

**Пояснения к бухгалтерскому балансу  
и отчету о финансовых результатах (тыс. руб.)**

**1. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)**

**1.1. Наличие и движение нематериальных активов**

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода										
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	выбыло	начислено амортизации	убыток от обесценения	Первоначальная стоимость	накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения										
Нематериальные активы - всего	5100	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	41	-	(18)		
в том числе:	5110	за 2023г.	27	(13)	14	-	(5)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(18)		
Исключительное право патентообладателя на изобретение, промышленный образец, полезную модель	5101	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Исключительное право владельца на товарный знак и знак обслуживания, наименование места происхождения товаров	5111	за 2023г.	9	(3)	-	-	(1)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(4)	
	5102	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5112	за 2023г.	18	(10)	14	-	(4)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	32	(14)

**1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией**

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Всего	5120	-	-	-
в том числе:	5121	-	-	-



## 1.5. Незаконченные и неоформленные НИОКР и незаконченные операции по приобретению нематериальных активов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период				На конец периода
				затраты за период	списано затрат как не давших положительного результата	принято к учету в качестве нематериальных активов или НИОКР		
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам - всего	5160	за 2024г.	-	-	-	-	-	
	5170	за 2023г.	-	-	-	-	-	
в том числе:								
незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5161	за 2024г.	-	-	-	-	-	
	5171	за 2023г.	-	-	-	-	-	
в том числе:	5180	за 2024г.	-	-	-	-	-	
	5190	за 2023г.	14	1	-	-	(14)	
Grais	5181	за 2024г.	-	-	-	-	-	
	5191	за 2023г.	14	1	-	-	(14)	



Руководитель  
(подпись)

Ли Лев Сольманович  
(расшифровка подписи)

25 марта 2025 г.



## 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.	-	173	-	-	(173)	-
	5250	за 2023г.	2 188	9 114	-	-	(11 303)	-
в том числе:								
Автоматическая стреппинг-машина ДМ SM-301	5241	за 2024г.	-	173	-	-	(173)	-
	5251	за 2023г.	-	-	-	-	-	-
Станок шлифовальный ленточный JH-09C315-2S	5242	за 2024г.	-	-	-	-	-	-
	5252	за 2023г.	-	-	-	-	-	-
Установка пескоструйная Q378	5243	за 2024г.	-	441	-	-	(441)	-
	5253	за 2023г.	-	-	-	-	-	-
Станок отрезной дисковый MC-325CNC	5244	за 2024г.	-	-	-	-	(1 058)	-
	5254	за 2023г.	-	-	-	-	-	-
Станок шлифовальный дисковый WML-WG60	5245	за 2024г.	-	-	-	-	(256)	-
	5255	за 2023г.	-	137	-	-	(137)	-
Камера полимеризации 2000*1500*4400	5246	за 2024г.	-	-	-	-	-	-
	5256	за 2023г.	737	69	-	-	(806)	-
Установка лазерной сварки RAUMARK SLS-Fiber 1500	5247	за 2024г.	-	-	-	-	-	-
	5257	за 2023г.	-	1 000	-	-	(1 000)	-
Котел газовый напольный SLIM 1490IN 7E	5248	за 2024г.	-	-	-	-	-	-
	5258	за 2023г.	-	129	-	-	(129)	-
Система ручной лазерной сварки LightWeld1500 (инв. 000034)	5249	за 2024г.	-	-	-	-	-	-
	5259	за 2023г.	-	1 960	-	-	(1 960)	-
Агрегат пылеулавливающий ПА-2-12-М (1,5/3000)		за 2024г.	-	-	-	-	-	-
		за 2023г.	-	128	-	-	(128)	-
Стабилизатор напряжения Энергия Hybrid II 30000		за 2024г.	-	-	-	-	-	-
		за 2023г.	-	116	-	-	(116)	-
Фургон грузовой 3010GA		за 2024г.	-	-	-	-	-	-
		за 2023г.	-	5 271	-	-	(5 271)	-

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

Наименование показателя	Код	за 2024г.		за 2023г.	
		увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	в том числе:	увеличение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	в том числе:
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	-	-	-	-
в том числе:					
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	450	450	450
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически использованные, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	-	-	-
Иное использование основных средств (заполн. и др.)	5286	-	-	-
Балансовая стоимость нематериальных основных средств	5287	2 150	2 150	2 150
	5288	-	-	-



Руководитель

(подпись)

Ли Лев Сольманович

(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:				
Запасы, находящиеся в залоге по договору - всего	5441	-	-	-
в том числе:	5445	-	-	-
	5446	-	-	-



Р. Давыдов  
(подпись)

Ли Лев Сольманович  
(расшифровка подписи)

25 марта 2025 г.

