

# Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2024 год

## 1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

ООО «Объединение Гжель» ИНН 5040144103 зарегистрировано 22.09.2016 г. Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы №23 по Московской области.

Юридический адрес Общества: 140155, Московская область, г Раменское, д Турыгино, дом 280, офис 203.

Состав исполнительных органов:

Единоличный исполнительный орган Общества – ООО «Управляющая компания «Гжель» на основании договора №1-10/УК-2020 от 30.09.2020 года.

Органами управления Общества в соответствии с действующим гражданским законодательством и действующим уставом являются:

- Общее собрание участников Общества;
- Единоличный исполнительный орган Генеральный директор;

Состав членов контрольных органов:

Комитет по аудиту- не избирался;

Ревизор – отсутствует;

Совет директоров - отсутствует.

Сведения о бенефициарном владельце:

По состоянию на 31.12.2024 и 31.12.2023 конечным участником ООО «Объединение Гжель» является ПАО АФК «Система». В структуре акционеров ПАО АФК «Система» на 31.12.2024 Владимир Петрович Евтушенков владеет пакетом в 49,2% (на 31.12.2023 – 49,2%), 50,8% акций принадлежат значительному количеству акционеров.

Аудитор Общества ЗАО «Аудит-Гарантия-М»

Основной вид деятельности по ОКВЭД - 23.41 Производство хозяйственных и декоративных керамических изделий.

Общество не имеет филиалов, представительств.

По состоянию на 31.12.2024 года открыто территориальное обособленное подразделение по адресу: 119571, Город Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Тропарево-Никулино, пр-кт Вернадского, д. 86А, ком. 85

Все суммы представлены в тыс. рублей.

Среднегодовая численность сотрудников Общества:

2024 год	2023 год
0 чел	0 чел

## 2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

### Основные подходы к подготовке годовой (финансовой) отчетности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Бухгалтерская отчетность была подготовлена руководством Общества, исходя из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в течение 12 месяцев после отчетной даты и далее в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности Общества, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

## Ведение бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет ведется автоматизировано с применением программы 1С: Предприятие 8.3, с использованием рабочего плана счетов, утвержденного приказом Минфина России № 94н от 31.10.2000 г.

## Бухгалтерская отчетность

При составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности используют формы бухгалтерской отчетности, утвержденные приказом Минфина России от 02.07.2010 № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций».

Обществом составляется квартальная бухгалтерская (финансовая) отчетность.

Существенными для раскрытия в бухгалтерской (финансовой) отчетности считаются показатели об отдельных активах, обязательствах, доходах, расходах и хозяйственных операциях, отношение которых к показателю отчетности за отчетный период составляет не менее 50 процентов.

Показатели об арендованном имуществе раскрываются в бухгалтерском балансе не зависимо от уровня существенности.

## Инвентаризация

Инвентаризация активов и обязательств проводится в случаях и в порядке, установленных законодательством Российской Федерации.

Периодичность проведения инвентаризации:

- инвентаризация основных средств – не реже одного раза в три года;
- инвентаризация остальных активов и обязательств - не реже одного раза в год.

Время проведения каждой инвентаризации, состав инвентаризационной комиссии, перечень инвентаризируемых активов и обязательств определяются приказом руководителя организации или иным уполномоченным лицом.

Для оформления результатов инвентаризации используются унифицированные формы.

## Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте

Стоимость активов и обязательств, выраженная в иностранной валюте, для отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности пересчитывается в рубли. Пересчет стоимости актива или обязательства, выраженной в иностранной валюте, в рубли производится по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации. В случае если для пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости актива или обязательства, подлежащей оплате в рублях, законом или соглашением сторон установлен иной курс, то пересчет производится по такому курсу.

## Основные средства

В соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства», основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Для основных средств в бухгалтерском учете применять установленный лимит в 100 000 рублей. После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости. Амортизация объектов основных средств производится линейным способом по всем группам основных средств ежемесячно.

