

Пояснения к Бухгалтерскому балансу и Отчету о прибылях и убытках за 2024 год

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности (далее по тексту – «бухгалтерская отчетность») Общества с ограниченной ответственностью «Мебельная мануфактура Красноярск» именуемого в дальнейшем «Организация» за 2024 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

14 мая 2025г. зарегистрировано новое название – Общество с ограниченной ответственностью «Мебельная мануфактура Красноярск», краткое название ООО «ММК» (ГРН записи, содержащей указанные сведения 2252401356250), предыдущее название Организации - ООО "Мебельный комбинат "Мекран".

Все суммы представлены в **тыс. рублей**, если не оговорено иное. Отрицательные показатели показываются в круглых скобках. Бухгалтерская отчетность сформирована Организацией исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Организация была учреждена 04 апреля 2022 года. ОГРН 1222400008027 ИНН 2465346051.

Адрес Организации в пределах места нахождения: г. Красноярск, Пограничников ул.21.

Фактический адрес Организации: г. Красноярск, Пограничников ул.21.

Генеральным директором является Генеральный директор управляющей организации Данилов Константин Валентинович на основании заключенного договора о передаче прав единоличного исполнительного органа в ООО «ЛесИнвест».

Основной вид деятельности Организации: 31.01 – Производство мебели для офисов и предприятий торговли.

Среднегодовая численность работающих за отчетный период сотрудников Организации в 2024 году составила: 48 человек (2023 год: 17 человека).

Общество ведет активное завершение капитального строительства производственных сооружений и подготовку основных средств к вводу в эксплуатацию.

По состоянию на 31.12.2024 г. Организация не имеет филиалов, представительств, имеет обособленное подразделение в г. Москва.

Организация не осуществляет лицензируемые виды деятельности.

Информация о введении экономических санкций в отношении Общества отсутствует.

В отчетном периоде Организация не получала государственной помощи.

Денежных средств, ограниченных к использованию нет.

Организация не является эмитентом облигаций и иных ценных бумаг, размещаемых на открытых торгах.

Организация не публикует отчетность в открытых источниках.

Сведения об участниках Организации на 31 декабря 2024 года:

Наименование участника	ОГРН, ИНН, адрес места нахождения	Доля в УК в процентах или дробью с указанием номинальной стоимости	Информация об оплате доли
Акционерное общество «Управляющая компания Молния»	ОГРН 1227700403193, ИНН 9703096422, расположенное по адресу: 123242, г. Москва, Новинский б-р, д. 31, помещ. 1/7	100% номинальной стоимостью 2 351 071 тыс. рублей	100%

Сведения об участниках Организации на 31 декабря 2023 года:

Наименование участника	ОГРН, ИНН, адрес места нахождения	Доля в УК в процентах или дробью с указанием номинальной стоимости	Информация об оплате доли
"ВЭБ.РФ"	ОГРН 1077711000102, ИНН 7750004150, Место нахождения: РФ, 125009, Россия, г. Москва, ул. Воздвиженка, д.10,	100% номинальной стоимостью 2 351 071 тыс. рублей	100%

Уставный капитал ООО "Мебельная мануфактура Красноярск" состоит из одной доли номинальной стоимостью 2 351 071 000 (Два миллиарда триста пятьдесят один миллион семьдесят одна тысяча) рублей.

Добавочный капитал составляет 1 657 000 000 (один миллиард шестьсот пятьдесят семь миллионов) рублей.

Совет директоров Организации по состоянию на 31 декабря 2024 года не сформирован.

Дочерних организаций по состоянию на 31 декабря 2024 года не зарегистрировано.

Полномочия единоличного исполнительного органа ООО "Мебельная мануфактура Красноярск" исполняет ООО «ЛесИнвест» в лице генерального директора Данилова К.В., на основании договора о передаче полномочий единоличного исполнительного органа от 09.09.2023г.

Генеральным директором Общества до сентября 2023 года был Куимов Олег Иванович.

Непрерывность деятельности

Данная бухгалтерская отчетность за 2024 год была подготовлена исходя из допущения о том, что Организация будет придерживаться принципа непрерывности деятельности в обозримом будущем. Руководство Организации не имеет планов ликвидировать Организацию или прекратить ее деятельность. Руководство Организации считает, что Организация продолжит свою деятельность в будущем.

По деятельности Общества за 2022, 2023, 2024 гг. получены убытки от деятельности. Но Общество находится в стадии активного строительства и запуска производства, поэтому Общество планирует выйти на прибыль в будущем.

В рамках допущения о непрерывности деятельности активы и обязательства учитываются исходя из того, что Организация будет в состоянии реализовывать свои активы и выполнять свои обязательства в ходе обычной деятельности.