**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	поступление					выбыло					перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	Учтенная по условиям Договора	величина резерва по сомнительным долгам			
					в результате операций по сделке, операции	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	восстановление резерва	перевод из долговой задолженности	перевод из кредиторской задолженности	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность									
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
в том числе:	5521	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	5502	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5522	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5503	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5523	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	5504	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5524	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5505	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5525	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2024г.	84 762	-	51 593	-	(54 906)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	81 958	-	
5530	за 2023г.	50 587	-	68 809	-	(34 824)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	84 762	-	
в том числе:	5511	за 2024г.	77 991	-	44 193	-	(52 284)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	69 899	-	
5531	за 2023г.	45 025	-	65 386	-	(32 420)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	77 991	-	
Расчеты с покупателями и заказчиками	5512	за 2024г.	927	-	2 258	-	(583)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	2 601	-	
5532	за 2023г.	380	-	857	-	(310)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	927	-	
Прочая	5513	за 2024г.	5 845	-	5 142	-	(2 040)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	5 11	-	
5533	за 2023г.	5 182	-	2 566	-	(2 093)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	9 458	-	
5514	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	5 845	-	
5534	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Итого	5500	за 2024г.	84 762	-	51 593	-	(54 906)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	81 958	-	
5520	за 2023г.	50 587	-	68 809	-	(34 824)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	84 762	-	

## 5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.		На 31 декабря 2022 г.	
		Учетная по условиям договора	Балансовая стоимость	Учетная по условиям договора	Балансовая стоимость	Учетная 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	Изменения за период						Остаток на конец периода
				поступления			выбыло			
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	перевод из долго-в краткосроч-ной задолженности	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженности	
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5571	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-
кредиты	5552	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5572	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5553	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5573	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5554	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5574	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5555	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5575	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2024г.	144 388	64 276	114	(159 229)	-	X	X	50 060
в том числе:	5580	за 2023г.	116 771	119 467	1 864	(93 904)	-	-	-	144 388
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2024г.	124 353	34 421	-	(118 087)	-	-	-	40 687
	5581	за 2023г.	96 266	78 765	-	(50 678)	-	-	-	124 353
авансы полученные	5562	за 2024г.	5 116	250	-	(5 050)	-	-	-	316
	5582	за 2023г.	5 082	5 082	-	(1 647)	-	-	-	5 116
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2024г.	14 919	788	-	(7 631)	-	-	-	8 567
	5583	за 2023г.	2 539	12 386	-	(196)	-	-	511	14 919
кредиты	5564	за 2024г.	-	28 347	114	(28 460)	-	-	-	-
	5584	за 2023г.	16 284	23 234	1 864	(41 382)	-	-	-	-
займы	5565	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5585	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5566	за 2024г.	-	490	-	-	-	-	-	490
	5586	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5567	за 2024г.	-	-	-	-	-	X	X	-
	5587	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	5550	за 2024г.	144 388	64 276	114	(159 229)	-	X	X	50 060
	5570	за 2023г.	116 771	119 467	1 864	(93 904)	-	X	-	144 388

## 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	-	-	-



(подпись)

Ли Дев Сопьянович  
(расшифровка подписи)

25 марта 2025 г.

### 6. Затраты на производство (расходы на продажу)\*

Наименование показателя	Код	за 2024г.	за 2023г.
Материальные затраты	5610	320 260	344 061
Расходы на оплату труда	5620	82 324	32 196
Отчисления на социальные нужды	5630	16 663	6 747
Амортизация	5640	7 992	8 692
Прочие затраты	5650	45 602	33 326
Итого по элементам	5660	472 841	425 022
Фактическая себестоимость проданных товаров	5665	-	-
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	-	(98 039)
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	42 841	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	515 682	326 983

\* - Для организаций, осуществляющих торговую деятельность добавлена строка 5665, учитывающая фактическую себестоимость товаров



Руководитель

(подпись)

Ли Лев Сольманович

(расшифровка подписи)

25 марта 2025 г.