Начисление амортизации объекта основных средств:

- а) начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете;
- б) прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.

## Нематериальные активы

Учет нематериальных активов (далее - НМА) ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета "Нематериальные активы" ФСБУ 14/2022.

Учет капитальных вложений в НМА ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета "Капитальные вложения" ФСБУ 26/2020

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 14/2022, относится к объектам НМА, если его стоимость больше 100 тыс. руб. и срок использования более 12 месяцев. Если его стоимость не превышает установленного лимита, а также срок использования составляет менее 12 месяцев, 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 активов стоимостью менее 100 тыс. руб. и сроком службы более 12 месяцев их учет ведется на отдельном забалансовом счете 014 «Малоценные НМА и иные объекты, не относящиеся к НМА в эксплуатации».

В бухгалтерском учете срок полезного использования объектов НМА устанавливается исходя из периода времени, в течение которого организация ожидает получать экономическую выгоду от их использования. (Основание: п. 30 ФСБУ 14/2022)

Общество оценивает, является ли срок полезного использования нематериального актива конечным или неопределенным. Общество применяет линейный способ начисления амортизации ежемесячно для целей бухгалтерского учета.

### **Учет НИОКР**

К расходам на научно-исследовательские и опытно-конструкторские разработки (далее – «НИОКР») относятся все фактические расходы, связанные с выполнением научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ, по которым получены результаты, подлежащие правовой охране, но не оформлены в установленном законодательством порядке, или по которым были получены результаты, не подлежащие правовой охране в соответствии с нормами действующего законодательства.

Срок списания определяется исходя из ожидаемого срока использования полученных результатов НИОКР, в течение которого ожидается получение экономических выгод (дохода), но не более 5 лет.

В отношении НИОКР, которые дали положительный результат, списание расходов производится линейным способом. В отношении НИОКР, которые не дали положительного результата, фактические расходы на НИОКР отражаются в прочих расходах отчетного периода.

### **Учет расчетов по налогу на прибыль**

Расчет по налогу на прибыль ведется балансовым способом.

Используется способ определения величины текущего налога на прибыль на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете. При этом величина текущего налога на прибыль должна соответствовать сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

Суммы отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств отражаются в бухгалтерском балансе развернуто.

### **Выручка**

К доходам от обычных видов деятельности относятся доходы: от продажи товаров.

Определение даты получения дохода – метод начисления.

Выручка уменьшается на сумму предполагаемых возвратов товара покупателями, а также отражается в бухгалтерской отчетности с учетом предоставленных премий покупателям за выполнение условий договоров и дополнительных соглашений к ним.

К прочим доходам относятся доходы от продажи основных средств, иного имущества и прочее.

### **Расходы**

Расходы по обычным видам деятельности формируют:

- расходы, связанные с приобретением сырья, материалов, товаров и иных материально-

производственных запасов;

- расходы, возникающие непосредственно в процессе переработки (доработки) МПЗ для целей производства продукции, выполнения работ и оказания услуг и их продажи, а также продажи (перепродажи) товаров.

Стоимость материальных расходов отражается в бухгалтерской отчетности с учетом полученных премий от поставщиков за выполнение условий договора и дополнительных соглашений к ним.

Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место быть, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления.

Общехозяйственные (управленческие) расходы признаются в учете условно-постоянными и ежемесячно списываются в полном объеме в дебет счета 90 «Продажи»

Счет 20 «Основное производство» предназначен для ежемесячного калькулирования фактической себестоимости продукции. Затраты распределяются между наименованиями продукции (услуг) пропорционально суммам всех прямых затрат. Учет незавершенного производства не ведется.

Расходы на продажу обобщают все рекламные и маркетинговые расходы Общества учитываются на счете 44 и списываются полностью в дебет счета 90.07 «Расходы на продажу».

### Денежные средства и их эквиваленты

К денежным эквивалентам относятся открытые в кредитных организациях депозиты до востребования, а также, векселя кредитных организаций, со сроком погашения до трех месяцев.

