

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА
К годовому бухгалтерскому балансу за 2024 г.

Общество с ограниченной ответственностью «Ленточные пружины»

1. Основные сведения об организации

Общество с ограниченной ответственностью «Ленточные пружины», юридический и фактический адрес: 180021, г. Псков, ул. Индустриальная, д. 9/1, литера В
Переименование Общества с ограниченной ответственностью «Керн-Лиеберс РУС» (ООО «Керн-Лиеберс РУС»)

Дата внесения в ЕГРЮЛ записи, содержащей указанные сведения: «13» сентября 2022г.

ОГРН: 1146027000118

ИНН: 6027153693

КПП: 602701001

Создание юридического лица (ООО «Керн-Лиеберс РУС») Дата государственной регистрации: «14» января 2014г.

Зарегистрировано в Межрайонной ИФНС России № 1 по Псковской области «14» января 2014г. свидетельство серия 60 № 001124254

Организация ООО «Ленточные пружины» является производственным предприятием, которое производит пружинные кассеты (ретракторы) для механизма ремня безопасности в автомобиле.

После санкций и ухода из страны иностранных компаний, падение производства автомобилей в России сохраняется и по состоянию на 2024 год. В связи с задержками производства металла в России, организация находилась в простое 6,5 месяцев.

Численность сотрудников на конец 2024 г. составила 2 (два) человека.

Основной вид деятельности Общества: Производство изделий из проволоки и пружин. Деятельность осуществлялась Обществом начиная с 14 января 2014 года и была направлена на получение доходов в отчетном и последующих периодах.

Размер Уставного капитала Общества на 31.12.2024 г. составляет 48 833 520 (**Сорок восемь миллионов восемьсот тридцать три тысячи пятьсот двадцать**) рублей.

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в РФ правил бухгалтерского учета и отчетности.

2. Выручка (доходы) от реализации

Выручка от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления признается по мере готовности в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации».

Доходы от реализации товаров собственного производства в 2024 году составили **6 313 340,49** руб. (без НДС)

Расходы, связанные с реализацией

Себестоимость проданной продукции, товаров, работ, услуг в 2024 году по данным бухгалтерского учета составила **5 058 600,58** руб.

Управленческие расходы – **4 128 672,93** руб.

Финансовый результат, полученный от основных видов деятельности

Финансовый результат, **убыток**, полученный от основного вида деятельности в 2024 году составил: **2 873 933,02** руб.

Прочие доходы

Сумма прочих доходов в 2024 году составила **11 369 829,26** руб.

Внереализационные доходы:	
Проценты к получению	278 995,26
Прочие доходы:	
Курсовые разницы	6 404 638,32
Списание дебиторской (кредиторской) задолженности	4 686 195,68

Прочие расходы

Сумма прочих расходов в 2024 году составила **9 698 570,75** руб.

Прочие расходы:	
Курсовые разницы	7 735 187,78
Амортизация при простое производства	1 240 103,54
Прочие внереализационные расходы	360 996,02
Процентные расходы по аренде согласно ФСБУ 25/2018	122 801,11
Прочие косвенные расходы	238 582,30

Прочие внереализационные расходы, не принимаемые в НУ (оплата транспортных штрафов)	900
---	-----

Отложенный налог на прибыль – **1 265 114,28** руб.

Текущий налог на прибыль – **111 332** руб.

Финансовый результат хозяйственной деятельности

Финансовый результат (убыток) полученный в 2024 году составил **48 891,96** руб.

3. Сведения об учетной политике организации

Положение по учетной политике, применяемой Обществом, составлено в соответствии с положениями Федерального закона № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», требованиями ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации», прочими действующими положениями, указаниями, инструкциями.