Общество имеет возможность привлекать дополнительное финансирование от участника на реализацию планов завершения капитального строительства и запуска производства.

Организация имеет возможность привлекать дополнительное финансирование от участника на операционную деятельность, у нее существует достаточный доступ к источникам финансирования для осуществления операционной деятельности в обозримом будущем и в ближайшие 12 месяцев с даты утверждения этой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Руководство Общества, в соответствии с финансовой моделью прогнозирует увеличить стоимость чистых активов за счет уровня объема продаж, запуска производства, заключения договоров на реализацию собственной продукции и подключение к продажам ключевых партнеров с развитой сетью реализации, что позволит сократить объем убытков к концу 2026 г. и выйти к 2027 г. на уровень прибыли от операционной деятельности.

По состоянию на дату подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности, к Организации отсутствуют иски о банкротстве или несостоятельности, невозможности взыскания задолженности кредиторами.

Информация о введении экономических санкций в отношении Общества отсутствует.

Основные положения учетной политики

Бухгалтерский учет в Организации ведется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 6 декабря 2011 г. «О бухгалтерском учете» (С изменениями и дополнениями) и «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», а также действующими Положениями по бухгалтерскому учету.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Организации за 2024 год была подготовлена в соответствии с теми же положениями. Каких -либо отступлений от установленных правил ведения бухгалтерского учета допущено не было.

При оценке существенности показателей бухгалтерской отчетности, подлежащих отдельному представлению, существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу валюты баланса за отчетный период составляет не менее 5 %.

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период составляет 5% к общему итогу валюты баланса. Показатель считается существенным и приводится обособленно в бухгалтерской отчетности, если его нераскрытие может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации.

Неопределенность оценочных значений

Ниже представлены основные допущения в отношении будущих событий, а также иные источники неопределенности оценочных значений на отчетную дату, которые несут в себе существенный риск возникновения необходимости внесения существенных корректировок в балансовую стоимость активов и обязательств в течение следующего отчетного года:

Резерв по сомнительным долгам

Организация регулярно проводит анализ дебиторской задолженности на предмет обесценения.

Резерв на предстоящую оплату отпусков работникам

Организация создает резерв в отношении предстоящих расходов по оплате отпусков, не использованных по состоянию на 31 декабря 2024 г.

Отложенные налоговые активы

По состоянию на 31 декабря 2024 г. Организация признала отложенные налоговые активы по убыткам к переносу, возникшим в налоговой базе по текущей деятельности, основываясь на оценке вероятности получения налогооблагаемой прибыли в последующих отчетных периодах, в связи с которой данный отложенный налоговый актив будет погашен.

Отложенные налоговые обязательства

Отложенные налоговые обязательства на отчетную дату рассчитаны с использованием допущения, что в будущих периодах при расчете налога на прибыль они будут погашены.

Нематериальные активы

Единицей бухгалтерского учета НМА является инвентарный объект, под которым понимается совокупность прав, возникающих из одного патента, свидетельства, договоров уступки прав и т.п. предназначенных для определенных самостоятельных функций, за исключением сложного инвентарного объекта.

Нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

Первоначальная стоимость нематериальных активов, приобретенных за плату, определяется как сумма фактических расходов на дату его на приобретения. После признания объект НМА оценивают по первоначальной стоимости. Выбранный способ применяется ко всем нематериальным активам.

Срок полезного использования нематериального актива выражается в месяцах в течении полезного периода использования с целью получения экономической выгоды.

Срок полезного использования нематериального актива устанавливается индивидуально для каждого объекта и определяется на момент ввода в эксплуатацию.

Период использования, определяется исходя из:

- срока действия прав общества на результат интеллектуальной деятельности,
- срока действия патента,
- свидетельства на товарный знак,
- другого подобного документа и периода контроля над активом и ожидаемого срока использования актива, в течение которого организация предполагает получать экономические выгоды.

Срок полезного использования нематериального актива не может превышать срока деятельности организации.

Движение по незавершенным капитальным вложениям в объекты нематериальных активов включает:

-Внеоборотные активы, которые находятся в процессе формирования стоимости;

-Товарные знаки, переданные в составе вложений в уставной капитал, требуют оценки для дальнейшего использования с учетом первоначальных сроков регистрации прав.