## 7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	1 137	4 204	(2 349)	(441)	2 551



(подпись)

Ли Лев Сольманович  
(расшифровка подписи)

25 марта 2025 г.

# Общество с ограниченной ответственностью «Люксон Декор»

## Пояснительная записка

### к бухгалтерской отчетности за 2024 год

#### **1. Краткая характеристика деятельности организации**

1.1. Сокращенное наименование – ООО «Люксон Декор».

1.2. Юридический адрес – Российская Федерация, Московская область, г. Подольск, Домодедовское шоссе, дом 2, ком. 1, этаж 2

1.3. Дата государственной регистрации – 15.09.2015г.

1.4. Среднесписочная численность сотрудников, по состоянию на 31 декабря 2024 года составляет 62,5 человек.

1.6. Уставный капитал на 31.12.2024 составляет 10 000 рублей. 100% уставного капитала принадлежит гражданину РФ Мартынюку Андрею Ивановичу. Бенефициар – Мартынюк Андрей Иванович.

1.7. Основной вид деятельности: Торговля оптовая скобяными изделиями, водопроводным и отопительным оборудованием и принадлежностями

1.8. Организация имеет обособленное подразделение – обособленное подразделение ООО «Люксон Декор» г. Мценска Орловской области. Обособленное подразделение является производственным, выпускает электрические полотенцесушители. Бухгалтерский учет обособленного подразделения ведется централизованно без выделения на отдельный баланс.

1.9. Исполнительным органом в отчетном периоде. являлся Генеральный директор – Ли Лев Сольманович.

Информация об основном управленческом персонале: Генеральный директор Ли Лев Сольманович, коммерческий директор Галютина Елена Сергеевна, финансовый директор Поправко Ольга Владимировна. Вознаграждение основному управленческому персоналу, выплаченное в 2024 г., составило: заработная плата 4 466 181 рубль 76 копеек, НДФЛ 578 731 рубль. Начисленная на нее сумма страховых взносов – 782 052 рубля 18 копеек. Главный бухгалтер Общества – Александрова И.Н.

#### **2. Учетная политика**

**2.1.** Положение по учетной политике, применяемой Обществом, составлено в соответствии с положениями Федерального закона №402-ФЗ от 06.12.2011г. «О бухгалтерском учете» и требованиями ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» и прочими действующими положениями, указаниями, инструкциями. В отчетном периоде изменений в учетной политике не было.

Бухгалтерская отчетность за 2024 год сформирована в соответствии с Учетной политикой Общества, утвержденной приказом № 069 от 30.12.2018, и действующими в РФ правилами бухгалтерского учета и подготовки отчетности, установленными законодательством и Положениями по бухгалтерскому учету (ПБУ).

Учетная политика Общества предполагает имущественную обособленность и непрерывность деятельности Общества, а также временную определенность фактов хозяйственной деятельности. Принятая Учетная политика Общества применяется последовательно, от одного отчетного года к другому.

В Учетную политику на 2024 год внесены изменения в связи с вступлением в силу ФСБУ 14/2020 «Нематериальные активы».

ФСБУ 14 не применяется к НМА, чья стоимость незначительна для отражения в бухгалтерской отчетности (незначительные НМА). Затраты на приобретение, создание и улучшение таких активов признаются расходами. К незначительным НМА относятся НМА стоимостью за единицу до 100 000 руб.

Стоимостной лимит для незначительных НМА проверяется ежегодно.

Учет ведется отдельно по каждому инвентарному объекту.

Амортизация начисляется ежемесячно с 1-го числа месяца, следующего за месяцем признания НМА в бухгалтерии, линейным способом по всем объектам.

Организация признает единицей запаса номенклатурный номер (п. 6 ФСБУ 5/2019).

При выбытии организация оценивает запасы по средней себестоимости по методу средней взвешенной оценки за предыдущий месяц (п. 36 ФСБУ 5/2019).