В отчете о движении денежных средств свернуто отражаются, в частности, косвенные налоги в составе поступлений от покупателей, платежей поставщикам и платежей в бюджет РФ или возмещение из него.

### Финансовые вложения

Проверка на обесценение финансовых вложений производится один раз в год по состоянию на 31 декабря отчетного года при наличии признаков обесценения. В случае, если проверка на обесценение подтверждает устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, Общество образует резерв под обесценение финансовых вложений на величину разницы между учетной стоимостью и расчетной стоимостью таких финансовых вложений. В бухгалтерской отчетности стоимость таких финансовых вложений показывается по учетной стоимости за вычетом суммы образованного резерва.

Займы, выданные сроком «по требованию» отражаются в бухгалтерском балансе в составе оборотных активов.

### Заемные средства

Дополнительные расходы по займам и кредитам включаются одновременно в состав прочих расходов. Займы, полученные сроком «по требованию» отражаются в бухгалтерском балансе в составе краткосрочных обязательств.

### Расходы будущих периодов

Расходы будущих периодов - это затраты, которые списываются постепенно. У Общества к расходам будущих периодов относятся затраты на лицензионные программные обеспечения, затраты на добровольное имущественное страхование, затраты на лицензии. Списываются такие затраты на расходы равномерно в течение периода, к которому они относятся.

## **3. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ**

### **3.1. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА**

Движение и наличие основных средств и соответственно накопленной амортизации представлено в Таблице 2 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

В ходе годовой инвентаризации объектов основных средств проведена проверка на наличие признаков обесценения. Признаков обесценения не выявлено, соответственно их балансовая стоимость не изменилась.

На 31 декабря 2024 года Обществом проведена проверка таких элементов амортизации объектов основных средств, как срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации на соответствие условиям их использования. По результатам проверки Общество приняло решение не изменять соответствующие элементы амортизации.

### 3.2. КАПИТАЛЬНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

3.3. Движение и наличие Незавершенных капитальных вложений представлено в Таблице 2 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

В ходе годовой инвентаризации объектов капитальных вложений проведена проверка на наличие признаков обесценения. Признаков обесценения не выявлено, соответственно их балансовая стоимость не изменилась.

### 3.4. ЗАПАСЫ

Информация о наличии и движении запасов за отчетный период представлена в Таблице 4 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

На 31 декабря 2024 года Обществом проведена проверка на наличие признаков обесценения запасов. Признаков обесценения запасов не выявлено, соответственно резервы под обесценение запасов не созданы.

### 3.5. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности за отчетный период представлена в Таблице 5 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

В ходе годовой инвентаризации дебиторской задолженности проведена проверка на наличие признаков сомнительной задолженности. Резерв по сомнительным долгам на 31 декабря 2024 года составил 243 тыс. руб.

### 3.6. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

По состоянию на 31 декабря 2024 года Общество не имеет денежные средства и их эквиваленты, которые недоступны для использования.

### 3.7. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

Величина уставного капитала 18 тыс. руб. В связи с отсутствием прибыли дивиденды не объявлялись.

### 3.8. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА

На 31 декабря 2024 г. заемные средства имели следующую структуру:

Общество является стороной "Заемщик" по договору займа	Основной долг	Начисленные проценты
срок возврата до 12 месяцев после отчетной даты		
срок возврата более 12 месяцев после отчетной даты	235 089	0
<b>Итого</b>	<b>235 089</b>	<b>0</b>

### 3.9. ДОБАВОЧНЫЙ КАПИТАЛ

В состав добавочного капитала Общество включает вклады участников в имущество Общества в сумме 70 441 тыс. руб.

### 3.10. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Информация о наличии и движении кредиторской задолженности за отчетный период представлена в Таблице 5 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Просроченная кредиторская задолженность отсутствует.