Формирование в бухгалтерском учете и раскрытие в бухгалтерской отчетности информации о расчетах по налогу на прибыль произведены с учетом изменений ПБУ18/02

Учет амортизируемого имущества

Организация проверяет элементы амортизации объекта основных средств на соответствие условиям его использования по состоянию на 31 декабря отчетного года, а также при возникновении обстоятельств, в результате которых изменяется:

- способ начисления амортизации;
- первоначальный срок полезного использования более чем на 5 процентов;
- ликвидационная стоимость более чем на 10 процентов.

Основание: пункт 37 ФСБУ 6/2020.

- Срок полезного использования основных средств, бывших в употреблении, определяется равным сроку, установленному предыдущим собственником, уменьшенному на количество лет (месяцев) эксплуатации данных основных средств предыдущим собственником.
- Амортизацию по всем объектам амортизируемого имущества (основным средствам и нематериальным активам) начислять линейным методом.
- Амортизационная премия не применяется.

Активы, организация не применяет ФСБУ 6/2020 в отношении активов, которые отвечают признакам основного средства, но имеют стоимость не выше 100 000 руб.

Затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены. Затраты отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в составе МПЗ и списываются в состав расходов по мере отпуска в эксплуатацию.

Объекты основных средств, по всем группам, оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.

Основание: пункты [13](#) и [14](#) ФСБУ 6/2020.

Аренда

Применяется ограниченный ретроспективный пересчет ФСБУ 25/2018 к договору аренды.

Организация в качестве арендатора для учета операций по аренде использует следующие субсчета:

- 76.07.1 «Арендные обязательства»
- 76.07.2 «Задолженность по арендным платежам»
- 76.07.5 «Проценты по аренде»
- 76.07.9 «НДС по арендным обязательствам»

Организация в качестве арендатора не применяет ФСБУ 25/2018 к договорам аренды, по которым одновременно выполняются следующие условия:

- не предусмотрен переход права собственности на арендованное имущество к компании или его выкуп на льготных условиях;
- компания не намерена сдавать арендованное имущество в субаренду;
- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды или рыночная стоимость предмета аренды без учета износа не превышает 300 000 руб

Амортизация прав пользования арендованным имуществом начисляется линейным способом.

Основание: [пункт 10](#) ФСБУ 25/2018.

Затраты на текущий ремонт имущества включаются в расходы организации отчетного периода.

Резерв на ремонт основных средств не создается.

Инвентаризация имущества производится 1 раз в год.

Учет сырья и материалов

- Оценку при списании сырья и материалов, используемых в производстве, производить по стоимости первых по времени приобретений единиц (ФИФО).
- Приобретаемые материальные запасы отражаются в учете по фактической себестоимости без использования счета 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей».
- Транспортно-заготовительные расходы (ТЗР) принимаются к учету путем их непосредственного включения в фактическую себестоимость материала.

Учет затрат

Затраты на производство учитываются на счете 20 «Основное производство» с аналитическим учетом по видам номенклатуры, видам затрат на производство, подразделениям.

Прямыми расходами, которые формируют фактическую себестоимость изготовления готовой продукции, признаются:

- все материальные расходы на приобретение сырья и материалов, используемых в производстве продукции, кроме общехозяйственных;
- расходы на оплату труда персонала подразделений основного производства (кроме административно-управленческого персонала);

- начисленные суммы взносов на обязательное пенсионное (социальное, медицинское) страхование;
- суммы начисленной амортизации по основным средствам, используемым в процессе производства продукции.

Незавершенное производство учитывается на счете 20 «Основное производство» в размере фактической стоимости.

Управленческие расходы, отраженные на счете 26 «Общехозяйственные расходы» в течение месяца, полностью списываются по его окончании в дебет счета 90 «Продажи».

Готовая продукция учитывается по фактической себестоимости на счете 43.

Выручка от реализации отражается в учете:

в отношении доходов от продажи готовой продукции – по факту перехода права собственности на проданную продукцию исходя из условий договора;

Курсовые разницы по операциям с иностранной валютой учитываются на счете 91 «Прочие доходы и расходы» по мере совершения операций и по окончании каждого месяца.