Проверку НМА на обесценение проводят раз в год на 31 декабря и оформляют бухгалтерской справкой. Признаки обесценения НМА - резкое снижение рыночной стоимости, существенный износ, простой. Переоценка стоимости нематериальных активов в отчетном году Обществом не производилась по причине соответствия их бухгалтерской оценке уровню текущих рыночных цен. Элементы амортизации (СПИ, ликвидационная стоимость и способ амортизации) пересматриваются в конце каждого года перед составлением годового баланса, а также если сложатся условия, при которых элементы амортизации могут измениться. По результатам проверки принимается решение об изменении элементов амортизации и оформляется бухгалтерской справкой. Дополнительная информация о нематериальных активах раскрыта в Пояснении 1 к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Результаты исследований и разработок

По строке 1110 отражается информация об опытно-конструкторских разработках в соответствии с ФСБУ 14/22 «Нематериальные активы» и ФСБУ 26/20 «Капитальные вложения» в стадии разработки. Капитальные вложения в ОКР, подлежащие обесценению, по состоянию на 31.12.2024 г. отсутствуют.

Основные средства

Бухгалтерский учет основных средств осуществляется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Основные средства» ФСБУ 6/2020, утв. Приказом Минфина РФ от 17.09.2020 №204н. Предметы со сроком полезного использования более 12 месяцев, стоимостью на дату принятия к бухгалтерскому учету не более 40 000 рублей за единицу, учитываются в составе материально-производственных запасов на счете 10 "Материалы". При этом затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены. Общество осуществляет забалансовый учет таких активов в целях обеспечения надлежащего контроля их наличия и движения. Организация классифицирует основные средства по следующим видам и группам:

- Здания;
- Земельные участки;
- Сооружения;
- Машины и оборудование;
- Транспортные средства;
- Серверное и ИТ-оборудование;
- Производственный и хозяйственный инвентарь;
- Другие виды основных средств.

Объекты недвижимого имущества учитываются в составе основных средств независимо от их стоимости. При признании в бухгалтерском учете объект основных средств оценивается по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объекта основных средств считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете. После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации.

Начисление амортизации на основные средства производится линейным способом по нормам, исчисленным исходя из срока их полезного использования. Срок полезного использования определяется исходя из ожидаемого срока его использования с учетом ожидаемого физического износа и условий эксплуатации. Начисление амортизации объекта основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете. Начисление амортизации объекта основных средств прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.

В установленных пределах Организация самостоятельно определяет конкретный срок полезного использования объектов основных средств.

Организация не создает резервы на предстоящий ремонт основных средств.

В 2024 г. Организация не приобретала объектов основных средств по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами.

Движение основных средств в течение отчетного года по основным группам (поступление, выбытие и т.п.) и соответствующая накопленная амортизация представлены в Пояснении 2 к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Капитальные вложения

Бухгалтерский учет капитальных вложений осуществляется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Капитальные вложения» ФСБУ 26/2020, утв. Приказом Минфина РФ от 17.09.2020 №204н.

Дополнительная информация о капитальных вложениях раскрыта в Пояснении 2 к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Тестирование на обесценение основных средств и капитальных вложений

Проверку ОС и капитальных вложений (далее КВ) на обесценение Организация проводит раз в год на 31 декабря, результаты оформляют бухгалтерской справкой.

Проведение проверки на обесценение включает в себя несколько этапов:

- определяется уровень, на котором объекты ОС и КВ проверяются на предмет обесценения (отдельный объект ОС/КВ или группа ОС/ КВ),
- определяется наличие признаков обесценения,
- определяется возмещаемая сумма, т.е. рыночная стоимость продажи ОС/КВ за вычетом расходов на продажу,
- определяется балансовая стоимость,
- оценивается величина и признается убыток от обесценения.

При анализе ОС/КВ на обесценение рассматриваются следующие основные признаки обесценения:

- стабильное уменьшение рыночной стоимости ОС, не связанное с естественным износом ОС/КВ,
- ухудшение экономической среды Компании, в т.ч. введение юридических ограничений, падение цен на продукцию Компании, негативные технологические изменения, влияющие на спрос на продукцию Компании,
- наличие физического или морального устаревания ОС/КВ,
- операционные изменения в Компании (планы по реструктуризации, намерения по продаже основного средства и т.п.),
- значительные неблагоприятные изменения в технологиях, рыночных, экономических или правовых условиях.

Для определения рыночной стоимости Компания может использовать следующие источники:

- результаты оценки активов, проведенной оценщиками,
- заключенный договор купли-продажи на аналогичное основное средство,
- текущую цену покупателя на данное основное средство на активном рынке.

Компания допускает возможность приравнивания возмещаемой суммы неликвидных ОС/КВ к нулю, в случае невозможности или трудоемкости ее определения, исходя из принципа рациональности. Переоценка объектов ОС/КВ производится в случае, если балансовая стоимость больше рыночной более чем на 15%. В текущем году обесценение объектов основных средств и КВ не производилось в связи с отсутствием выявленных случаев превышения указанного значения.