### 3.11. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Информация о наличии и движении оценочных обязательств представлено в Таблице 7 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме

Виды оценочных обязательств на 31 декабря 2024 года:

-Резерв предстоящих расходов на отпуск –2 тыс. руб.;

### 3.12. ВЫРУЧКА

Виды и суммы выручки, составляющие 5% и более от общей суммы доходов отчетного периода:

Вид выручки	2024	2023
От продажи готовой продукции	6 253	166
От продажи покупных товаров	8 602	2 332
<b>Итого выручка</b>	<b>14 855</b>	<b>2 497</b>

## 4. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ДОХОДАМ И РАСХОДАМ ОБЩЕСТВА

Информация о себестоимости произведенных и реализованных в отчетном периоде услуг в разрезе элементов затрат представлена в Таблице 6 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

### 4.1. РАСХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Затраты на производство составили:

Наименование показателя	2024	2023
Материальные затраты	1 410	80
Расходы на оплату труда	500	2 417
Отчисления на социальные нужды	374	774
Амортизация	195	195
Прочие затраты, в том числе:	7 621	406
<b>Итого по элементам</b>	<b>10 100</b>	
Изменение остатков НЗП, готовой продукции и проч.	(12151)	544
<b>Итого расходы по обычным видам деятельности</b>	<b>(2 051)</b>	<b>4416</b>

Виды и суммы расходов, составляющие 5% и более от общей суммы расходов отчетного периода:

Вид расхода	2024	2023
<b>Коммерческие расходы, всего, в том числе</b>	<b>3 597</b>	<b>1 032</b>
Вознаграждение агенту по контрактам по импорту	1 605	
Аренда магазина	1 118	
Оплата труда и страховые взносы в фонды	303	610
Вознаграждение по договору комиссии		178
<b>Управленческие расходы, всего, в том числе</b>	<b>1 221</b>	<b>1 975</b>
Оплата труда и страховые взносы в фонды	1 280	1 709
Аренда	321	50

### 4.2. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

Прочие доходы	2024	2023
Оценочные обязательства по оплате труда		167
Реализация объектов строительства	202 440	
Резервы по сомнительным долгам	343	
Реализация прочего имущества (материалов)	9 982	
Списание товаров у комиссионеров		27

Списание кредиторской задолженностей	36	80
Прочие доходы	2	
<b>Итого</b>	<b>212 803</b>	<b>274</b>

<b>Прочие расходы</b>	<b>2024</b>	<b>2023</b>
Прибыль (убыток) прошлых лет	94	24
Резервы по сомнительным долгам	586	
НДС с истекшим сроком возмещения	26 849	
Реализация объектов строительства	202 440	
Реализация прочего имущества (материалов)	9 981	
Списание дебиторской задолженности	236	232
Прочие	188	37
<b>Итого</b>	<b>240 374</b>	<b>293</b>

## 5. РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

Учет налога на прибыль ведется с применением ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль».

Отложенный налог на прибыль:

Наименование	Возникло		Погашено		Итого
	Сумма разницы	ОНА/ОНО	Сумма разницы	ОНА/ОНО	
<b>Вычитаемые временные разницы:</b>	<b>13 290</b>	<b>2 658</b>	<b>13 522</b>	<b>-3 381</b>	<b>232</b>
Оценочные обязательства и резервы			243	61	
Расходы будущих периодов (курсовые разницы)			0	0	
Арендные обязательства			0	0	
Убытки прошлых лет	13 290	2 658	-13278	-3320	-2 410
<b>Налогооблагаемые временные разницы:</b>	<b>-1 548</b>	<b>-309</b>	<b>67</b>	<b>17</b>	<b>-1482</b>
Недостачи и потери от порчи ценностей	-7	-1	0		-7
Резервы сомнительных долгов	-1377	-275	0	0	-1377
Товары отгруженные	-164	-33	67	17	-97
<b>Вычитаемые постоянные разницы:</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
	0	0	0	0	0
<b>Налогооблагаемые постоянные разницы:</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
	0	0	0	0	0
<b>Отложенный налог на прибыль</b>		<b>2 348</b>		<b>1 015</b>	<b>3 364</b>

