

**Пояснения к годовой бухгалтерской отчетности за 2024 год  
АО «ДОНАУ ЛАБ. МОСКВА»**

**1. Сведения об Обществе**

- 1.1. Полное наименование фирмы: Акционерное общество "ДОНАУ ЛАБ. МОСКВА"
- 1.2. Юридический адрес по состоянию на 31.12.2024 года: 125047, город Москва, пер. Оружейный, дом 13, строение 2, этаж ПОДВАЛ, помещение II, комната 10
- 1.3. Дата государственной регистрации: 17.02.1997 г., основной государственный регистрационный номер 1037700043941
- 1.4. Уставный капитал предприятия составляет 10 100 000,00 руб. Состав участников в долях уставного капитала: Воловик Екатерина Григорьевна – 25,24%, Воловик Михаил Юрьевич – 74,76%. Уставной капитал оплачен полностью.
- 1.5. Средняя численность работников за отчетный период – 18 человек.
- 1.6. Дочерних и зависимых обществ организация не имеет.
- 1.7. Организация не имеет обособленных подразделений.
- 1.8. Общество относится к субъектам малого предпринимательства.
- 1.9. Основной вид деятельности: 46.69.8 Торговля оптовая техникой, оборудованием и инструментами, применяемыми в медицинских целях
- 1.10. Бухгалтерский учет ведется в программе «1С Предприятие 8.3», учет кадров и заработной платы ведется в программе «1С Зарплата и Управление Персоналом 3».
- 1.11. Единоличным исполнительным органом Общества является Генеральный директор Тотомир Константин Александрович.

**2. Основные элементы учетной политики предприятия**

**2.1 Пояснения к строкам отчетности**

- 2.1.1. Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности в соответствии с Федеральным законом «О бухгалтерском учете» № 402-ФЗ от 06.12.2011 года. В 2023 г. Общество при формировании бухгалтерской отчетности не допускало отступлений от правил бухгалтерского учета и отчетности.
- 2.1.2. Официальный курс иностранной валюты на 31.12.2024г.:  
Доллар США = 101,6797 руб.  
Евро = 106,1028 руб.  
Юань = 13,4272 руб.
- 2.1.3. Депозиты со сроком размещения менее 3-х мес. относятся к денежным средствам, и в отчетности показаны в составе денежных средств и их эквивалентов.
- 2.1.4. Условные обязательства и условные активы в организации отсутствуют.
- 2.1.5. События после отчетной даты, повлиявшие на результаты хозяйственной деятельности, отсутствуют.
- 2.1.6. Общество, следуя целям создания, в 2025 году будет осуществлять виды деятельности, предусмотренные уставом Общества. Организационная структура Общества останется без изменений.

**2.2 Учетная политика для целей бухгалтерского учета**

- 2.2.1. Начисление амортизации по основным средствам ведется линейным способом.
- 2.2.2. В соответствии с п. «в» п.31 ФСБУ 6/2020 ликвидационная стоимость объектов основных средств считается равной нулю, так как ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объектов основных средств не может быть определена.
- 2.2.3. Общество не применяет ФСБУ 6/2020 в отношении объектов основных средств стоимостью не более 100 000 руб. за единицу.
- 2.2.4. Ежегодная переоценка основных средств не проводится.
- 2.2.5. Основные средства, подлежащие обесценению, по состоянию на 31.12.2024г. отсутствуют.
- 2.2.6. Приобретенные материалы принимаются к учету по фактической себестоимости.
- 2.2.7. При списании продуктов и материалов производится их оценка по методу ФИФО.

2.2.9. Все запасы отражены по фактической себестоимости, так как данная величина меньше чистой стоимости продажи запасов. Резерв под обесценение стоимости МПЗ в 2024 году не создавался.

2.2.10. Резерв по сомнительным долгам формировать в случае признания дебиторской задолженности сомнительной. Оценка вероятности погашения сомнительного долга полностью или частично осуществлять на основании данных, отраженных в бухгалтерском учете. Величину резерва определять отдельно по каждому сомнительному долгу. Суммы отчислений в резерв по сомнительным долгам и списание безнадежных долгов за счет резерва производить один раз в квартал.

В 2024 г. резерв по сомнительным долгам создавался.

2.2.11. Общество создает резерв предстоящих расходов на оплату отпусков работников. Размер ежемесячных отчислений в резерв на оплату отпусков и предельный размер резерва определяются на основании расчета. Остаток неиспользованного резерва переносится на следующий год.

2.2.12. При оценке существенности показателей бухгалтерской отчетности, подлежащих отдельному представлению, существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный период составляет не менее пяти процентов.

2.2.13. При оценке существенности ошибки, существенной признаётся сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный период составляет не менее пяти процентов.

2.2.14. Управленческие расходы не включаются в себестоимости продаж.

### **2.3. Учетная политика для целей налогового учета.**

2.3.1. В целях признания доходов и расходов при расчете налога на прибыль используется метод начисления.

2.3.2. Срок полезного использования по основным средствам определяется на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 1 января 2002 г. N 1.

2.3.3. По амортизируемому имуществу амортизация начисляется линейным способом.

2.3.4. Использовать способ ведения налогового учета одновременно с бухгалтерским учетом. Журналы бухгалтерского учета являются регистрами налогового учета. На сумму расхождения налогового и бухгалтерского учета составляются дополнительные регистры.