Материально-производственные запасы

Бухгалтерский учет запасов осуществляется в соответствии с ФСБУ «Запасы» ФСБУ 5/2019, утв. Приказом Минфина РФ от 15.11.2019 №180н.

Затраты по заготовке и доставке товаров, включаются в стоимость товаров с последующим списанием в себестоимость.

Запасы признаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости. Определение фактической себестоимости материалов, списываемых в производство, производится по методу ФИФО - по себестоимости первых по времени приобретения. Готовая продукция отражается в бухгалтерском балансе по фактической производственной себестоимости без применения счета 40 «Выпуск готовой продукции». Организация применяет попередельный учет затрат на производство продукции. Товары отражаются в бухгалтерском учете по фактическим затратам на их приобретение. При продаже (отпуске) товаров их стоимость списывается по себестоимости каждой единицы. При признании в бухгалтерском учете выручки от продажи готовой продукции ее стоимость списывается со счета 43 «Готовая продукция» в дебет счета 90 «Продажи» и оценивается по методу ФИФО. Незавершенное

производство продукции отражается в бухгалтерском балансе по фактической производственной себестоимости.

Авансы, предварительная оплата, уплаченные организацией в связи с приобретением, созданием, переработкой запасов отражены в составе дебиторской задолженности по статье бухгалтерского баланса «Авансы выданные».

Тестирование запасов на обесценение производится на основании данных о рыночной стоимости, т.е. стоимости возможной продажи запасов. Результаты оформляются бухгалтерской справкой. По вновь приобретенным запасам в текущем году рыночной признается стоимость их приобретения. По готовой продукции, выпущенной в пределах текущего года рыночной признается себестоимость этой продукции.

Себестоимость запасов, готовой продукции оценивается по методу ФИФО.

Движение запасов в течение отчетного года представлены в Пояснении 4 к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Учет аренды

Учет объектов аренды по договорам аренды (субаренды), а также иных договоров, положения которых предусматривают предоставление арендодателем, лизингодателем, правообладателем или иным лицом за плату арендатору осуществляется в соответствии с требованиями ФСБУ 25/2018.

Общество арендует земельный участок у Департамента городского имущества г. Красноярска сроком на 3 года с 07.08.2023 по 06.08.2026 г.

Обществом отражено в бухгалтерском учете право пользования активом на сумму 6 568 тыс. рублей одновременно с обязательством по аренде на дату получения предмета аренды.

Для расчета процентов, начисленных на задолженность по аренде, Общество использовало ключевую ставку ЦБ РФ, действующую на конец месяца получения права пользования земельным участком в размере 12%, сумма процентов за период права пользования составила 1 097 тыс. рублей.

Дебиторская задолженность

Организация создает резервы сомнительных долгов по расчетам с другими организациями за товары, работы и услуги с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации. Сомнительным долгом признается дебиторская задолженность организации, которая не погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями. Резерв сомнительных долгов создается на основе результатов проведенной инвентаризации дебиторской задолженности организации, которая проводится ежеквартально. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично, а также обеспечения залогом, поручительством, банковской гарантией.

Движение дебиторской задолженности в течение отчетного года представлены в Пояснении 5 к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Финансовые вложения

К финансовым вложениям в соответствии с ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений» относятся:

- вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций (в том числе дочерних и зависимых хозяйственных обществ);
- предоставленные другим организациям займы;
- депозитные вклады в кредитных организациях, дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования, и пр.

По строке 1240 Бухгалтерского баланса отражена сумма депозитных вкладов по состоянию на 31 декабря 2024 года в размере 1 510 000 тыс. рублей.

Аналитический учет финансовых вложений ведется таким образом, чтобы обеспечить информацию по единицам бухгалтерского учета финансовых вложений и организациям, в которые осуществлены эти вложения.

В соответствии с п. 41 ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений» финансовые вложения подразделяются в зависимости от срока обращения (погашения) на краткосрочные и долгосрочные.

Проверка на обесценение финансовых вложений производится не реже одного раза в год по состоянию на 31 декабря отчетного года при наличии признаков обесценения.

При выбытии финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

Критерии по отделению денежных эквивалентов от других финансовых вложений:

- активы не предназначены для инвестиций, хотя могут приносить доход;
- активы легко могут быть обращены в заранее известную сумму денежных средств;
- активы имеют короткий срок погашения – 3 месяца и менее;
- средства размещенные на депозитных счетах «до востребования» - денежные эквиваленты, а средства размещенные на депозитных счетах с установленным сроком возврата – финансовые вложения.

Расшифровка финансовых вложений в течение отчетного года представлены в Пояснении 3 к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Доходы

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и величине дебиторской задолженности (с учетом положений пункта 3 Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99).