С января 2025 года действуют новые ставки по налогу на прибыль в размере 25 % (8% - в федеральный бюджет, 17 % - в бюджеты регионов). В связи с эти отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства пересчитываются на 31.12.2024 года

Величины, объясняющие взаимосвязь между расходом (доходом) по налогу на прибыль и показателем прибыли (убытка) до налогообложения, в том числе:

- применяемая налоговая ставка – 25 %;
- условный доход по налогу на прибыль – 5 714 тыс. руб.;
- постоянный налоговый расход – 5 374 тыс. руб.

## 6. КОРРЕКТИРОВКА ПРОШЛЫХ ПЕРИОДОВ.

В отчетность за 2024 год были внесены следующие корректировки показателей прошлых периодов:

- Бухгалтерский баланс:

тыс. руб.

Наименование показателя	Код строк и	Было			Стало		
		На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Отложенные налоговые активы	1180	3388		2066	3381		2076
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1190	14136	0		13830		
Запасы	1210			2183			2247
Дебиторская задолженность	1240	43 030	0	7266	19 090	0	7192
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	45637	0	15649	45635		15644
Кредиторская задолженность	1520	36531		15537	12266		15531
Отложенные налоговые обязательства	1420			317			320

- Отчет о финансовых результатах:

Наименование показателя	Код строки	Было за 2024	Стало за 2024	Разница
Коммерческие расходы	2210	(3618)	(3597)	21
Прочие доходы	2340	212812	212803	9
Налог на прибыль	2410	1023	1015	8
Чистая прибыль	2400	27567	27656	2

Корректировки связаны с исправлением ошибок, проведением хозяйственных операций 2024 года.

## 7. ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности Общество производит операции с обществами, которые являются связанными сторонами.

К операциям со связанными сторонами, в основном, относятся операции:

- приобретение и продажа товаров, работ, услуг;
- финансовые операции, включая предоставление и получение займов;
- предоставление и получение обеспечений исполнения обязательств.

Перечень связанных сторон не приводится в Пояснениях, а операции с ними приводятся в ограниченном объеме на основании п. 16 ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах»

Стоимостные показатели, форма расчетов и объем операций со связанными сторонами приведены в таблице:

Вид операции	Стоимость операции за 2024, тыс. руб.		Стоимость по незавершенным на конец года операциям, тыс. руб.	Условия и сроки завершения расчетов по операциям, форма расчетов
	дебетовый оборот	кредитовый оборот		
<b>Основное хозяйственное общество</b>				
Получен денежный вклад		69 441		
Финансовые операции, включая погашение займов	244855		235 089	По требованию
Приобретение товаров, работ, услуг	5 215	13 639	10 547	до 31.12.2025
Продажа товаров, работ, услуг	286 630	260 020	2 590	По требованию
<b>Основной управленческий персонал (краткосрочные вознаграждения)</b>				
Вознаграждение с учетом страховых взносов			-	-

Долгосрочные вознаграждения основному управленческому персоналу не начислялись и не выплачивались. Резервы по сомнительным долгам на 31 декабря 2024 года не образованы. Дебиторская

задолженность, по которой срок исковой давности истек, и другие долги не реальные для взыскания на 31 декабря 2024 года отсутствуют.

По состоянию на 31 декабря 2024 года у Общества нет выданных обеспечений третьим лицам по обязательствам связанных сторон.

## 8. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ

По состоянию на 31.12.2024 года условные обязательства и условные активы у Общества не возникли.

## 9. СОБЫТИЯ, ПРОИЗОШЕДШИЕ ПОСЛЕ 31 ДЕКАБРЯ 2024

По состоянию на дату подписания отчетности событий, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результат деятельности Общества по состоянию на 31 декабря 2024 года не выявлено.

Руководитель

«21» апреля 2025 г.



Сивов П.В.