Резервы предстоящих расходов. В целях равномерного учета затрат создается резерв предстоящих расходов на оплату отпусков сотрудников.

Полученные займы и кредиты учитываются в составе краткосрочных либо долгосрочных заемных средств, в соответствии с условиями договора:

- При сроке погашения, не превышающем 12 месяцев, займы и кредиты учитываются в составе краткосрочной задолженности по кредитам и займам;
- При сроке погашения, превышающем 12 месяцев – в составе долгосрочной задолженности по кредитам и займам.

4. События после отчетной даты

После санкций и ухода из страны иностранных компаний, падение производства автомобилей в России сохраняется и по состоянию на 2024 год.

В связи с задержками производства металла в России, организация находилась в простое 6,5 месяцев.

Данные факты негативно и существенно повлияли на деятельность общества в целом.

2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	за 2024г.	-	-	-	-	
	5250	за 2023г.	-	-	-	-	
в том числе:	5241	за 2024г.	-	-	-	-	
	5251	за 2023г.	-	-	-	-	

2.3. Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации

Наименование показателя	Код	Код	за 2024г.	за 2023г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260		-	-
в том числе:		5261	-	-
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	5270		-	-
в том числе:		5271	-	-

2.4. 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	-	-	-
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	-	-	-
Иное использование основных средств (заполн. и др.)	5286	-	-	-
Балансовая стоимость нематериализуемых основных средств	5287	-	-	-
	5288	-	-	-

Руководитель _____
(подпись)

Лискман Эдуард
Вольдемарович
(расшифровка подписи)

25 марта 2025 г. _____

4.2. Запасы в залоге

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Запасы, не оплаченные на отчетную дату - всего	5440	-	-	-
в том числе:				
5441	5441	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге по договору - всего	5445	-	-	-
в том числе:				
5446	5446	-	-	-

Руководитель _____
(подпись)

25 марта 2025 г.

Лискман Эдуард
Вольдемарович
_____ (расшифровка подписи)

5. Дебиторская и кредиторская задолженность
5.1. 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 операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	выбыло	восстановление резерва	перевод из дебиторской задолженности	перевод из кредиторской задолженности	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5521	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	5502	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5503	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	5504	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2024г.	1 503	-	217	-	(1 096)	-	-	-	-	-	802	-
в том числе:	5530	за 2023г.	3 305	-	916	-	(3 013)	-	-	-	-	-	295	1 503
Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2024г.	1 167	-	137	-	(621)	-	-	-	-	-	683	-
Авансы выданные	5531	за 2023г.	3 214	-	905	-	(2 952)	-	-	-	-	-	1 167	-
Прочая	5532	за 2023г.	2	-	-	-	(2)	-	-	-	-	-	-	-
	5513	за 2024г.	62	-	-	-	(60)	-	-	-	-	-	2	-
	5533	за 2023г.	334	-	80	-	(473)	-	-	-	-	-	178	-
	5514	за 2024г.	29	-	10	-	-	-	-	-	-	-	295	334
	5534	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5500	за 2024г.	1 503	-	217	-	(1 096)	-	-	-	-	-	802	-
Итого	5520	за 2023г.	3 305	-	916	-	(3 013)	-	-	-	-	-	295	1 503

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.		На 31 декабря 2022 г.	
		Учтенная по условиям Договора	Балансовая стоимость	Учтенная по условиям Договора	Балансовая стоимость	Учтенная по условиям Договора	Балансовая стоимость
Всего	5540	-	-	-	-	-	-
в том числе:							
расчеты с покупателями и заказчиками	5541	-	-	-	-	-	-
расчеты с поставщиками и заказчиками (в части авансовых платежей, предоплат)	5542	-	-	-	-	-	-
Прочая	5543	-	-	-	-	-	-
	5544	-	-	-	-	-	-