Организация на основании требования рациональности бухгалтерского учета считает ретроспективные скидки, премии, бонусы и иные преференции от поставщика незначительными, если они не превышают 5 процентов от стоимости запасов

Затраты учитываются на счетах 20.01, 25, 26 и 44.01

В состав прямых затрат, которые прямо относятся к производству конкретного вида продукции, работ, услуг и включаются в фактическую себестоимость незавершенного производства и готовой продукции, входят:

- материальные затраты;
- затраты на оплату труда работников цеха, включая мастеров цеха;
- отчисления на социальные нужды с зарплаты производственного персонала;
- амортизация оборудования производственных цехов;
- услуги производственного характера;
- аренда здания производственного цеха.

Прочие производственные расходы, которые отражаются на счете 25 «Общепроизводственные расходы», считаются косвенными. Они распределяются между выпущенной готовой продукцией на конец каждого месяца пропорционально плановой себестоимости выпуска (п. 23 и 24 ФСБУ 5/2019).

Готовая продукция отражается по плановой (нормативной) себестоимости на счете 43 субсчете «Готовая продукция по нормативной себестоимости» с последующей ежемесячной корректировкой себестоимости до фактических показателей.

Незавершенное производство учитывается по стоимости полуфабрикатов.

Организация не проверяет на обесценение незавершенное производство в части продукции, по которой уже заключен основной или предварительный договор с покупателем. По прочему незавершенному производству проверка на обесценение производится по состоянию на 31 декабря отчетного года (п. 28 ФСБУ 5/2019).

**2.2.** Учет формирования доходной части (в разрезе по видам деятельности) производится в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации» (утв. приказом Минфина РФ от 06.05.99 № 32н) и Налоговым Кодексом РФ:

Признание доходов в бухгалтерском учете осуществляется по методу начисления в момент предъявления расчетных документов за отгруженную продукцию (товары, работы, услуги).

**2.3.** Учет формирования расходов ведется в соответствии с ПБУ 10/99 «Расходы организации» (утв. приказом Минфина РФ от 06.05.99 № 33н) и Налоговым Кодексом РФ:

- учет затрат по стоимости реализованных товаров осуществляется по средней себестоимости в разрезе номенклатурных номеров;

- учет затрат по стоимости продукции осуществляется способом деления всех затрат на прямые, учитываемые на счете 20 «Основное производство» и косвенные – учет общепроизводственных затрат осуществляется на счете 25.

Также к косвенным затратам относятся:

- общехозяйственные расходы учитываемые на счете 26 «Общехозяйственные расходы» - ежемесячно списываются в дебет счета 90.08.1 «Управленческие расходы по деятельности с основной системой налогообложения»,

- затраты, связанные с оптовыми продажами, учитываемые на счете 44.01 «Издержки обращения в организациях, осуществляющих торговую деятельность» ежемесячно списываются в дебет счета 90.07.1 «Расходы на продажу по деятельности с основной системой налогообложения»;

- прочие внереализационные расходы, учитываемые на счете 91.02 "Прочие расходы";

Общехозяйственные расходы в полном объеме признаются в том отчетном периоде, в котором они возникли (п. п. 9, 20 ПБУ 10/99 «Расходы организации»).

Расходы по оплате труда отражаются с учетом сумм удержанного НДФЛ и сумм страховых взносов.

Суммы расходов, связанных с реализацией основных средств, относятся в состав прочих расходов на дату подписания акта о продаже основного средства.

Дебиторская задолженность списывается по истечении срока исковой давности, либо на основании инвентаризации при признании ее невозможной к взысканию.

**2.4** Учет основных средств и объектов незавершенного строительства - в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства»

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. Основание: пункт 5 ФСБУ 6/2020.

Организация выделяет следующие группы основных средств:

- здания
- сооружения
- машины и оборудование (кроме офисного)
- офисное оборудование
- транспортные средства
- производственный и хозяйственный инвентарь
- земельные участки
- другие виды основных средств

Основание: пункт 11 ФСБУ 6/2020.

Объекты основных средств по всем группам оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости. Переоценка не производится. Основание: пункты 13 и 14 ФСБУ 6/2020.

Организация начинает амортизацию линейным способом ежемесячно. Основание: пункты 32, 35 ФСБУ 6/2020.

Организация начинает и прекращает начисление амортизации объекта основных средств с 1-го числа месяца, следующего за месяцем признания или списания объекта основных средств соответственно.