Если величина поступления покрывает лишь часть выручки, то выручка, принимаемая к бухгалтерскому учету, определяется как сумма поступления и дебиторской задолженности (в части, не покрытой поступлением).

Выручка признается Организацией в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий (п. 12 ПБУ 9/99):

- организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- сумма выручки может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод;
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Доходами от обычных видов деятельности в 2024г. является выручка от реализации собственной продукции по переработке древесины.

Состав прочих доходов в текущем и предыдущем году:

Прочие доходы	2024 г. (тыс. руб.)	2023 г. (тыс. руб.)
Оценочные обязательства по оплате труда	38	0
Пени , штрафы , неустойки	39	0
Прочие внереализационные доходы и расходы	5	0
Списание дебиторской и кредиторской задолженности	3	0
Итого	85	0

Расходы

Организация при отражении в бухгалтерском учете расходов руководствуется Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99 утвержденного приказом Минфина России от 6 мая 1999 г. № 33н (ред. от 6 апреля 2015 г.).

Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с производством собственной продукции:

- Сырье, материалы;
- Амортизация оборудования;
- Заработная плата производственных сотрудников;
- Налоги с ФОТ;
- Командировочные расходы.
- Ремонт оборудования;

- Запасные части для оборудования;
- Рабочий инструмент;
- Спецодежда
- Прочие расходы, непосредственно относящиеся к производству конкретного вида продукции.

Расходы, равные величине отчислений в связи с образованием в соответствии с правилами бухгалтерского учета резервов по сомнительным долгам, признаются в составе прочих расходов.

В соответствии с п. 18 ПБУ 10/99 «Расходы организации» расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления.

Управленческие затраты признаются в расходах по мере их приобретения. Расходы, накопленные на счете 26 "Общехозяйственные расходы", на конец каждого отчетного периода (месяца) списываются на финансовый результат (относятся в дебет счета 90).

Коммерческие расходы в текущем году отсутствовали.

Состав прочих расходов текущего и предыдущего года:

Прочие расходы	2024 г. (тыс. руб.)	2023 г. (тыс. руб.)
Госпошлины	4	30
Исправительные записи по операциям прошлых лет	8	0
Оплата труда, не учитываемая в целях налогообложения	20	0
Пени , штрафы , неустойки	1	0
Расходы на услуги банков	495	139
Расходы по передаче товаров (работ, услуг) безвозмездно	55	0
Списание прочих МПЗ	911	1373
Списание НДС, не подтвержденного счетом-фактурой поставщика	14	12
Итого	1508	1553

Способы оценки имущества

В соответствии с п. 1 ст. 12 Федеральным законом № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» оценка имущества и обязательств, производится для их отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в денежном выражении.

Оценка имущества, приобретенного за плату, осуществляется путем суммирования фактически произведенных расходов на его покупку.

Имущества, полученного безвозмездно – по рыночной стоимости на дату оприходования. Имущества, произведенного организацией – по стоимости его изготовления.

Прочие активы (оборотные и внеоборотные)

Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида. В бухгалтерском учете данные затраты отражаются по счету 97 «Расходы будущих периодов» и в том случае, если они имеют долгосрочный характер, включаются в строку баланса 1190 «Прочие внеоборотные активы» за исключением части, подлежащей погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. Такая

краткосрочная часть, а также затраты изначально краткосрочного характера включаются в строку баланса 1260 «Прочие оборотные активы».

Денежные средства и их эквиваленты, отражение денежных потоков

Денежные средства и их эквиваленты

В целях составления Отчета о движении денежных средств Организация включается в состав денежных средств денежные эквиваленты, под которыми понимаются краткосрочные высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

Свернутое отражение денежных потоков

Денежные потоки отражаются в Отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они характеризуют не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов и (или) когда поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам. В частности, Организация отражает свернуто косвенные налоги в составе платежей поставщикам. Суммы возврата указанных средств, оплаченных в предыдущих отчетных периодах, отражаются в Отчете о движении денежных средств по соответствующим строкам. Денежные потоки отражаются в Отчете о движении денежных средств свернуто также в случаях, когда они отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата.

Информация о прочих поступлениях и платежах:

Статьи движения денежных средств	Сумма
Выдача подотчетных сумм	1 809
Госпошлина	32
Имущественные налоги	5 633
Сумма НДС к возмещению	21 225
Итого	28 698

Прочее

По окончании отчетного года, прибыль /убыток, остающаяся в распоряжении предприятия, учитывается на счете 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)».

Оплата труда работников начисляется в соответствии со штатным расписанием, утвержденным руководителем Организации и выплачивается два раза в месяц.

