u>2023 года</u> | <u>2022 года</u> |
| Расчетные счета | 3 195 | 5 335 | 1 699 |
| Итого | 3 195 | 5 335 | 1 699 |

8. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

Уставный капитал Компании по состоянию на 31 декабря 2024, 2023, 2022 годов составляет 100 000 рублей.

Структура участников на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 годов представлена следующим образом:

| | % владения | | |
|--------------------------|------------|------------|------------|
| | 2024 год | 2023 год | 2022 год |
| Мисевра Олег Анатольевич | 100 | 100 | 100 |
| Итого | 100 | 100 | 100 |

9. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА

Заемные средства на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 годов представлены следующим образом:

| | 31 декабря | | |
|-------------------------------|------------|-----------|------------------|
| | 2024 года | 2023 года | 2022 года |
| Краткосрочные займы | - | - | 7 640 000 |
| Итого заемные средства | - | - | 7 640 000 |

В течение 2023 года по заемным средствам начислены расходы в виде процентов на общую сумму 599 669 тыс. руб. - учтены в качестве прочих расходов в составе строки «Проценты к уплате» Отчета о финансовых результатах.

Заемные средства получены по договору:

- № Д-СУР-2022/404 от 29.08.2022г., кредитор – ООО «СУР», срок погашения – 31.12.2023 г.

В течение 2023 года по предоставленным займам начислены доходы в виде процентов на сумму 621 235 тыс. руб. и проценты за размещение средств на депозите на сумму 11 181 тыс. руб. – учтены в качестве прочих доходов в составе строки «Проценты к получению» Отчета о финансовых результатах.

В течение 2024 года начислены только проценты за размещение средств на депозите на сумму 590 тыс. руб. и отражены в качестве прочих доходов в составе строки «Проценты к получению» Отчета о финансовых результатах отражены.

Заемные средства выданы по договору:

- б/н от 06.09.2022, заемщик – Мисевра О.А., срок погашения 31.12.2024 г.

10. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Кредиторская задолженность на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 годов представлена следующим образом:

| | 31 декабря | | |
|--------------------------------------|------------|------------|------------|
| | 2024 года | 2023 года | 2022 года |
| Поставщики и подрядчики | 132 | 41 | 59 |
| Расчеты по налогам и сборам | 7 | 6 | 13 |
| Расчеты по социальному страхованию | 18 | 18 | 17 |
| Расчеты с подотчетными лицами | | | 13 |
| Расчеты с персоналом по оплате труда | 46 | 41 | 43 |
| Итого | 202 | 106 | 146 |

11. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Движение оценочных обязательств за 2024, 2023 и 2022 годы представлено следующим образом:

| | На оплату неисполь- зованных отпусков | Итого |
|--------------------------------|---|-------|
| Баланс на 31 декабря 2022 года | 39 | 39 |
| Увеличение резервов | 220 | 220 |
| Использование резервов | (12) | (12) |
| Баланс на 31 декабря 2023 года | 247 | 247 |
| Увеличение резервов | | |
| Использование резервов | (247) | (247) |
| Баланс на 31 декабря 2024 года | - | - |

Ниже приведен анализ оценочных обязательств по состоянию на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 годов в зависимости от сроков погашения:

| | (тыс. руб.) | | |
|---------------------------------------|-------------|-----------|-----------|
| | 31 декабря | | |
| | 2024 года | 2023 года | 2022 года |
| Краткосрочные оценочные обязательства | - | 247 | 39 |
| | - | 247 | 39 |

12. ВЫРУЧКА

За 2024 г. и 2023 г. у Компании отсутствует выручка. Финансово-хозяйственная деятельность по основному виду деятельности в 2024 г., в 2023 г. не велась.