Начисление амортизации не приостанавливается в случаях простоя или временного прекращения использования основных средств

Объекты основных средств, которые законсервированы и не используются в хозяйственной деятельности организации, амортизации не подлежат. Основание: пункт 33 ФСБУ 6/2020.

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.

Организация проводит проверку на предмет обесценения основных средств в следующих случаях:

уменьшение рыночной стоимости актива;  
ухудшение внешних экономических условий;  
рост процентных ставок;  
моральное устаревание;  
отклонение от ожидаемого уровня эффективности.

Затраты на ремонт, реконструкцию, переоборудование основных средств признаются расходами отчетного периода в стоимость объектов не включаются.

**2.5** Учет материальных ценностей ведется в соответствии с ФСБУ 05/2019 «Запасы» (утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 15 ноября 2019 года № 180н) и Налоговым Кодексом РФ:

- основные средства стоимостью менее 100 тыс. руб. учитываются в составе МПЗ;
- МПЗ принимаются к бухгалтерскому учету по их фактической себестоимости;
- оценка материалов, используемых в производстве продукции (товаров, работ, услуг) определяется методом средней стоимости номенклатуры.

## **2.6. Денежные средства и денежные эквиваленты**

Денежные средства, в соответствии с действующим Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации, учитываются на счетах 50 «Касса» (за исключением «Денежных документов»), 51 «Расчетные счета», 52 «Валютные счета», 55 «Денежные счета», 57 «Переводы в пути».

Формирование отчета о движении денежных средств производится в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Отчет о движении денежных средств" (ПБУ 23/2011) (Утв. Приказом Минфина РФ от 02.02.2011 N 11н):

Под денежными эквивалентами понимаются высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости. К ним относится 55 счет «Депозитные счета» в случае, если денежные средства на нем размещены не более чем на 3 месяца.

## **2.7 Финансовые вложения**

Учет финансовых вложений ведется в соответствии с ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений» (утв. приказом Минфина РФ от 10.12.2002 № 126н) и Налоговым Кодексом РФ:

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на их приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации о налогах и сборах).

## **2.8. Порядок учета активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте**

Учет активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, ведется в соответствии с ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (утв. Приказом Минфина РФ от 27.11.2006 № 154н) и Налоговым Кодексом РФ:

- стоимость активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, для отражения в бухгалтерском учете и отчетности подлежит пересчету в рубли по курсу ЦБ на дату совершения операции в валюте и на отчетную дату (последний день месяца);

- учет авансов, полученных в валюте (по договорам заключенным в у.е.) сумма аванса определяется на дату получения аванса и курсовые разницы на момент реализации не возникают (при условии 100% предоплаты);

- курсовые разницы возникают на дату совершения операции в валюте и на отчетную дату.

- Курс ЦБ РФ, действующий на дату составления отчетности (31.12.24 г.), составил:

Доллар США = 101,6797 рублей.

Юань (CNY) = 13,4272 рублей

## **2.9. Порядок учета кредитов и займов**

Учет кредитов и займов осуществляется в соответствии с ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам» (утв. приказом Минфина РФ от 06.10.2008 № 107н) и Налоговым Кодексом РФ:

- расходы по начисленным процентам за пользование заемными средствами (Организация привлекает заемные средства по договору овердрафта) относятся на операционные расходы в дату уплаты банку начисленных процентов.

## **2.10. Расходы будущих периодов**

К расходам будущих периодов Общество относит следующие расходы:

- лицензии на право пользования и абонентское обслуживание электронных программ;

- страхование автотранспорта;

- декларирование соответствия ЕАЭС.

## **2.11. Особенности отражения в учете расходов по налогу на прибыль**

Учет налога на прибыль ведется в соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» (утв. приказом Минфина РФ от 19.11.2002 № 114н):

Общество ведет налоговый учет по налогу на прибыль организаций на базе регистров бухгалтерского учета, перенося данные бухгалтерского учета в регистр налогового учета «Расчет по налогу на прибыль», классифицируя их в соответствии с требованиями главы 25 Налогового Кодекса РФ.

При различии в оценке активов и обязательств, доходов и расходов, отражаемых в бухгалтерском и налоговом учете, общество ведет учет временных налоговых разниц и постоянных налоговых разниц, в результате чего в бухгалтерском учете и отчетности признаются:

- отложенные налоговые активы и обязательства;
- постоянные налоговые активы и обязательства.