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	поступление		Изменения за период				Остаток на конец периода	
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	выбыло	перевод из долгов-краткосрочной задолженности	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженности		перевод из кредиторской в дебиторскую задолженности
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5571	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:											
кредиты	5552	за 2024г.	19 838	4 927	-	(3 545)	-	-	-	-	21 221
	5572	за 2023г.	15 131	6 439	-	(1 732)	-	-	-	-	19 838
займы	5553	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5573	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5554	за 2024г.	4 162	-	-	(1 873)	-	-	-	-	2 289
	5574	за 2023г.	2 081	2 081	-	-	-	-	-	-	4 162
	5555	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5575	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2024г.	8 211	136	245	(1 109)	(4 686)	-	X	X	2 731
	5580	за 2023г.	5 785	2 937	245	(1 051)	-	-	-	-	8 211
в том числе:											
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2024г.	7 384	131	-	(1 100)	(4 686)	-	-	-	1 729
	5581	за 2023г.	4 532	2 857	-	(5)	-	-	-	-	7 384
авансы полученные	5562	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5582	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2024г.	123	5	-	(3)	-	-	-	-	302
	5583	за 2023г.	613	80	-	(866)	-	-	-	-	123
кредиты	5564	за 2024г.	699	-	-	-	-	-	-	-	699
	5584	за 2023г.	500	-	245	(46)	-	-	-	-	699
займы	5565	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5585	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5566	за 2024г.	6	-	-	(5)	-	-	-	-	1
	5586	за 2023г.	141	-	-	(135)	-	-	X	X	6
	5567	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5587	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	5550	за 2024г.	8 211	136	245	(1 109)	(4 686)	-	X	X	2 731
	5570	за 2023г.	5 785	2 937	245	(1 051)	-	-	-	-	8 211

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Всего	5590	-	-	-
в том числе:				
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5591	-	-	-
расчеты с покупателями и заказчиками	5592	-	-	-
Прочая задолженность	5593	-	-	-
	5594	-	-	-

Руководитель _____
(подпись)

25 марта 2025 г.

Лискман Эдуард
Вольдемарович
(расшифровка подписи)

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	60	252	(211)	-	101

Руководитель _____
(подпись)

**Лискиман Эдуард
Вольдемарович**
(расшифровка подписи)

25 марта 2025 г. _____

Расчет стоимости чистых активов

Общество с ограниченной ответственностью "Ленточные пружины"
(наименование организации)

Наименование показателя	Код строки бухгалтерского баланса	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Активы				
Нематериальные активы	1110	-	-	-
Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
Основные средства	1150	6 809	10 799	11 988
Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
Финансовые вложения долгосрочные	1170	-	-	-
Отложенные налоговые активы	1180	10 707	7 642	4 878
Прочие внеоборотные активы	1190	-	-	-
Запасы	1210	5 951	4 440	4 742
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	-	-	-
Дебиторская задолженность*	1230	802	1 503	3 305
Финансовые вложения краткосрочные	1240	-	-	-
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	8 869	12 512	10 655
Прочие оборотные активы	1260	-	-	101
ИТОГО активы	-	33 137	36 896	35 669
Пассивы				
Заемные средства долгосрочные	1410	21 221	19 838	15 131
Отложенные налоговые обязательства	1420	5 880	4 080	3 349
Оценочные обязательства долгосрочные	1430	-	-	-
Прочие обязательства долгосрочные	1450	1 580	3 032	1 420
Заемные средства краткосрочные	1510	699	699	500
Кредиторская задолженность	1520	2 031	7 512	5 285
Доходы будущих периодов**	1530	-	-	-
Оценочные обязательства краткосрочные	1540	101	60	76
Прочие обязательства краткосрочные	1550	-	-	-
ИТОГО пассивы	-	31 512	35 222	25 761
Стоимость чистых активов	-	1 624	1 673	9 907

* - За исключением задолженности участников (учредителей) по взносам в уставный капитал.

** - За исключением целевого финансирования и доходов будущих периодов, признанных организацией в связи с получением государственной помощи, а также в связи с безвозмездным получением имущества.