Для учета сумм переданных и полученных залогов используются забалансовые счета 008 «Обеспечения обязательств и платежей полученные» и 009 «Обеспечения обязательств и платежей выданные». Отражения сумм залогов на забалансовых счетах происходит по залоговой стоимости, на дату заключения договора залога.

В случае если, в договоре поручительства не указана сумма, то для бухгалтерского учета размер поручительства определяется исходя из условий основного договора.

Списание сумм залогов осуществляется в срок окончательного погашения основного долга по полученным займам (кредитам).

При ведении бухгалтерского учета признается приоритет содержания хозяйственной операции над ее формой.

Первичные документы являются основанием для ведения как бухгалтерского, так и налогового учета.

Если по конкретному вопросу в федеральных стандартах бухгалтерского учета не установлены способы ведения бухгалтерского учета, то при формировании учетной политики осуществляется разработка организацией соответствующего способа, исходя из требований, установленных законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете, федеральными и (или) отраслевыми стандартами. При этом организация, основываясь на допущениях и требованиях п.п.5 и 6 ПБУ 1/2008, использует последовательно следующие документы:

- Международные стандарты бухгалтерской (финансовой) отчетности;
- Положения федеральных и (или) отраслевых стандартов бухгалтерского учета по аналогичным и (или) связанным вопросам;
- Рекомендации в области бухгалтерского учета. (п. 7.1 ПБУ 1/2008).

Внеоборотные активы находятся в процессе сборки.

Затраты по кредитам и займам за 2024 г. не включались в стоимость внеоборотных активов.

По состоянию на 31 декабря 2024 г. организация не имеет объектов основных средств, которые были получены по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами.

Организация не имеет объектов недвижимости, находящихся в процессе государственной регистрации и объектов, обремененных залогом.

Расчеты по налогу на прибыль

Отложенные налоговые активы по видам на 31.12.2024 составили:

Виды активов и обязательств	Сумма
Дебиторская задолженность	178
Кредиторская задолженность	7
Оценочные обязательства и резервы	1507
Расходы будущих периодов	71
Прочие расходы	3
Убытки прошлых лет	9753
Арендные обязательства	997
Итого	12 516

Отложенные налоговые обязательства по видам на 31.12.2024 составили:

Виды активов и обязательств	Сумма
Внеоборотные активы	434 025
Готовая продукция	3 782
Кредиторская задолженность	7
Материалы	5 081
Недостачи и потери от порчи ценностей	236
Основные средства	125 638
Полуфабрикаты	2 088
Товары	217
Прочие расходы	3
Проценты по обязательствам	83
Итого	571 160

Расчет налога на прибыль:

Код*	Показатель	Сумма
А	Прибыль до налогообложения	(11 575)
	Оборот по счету 99 в корреспонденции со счетами 90,91	
Б	Отложенный налоговый актив на начало периода	7 736
	Сальдо на начало периода по дебету счета 09	

В	Отложенное налоговое обязательство на начало периода	456 767
	Сальдо на начало периода по кредиту счета 77	
Г	Отложенный налоговый актив на конец периода**	12 516
	Сальдо на конец периода по дебету счета 09	
Д	Отложенное налоговое обязательство на конец периода**	571 160
	Сальдо на конец периода по кредиту счета 77	

1	Отложенный налог на начало периода	(449 031)
	(Б) - (В)	
2	Отложенный налог на конец периода	(558 644)
	(Г) - (Д)	
3	Отложенный налог за отчетный период	(109 613)
	(2) - (1)	
3А	Эффект изменения временных разниц***	2 116
3Б	Эффект изменения ставки текущего налога***	-
3В	Эффект изменения ставки будущего налога***	(111 729)
4	Текущий налог на прибыль	-
	Оборот по кредиту счета 68.04.1 в корреспонденции со счетом 99.02.Т (со знаком "минус")	
5	Расход по налогу за отчетный период	(109 613)
	(3) + (4)	
6	Условный доход по налогу	2 315
	- (А) * 20%	
7	Постоянный налоговый расход	(199)
	(5) - (6) - (3Б) - (3В)	
8	Чистая прибыль	(121 189)
	(А) + (5)	

Эффект от пересчета отложенного налога на прибыль в связи с повышением ставки налога на прибыль с 01.01.2025 г. составил -111 729 тыс. рублей.

Исправление ошибки

Данная Бухгалтерская отчетность за 2024г. является исправленной.

Исправления вызваны выявлением существенной ошибки 2023г. При отражении в учете и отчетности операций по вкладу имущества в Уставный капитал Организации не было отражено отложенное налоговое обязательство в размере 455 410 тыс. руб. и отдельные вложения во внеоборотные активы были ошибочно учтены в составе основных средств.