Информацию о постоянных разнице между бухгалтерской и налогооблагаемой прибылью формировать в регистрах бухгалтерского учета.

2.3.5. К прямым расходам относятся следующие расходы:

- стоимость товара;
- расходы на доставку товара до склада.

2.3.6 Оценка материалов и товаров производится по методу ФИФО.

2.3.7. Информация о постоянной разнице между бухгалтерской и налогооблагаемой прибылью формируется в регистрах бухгалтерского учета.

### **3. Арендованные основные средства**

На 31.12.24 г. в пользовании Общества находятся следующие арендованные помещения:

<b>№п/п</b>	<b>Арендодатель</b>	<b>Адрес</b>	<b>Площадь кв.м.</b>
1	Бизнес-парк Орджоникидзе 11 ООО	115419, город Москва, ул. Орджоникидзе, дом 11, строение 1А, этаж 2, помещение XIII, комната 1	102.1
2			

Объекты учета аренды классифицированы Обществом в качестве объектов учета финансовой аренды, так как предполагаемый срок аренды превышает 12 месяцев.

В случае если :

- договорами аренды не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору и отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа;
- предметы аренды не предполагаются предоставлять в субаренду;
- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предметов аренды, то Общество не признает предмет аренды в качестве права пользования активом и не признает обязательство по аренде.

#### 4. Операции со связанными сторонами

В отчетном периоде Обществом были осуществлены следующие операции со связанными сторонами:

Общая сумма вознаграждения исполнительному органу за 2024 год составила 4 202,25 тыс. руб.

#### 5. Краткосрочные обязательства

В составе краткосрочных заемных средств на 31.12.24 числятся суммы полученных кредитов банков:

№п/п	Заимодавец	Задолженность на 01.01.24	Получено	Погашено	Задолженность на 31.12.24	Сроки погашения задолженности
Основная сумма долга						
1	ПАО СБЕРБАНК	6 923 078,00		6 923 078,00	0	30.06.24
2	ПАО СБЕРБАНК	6 455 545,36		6 455 545,36	0	27.09.24
	ИТОГО:	13 378 623,36		13 378 623,36	0	

#### 6. Долгосрочные обязательства

В составе долгосрочных заемных средств на 31.12.24 числятся суммы полученных кредитов:

№п/п	Заимодавец	Задолженность на 01.01.23	Получено	Погашено	Задолженность на 31.12.23	Сроки погашения задолженности
Основная сумма долга						
1	ПАО СБЕРБАНК	9 983 202,32		3 583 202,32	6 400 000,00	10.04.26
2.	ПАО СБЕРБАНК		15 000 000,00		15 000 000,00	10.09.27
	ИТОГО:	9 983 202,32	15 000 000,00	3 583 202,32	21 400 000,00	

#### 6. Учет расчетов по налогу на прибыль

Налог на прибыль, подлежащий уплате в бюджет за отчетный период, сформирован в следующем порядке:

Показатель	2024 год
Прибыль (убыток) по данным бухгалтерского учета до налогообложения	33 224 722,2
Ставка налога	20
Расход по налогу на прибыль:	6 728 170,35
в т.ч.	
- Условный расход по налогу на прибыль	6 644 944,44
- Постоянное налоговое обязательство (ПНО)	83 225,91
Отложенный налог:	374 723,71
в т.ч.	

Показатель	2024 год
- Изменение величины отложенных налоговых активов (ОНА)	2 686 895,65
- Изменение величины отложенных налоговых обязательств (ОНО)	2 312 171,94
Текущий налог на прибыль	7 102 894

## 7. Курсовые разницы

Курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в рублях:

- положительных (сч. 91.01) на сумму 11 232, 80 тыс. руб.;
- отрицательных (сч. 91.02) на сумму 13 887, 55 тыс. руб.

## 8. Информация об участии в совместной деятельности

В отчетном периоде Общество не участвовало в совместной деятельности.

## 9. Информация о выданных поручительствах

В отчетном периоде Общество не выдавало поручительства.

## 10. Информация о непрерывности деятельности

В 2024 г. на деятельность и бухгалтерскую отчетность Общества оказывал и продолжает оказывать влияние комплекс факторов экономического и иного характера. Среди них, в частности, - геополитическая обстановка, ограничения, введенные в отношении Российской Федерации и ее экономических субъектов отдельными государствами и их объединениями, меры, принимаемые в Российской Федерации в ответ на внешнее санкционное давление, ограничения, связанные с коронавирусной инфекцией, значительные колебания курсов иностранной валюты.

Руководство Общества производит постоянный анализ возможного воздействия имеющихся микро- и макроэкономических условий на финансовое положение и результаты деятельности Общества, а также принимает все необходимые меры, направленные на сохранение финансовой стабильности и рост финансовых результатов.

Бухгалтерская отчетность Общества составлена исходя из допущения о том, что будет продолжать осуществлять свою финансово-хозяйственную деятельность в течение 12 месяцев года, следующего за отчетным, и не имеет намерение и необходимость ликвидации и существенного сокращения деятельности Общества, следовательно, и обязательства будут погашаться в установленном порядке.

Генеральный директор

27.03.2025



Тотомир К.А.