13. СЕБЕСТОИМОСТЬ ПРОДАЖ

Затраты производства (себестоимость продаж, коммерческие и управленческие расходы) в разрезе элементов затрат за 2024 и 2023 годы представлена следующим образом:

| | (тыс. руб.) | |
|--|-------------|----------|
| | 2024 год | 2023 год |
| Материальные затраты | 651 | 457 |
| Расходы на оплату труда | 1 186 | 1 410 |
| Отчисления в социальные внебюджетные фонды | 215 | 210 |
| Прочие | 2 | |
| Итого | 2 055 | 2 077 |

14. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ

Прочие доходы за 2024 и 2023 годы представлены следующим образом:

| | (тыс. руб.) | |
|---|-------------|----------|
| | 2024 год | 2023 год |
| Прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году | 247 | - |
| Итого | 247 | - |

15. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ

Прочие расходы за 2024 и 2023 годы представлены следующим образом:

| | (тыс. руб.) | |
|--------------------------|-------------|------------|
| | 2024 год | 2023 год |
| Расходы на услуги банков | 157 | 140 |
| Итого | 157 | 140 |

16. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Организация применяет балансовый метод расчета разниц и соответствующих им показателей (ОНА, ОНО). Временная разница по состоянию на отчетную дату определяется как разница между балансовой стоимостью актива (обязательства) и его стоимостью, принимаемой для целей налогообложения (п. 8 ПБУ 18/02).

Отложенный налог на прибыль (ОМП) за отчетный период определяется как суммарное изменение ОНА и ОНО за этот период, за исключением результатов операций, не включаемых в бухгалтерскую прибыль (убыток).

Текущий налог на прибыль (ТНП) определяется в соответствии с законодательством о налогах и сборах, и соответствует налоговой декларации по налогу на прибыль.

С 01.01.2025 основная ставка налога на прибыль увеличивается с 20 до 25%. В связи с этим Организация в соответствии с п. 14 и 15 ПБУ 18/02 пересчитала величину ОНА и ОНО на 31.12.2024 года.

Взаимосвязь между расходом по налогу на прибыль за 2024 и 2023 годы и показателем прибыли до налогообложения представлена следующим образом:

| | (тыс. руб.) | |
|----------------------------|--------------|---------------|
| | 2024 год | 2023 год |
| Прибыль до налогообложения | (1 375) | 30 530 |
| Налог на прибыль | 405 | (6 106) |
| Прочее | (1) | |
| Чистая прибыль | (971) | 24 424 |

Информация об изменении ОНА за 2023 и 2024 год представлена следующим образом:

| | (тыс. руб.) | | | |
|-------------------------|------------------------|---------------------|--------------|------------------------|
| | Сальдо на 31.12.23г | Обороты за 2023 год | | Сальдо на 31.12.22г |
| <i>ОНА:</i> | | возникло | погашено | |
| Убыток текущего периода | - | 247 | (247) | - |
| Итого | - | 247 | (247) | - |

| | (тыс. руб.) | | | | |
|-------------------------|------------------------|---------------------------|---------------------|--------------|------------------------|
| | Сальдо на 31.12.24г | Пересчет по ставке 25% | Обороты за 2024 год | | Сальдо на 31.12.23г |
| <i>ОНА:</i> | | | возникло | погашено | |
| убытки прошлых лет | 405 | 81 | 324 | - | - |
| Убыток текущего периода | | | 301 | (301) | - |
| Итого | 405 | 81 | 625 | (301) | - |

17. УЧЕТ ГОСУДАРСТВЕННОЙ ПОМОЩИ

В 2024, 2023 году Компания не получала субсидий в рамках государственной помощи.

18. ИНФОРМАЦИЯ ПО ОТЧЕТНЫМ СЕГМЕНТАМ

Компания не применяет Положение по бухгалтерскому учету ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам» как организация, не являющаяся эмитентом публично размещаемых ценных бумаг.

19. ЛИЦЕНЗИРОВАНИЕ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

В течение 2024 года предприятие не осуществляло хозяйственную деятельность, требующую лицензирования.

20. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

События от отчетной даты 31.12.2024г. и до даты подписания отчетности на 31.03.2025г., существенно отразившихся на финансовом положении ООО «ЕМ Групп», не происходило.

Генеральный директор

И. А. Резепина

31 марта 2025 года