В соответствии с ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» были ретроспективно скорректированы показатели строк 1150 «Основные средства», 1100 «Итого по разделу I», 1210 «Запасы», 1200 «Итого по разделу II», 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)», 1300 «Итого по разделу III», 1, 420 «Отложенные налоговые обязательства», 1400 «Итого по разделу IV». Это оказало существенное влияние на бухгалтерскую (финансовую) отчетность Организации за 2023 год и 2024г. Изменения сравнительных показателей бухгалтерского баланса на 31 декабря 2023 года в результате указанных выше изменений представлены в следующей таблице:

Статья скорректированной бухгалтерской отчетности	Описание корректировки в связи с исправлением ошибки	Сумма корректировки в связи с исправлением ошибки (тыс. руб.)	Значение строки на 31 декабря 2023 г. до корректировки	Значение строки на 31 декабря 2023 г. после корректировки
1150 «Основные средства»	Уменьшение суммового значения в связи с отражением имущества в составе запасов	(130)	2 260 792	2 260 662
1100 «Итого по разделу I»		(130)	2 268 760	2 268 631
1210 «Запасы»	Увеличение суммового значения в связи с отражением имущества в составе запасов	130	21 938	22 068
1200 «Итого по разделу II»		130	63 463	63 592
1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»	Изменение величины нераспределенной прибыли в связи с тем, что изменение отложенного налогового обязательства корреспондирует со счетом 99 и закрывается на счет нераспределенной прибыли	(455 410)	(26 904)	(482 314)
1300 «Итого по разделу III»		(455 410)	2 324 167	1 868 757
1420 «Отложенные налоговые обязательства»	Изменение величины отложенного налогового обязательства из-за разницы в бухгалтерской и налоговой стоимости переданных в счет вноса в Уставный капитал активов	455 410	1 357	456 767
1400 «Итого по разделу IV»		455 410	6 770	462 180

О чрезвычайных фактах хозяйственной деятельности и их последствиях

Чрезвычайных фактов хозяйственной деятельности в 2024 году не было.

О событиях после отчетной даты и условных фактах хозяйственной деятельности

14 мая 2025г. зарегистрировано новое название – Общество с ограниченной ответственностью «Мебельная мануфактура Красноярск».

Иных событий после отчетной даты и условных фактах хозяйственной деятельности в 2024 году не было.

Государственная помощь

Государственная помощь в 2024 году Обществу не оказывалась.

Совместно осуществляемые операции

Совместно осуществляемых операций у Общества в 2024 году не было.

Связанные стороны

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

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

- приобретение и продажа товаров, работ, услуг;
- приобретение и продажа основных средств и других активов;
- аренда имущества и предоставление имущества в аренду;
- финансовые операции, включая предоставление займов;
- передача в виде вклада в уставные (складочные) капиталы;
- предоставление и получение обеспечений исполнения обязательств.

Для целей настоящей бухгалтерской отчетности в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» были выделены следующие связанные стороны:

- учредители Организации;
- контролируемые и дочерние хозяйственные общества;
- компании, на которые Организация оказывает существенное влияние;
- компании, контролируемые учредителем Организации.

В отчетном периоде организация проводила операции со следующими связанными сторонами:

Наименование	ИНН	ОГРН	Местонахождение	Причина связи
Акционерное общество «Управляющая компания Молния»	9703096422	1227700403193	123242, г. Москва, Новинский б-р, д. 31, помещ. 1/7)	100% доля участия
ООО «ЛесИнвест»	9710096624	122770015271	123242 г. Москва, Новинский бульвар д. 31, помещ.1/4	единоличный исполнительный орган с 09.2023

Виды и объем операций со связанными сторонами, включая существенные денежные потоки между Обществом и его связанными сторонами (тыс. руб.):

Вид связанной стороны, характер отношений	Характер операций	Объем операций в относительном выражении к общей величине аналогичных операций (%)	Стоимостные показатели по операциям отчетного периода	Условия и сроки осуществления (завершения) расчетов по операциям, форма расчетов
Акционерное общество «Управляющая компания Молния»	Вклад в качестве добавочного капитала	100%	1 657 000	Полностью внесен на расчетный счет Организации
ООО «ЛесИнвест»	Договор о передаче прав единоличного исполнительного органа	100%	2 069	Ежемесячное перечисление денежных средств в течении действия договоров, безналичная форма расчетов

ООО «ЛесИнвест »	Договор аренды офисного помещения	100%	7 704	Ежемесячное перечисление денежных средств в течении действия договоров, безналичная форма расчетов
------------------------	--------------------------------------	------	-------	--

По состоянию на 31 декабря 2024 года числится дебиторская задолженность ООО «ЛесИнвест» в сумме 942 тыс. рублей по договору аренды помещений № 2024/1 от 31.05.2024, что является обеспечительным платежом по договору.

По состоянию на 31 декабря 2024 года Общество не имело полученных обеспечений в форме залога имущества связанных сторон перед Обществом.

По состоянию на 31 декабря 2024 года Общество не получало обеспечений в форме поручительства от связанных сторон.

Иные операции со связанными сторонами отсутствуют.

В течение 2024 года Общество выплатило следующие вознаграждения основному управленческому персоналу:

Наименование операций	Сумма, тыс. руб.
Краткосрочные вознаграждения (оплата труда, начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи, отпуск, возмещение аренды жилья и т.д.) исполнительному директору Общества, в том числе:	8 261
Краткосрочные вознаграждения	4986
Аренда жилья	780
Отпуск	147
Страховые взносы	1422
НДФЛ	926

Долгосрочные и иные вознаграждения ОУП (суммы, подлежащие выплате по истечении 12 месяцев после отчетной даты) отсутствуют.

Следующие юридические лица имеют связь (контролируются) учредителем Общества:

Наименование организации	ИНН	Подконтрольность
Квартал Мануфактур, ООО	3702259881	УК Молния, АО д.у. ЗПИФ комбинированным «Проекты развития» (доля участия 49%)
ООО «ПолетИнвест»	9710096631	УК Молния, АО д.у. ЗПИФ комбинированным «Полёт» (100%)
УК "Слава", ООО	7714455101	УК Молния, АО д.у. ЗПИФ комбинированным «Проекты развития» (доля участия 100%)
ООО «Управление недвижимостью»	9703027059	УК Молния, АО д.у. ЗПИФ комбинированным «Проекты развития» (100%)
ООО «Мантера»	2310229651	УК Молния, АО д.у. ЗПИФ комбинированным «ТОЛИМП» (43,649779%)

ООО "Завидово Плаза"	5029140480	УК Молния, АО д.у. ЗПИФ комбинированным «Гостиничные проекты» (40%)
ООО "Ямбург 7м"	4707043172	УК Молния, АО д.у. ЗПИФ комбинированным «Проекты развития» (100%)

В отчетном периоде Общество не осуществляло операций с перечисленными выше юридическими лицами.

Бенефициарным владельцем Общества является Генеральный директор АО "УК МОЛНИЯ" Вальков Дмитрий Владимирович.

УСЛОВНЫЕ ФАКТЫ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Налоговые обязательства

Деятельность Организации осуществляется в Российской Федерации. Действующее российское налоговое, валютное и таможенное законодательство характеризуется существенной долей неопределенности, допускает возможность различного толкования, выборочное и непоследовательное применение, и подвержено частым изменениям, происходящим практически без заблаговременного уведомления, с возможностью их ретроспективного применения. Интерпретация руководством Организации российского законодательства применительно к операциям и деятельности Организации может быть оспорена соответствующими государственными органами.

По мнению руководства, по состоянию на 31 декабря 2024 года соответствующие положения законодательства были интерпретированы им корректно, и позиция Организации в отношении налоговых, валютных вопросов должна быть поддержана налоговыми органами и судами.

Существующие и потенциальные иски против Организации

По состоянию на 31 декабря 2024 г. Организация не участвует в судебных разбирательствах, возникших в ходе ведения финансово-хозяйственной деятельности.

Информация о рисках хозяйственной деятельности

Введенные санкции в отношении Российской Федерации увеличили риски ведения бизнеса в Российской Федерации. Экономические санкции в отношении российских граждан и юридических лиц, привели к увеличению экономической неопределенности, в том числе большей волатильности на рынках капитала и падению курса российского рубля, сокращению притока прямых инвестиций, а также затруднили доступ к заемному капиталу.

Обществом на постоянной основе отслеживаются изменения в отношении введенных санкций и оценивается вероятность негативных последствий для его деятельности.

Достоверная оценка влияний и последствий указанных событий на данный момент затруднительна к долгосрочному прогнозированию.

Изменения курсов иностранных валют по отношению к рублю и ключевой ставки не оказывают влияния на финансовое положение Общества.

Руководство Общества принимает все необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Общества и не ожидает существенного негативного влияния указанных событий на результаты деятельности и финансовое положение Общества.

Неопределенность в отношении событий и условий, которые могут породить существенные сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности, отсутствуют.

Основываясь на рассмотрении текущих планов и доступа к финансовым ресурсам руководство

выражает уверенность, что Общество будет способно продолжать свою деятельность в будущем в соответствии с принципом непрерывности.

Потенциально существенные риски хозяйственной деятельности (помимо описанных выше) по оценке Общества отсутствуют.

30 июня 2025 г.

Генеральный директор ООО «ЛесИнвест»

Данилов К.В.