Отложенные налоговые активы формируются при формировании убытка в налоговом учете и погашаются при зачете прибыли текущего периода на убытки прошлых лет отражается на счете 09.

Постоянные налоговые обязательства возникают в связи с разницей учета расходов/доходов Общества в бухгалтерском и налоговом учете (отражается по счету 99.02.3 в корреспонденции со счетом 68.04.2 «Расчеты по налогу на прибыль»).

По счету 09 «Отложенные налоговые активы» ведется аналитический учет в разрезе: основные средства, арендные обязательства, оценочные обязательства и резервы, расходы будущих периодов.

При составлении бухгалтерской отчетности организация отражает в бухгалтерском балансе суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете - развернуто. При этом величина текущего налога на прибыль должна соответствовать сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

Текущим налогом на прибыль признается налог на прибыль для целей налогообложения, определяемый исходя из величины условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль, скорректированной на суммы постоянного налогового обязательства (актива), увеличения или уменьшения отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отчетного периода (п. п. 21, 22 ПБУ 18/02). В отчете о финансовых результатах сумма постоянного налогового обязательства отражается без учета суммы с начисленных дивидендов к получению.

### **2.11. Оценочные обязательства и резервы**

На 31 декабря 2024 год в организации сформировано оценочное обязательство на оплату очередных отпусков работников в сумме 2 550,9 тыс. рублей, в том числе на страховые взносы 424,0 тыс. рублей. Срок погашения 2025 год.

Резерв по сомнительным долгам в организации не создавался, в связи с отсутствием просроченной задолженности

Резерв под снижение стоимости МПЗ в 2024 году в организации не создавался, так как МПЗ не имеют признаков обесценивания.

### **3. Корректировки в межотчетный период 2023-2024 г.**

В связи с началом применения с 2024 года ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» проведено списание на финансовый результат в межотчетный период нематериальных активов, не соответствующих признакам НМА.

На конец 2023 года на учет были приняты следующие нематериальные активы:

Товарный знак BOLARPLAST – первоначальная стоимость 18 тыс. руб., накопленная амортизация на конец 2023 г. 12 тыс. руб.

Товарный знак GROIS – первоначальная стоимость 14 тыс. руб., накопленная амортизация 2 тыс. руб.

Полезная модель Вешалка-крючок для полотенецесушителя – первоначальная стоимость 9 тыс. рублей, накопленная амортизация 4 тыс. рублей.

В результате проведенной корректировки:

списана Кт счета 04.01 «Нематериальные активы организации» в дебет счета 84.01 «Прибыль, подлежащая распределению» 41 тыс. рублей – первоначальная стоимость НМА: списана Дт счета 05.01 «Амортизация нематериальных активов» в кредит счета 84.01 «Прибыль, подлежащая распределению» накопленная амортизация в сумме 18 тыс. рублей.

Начислено отложенное налоговое обязательство: Дт счета 09 Кт счета 84.01 – 5 тыс. рублей. Суммарный результат корректировки - изменение валюты баланса по итогам 2023 года на 18 тыс. рублей

#### **4. Основные факторы, повлиявшие на результаты деятельности**

По результатам финансово-хозяйственной деятельности в течение 2024 года получена прибыль в размере 86 880 тыс. рублей

Руководство не планирует прекращение или существенное сокращение деятельности в течение последующих 12 месяцев.

#### **5. Информация о связанных сторонах**

Данный раздел Пояснительной записки формируется в соответствии с требованиями ПБУ 11/08 «Информация о связанных сторонах» (утв. приказом Минфина РФ от 29.04.2008 № 48н).

4.1. Дочерних и зависимых обществ нет. У Общества имеется обособленное подразделение, находящееся в г. Мценск Орловской области. Организации и физические лица, перечисленные ниже, являются связанными сторонами Общества на 31.12.2024.

Наименование связанной стороны	Характер проводимых операций	Объем операций за 2024 тыс. руб. (с НДС)
ИП Ли Таисия Львовна	Договор поставки	589,4
Авдеев Антон Сергеевич	Договор аренды	2 600,4
ИП Авдеев Антон Сергеевич	Договор аренды	427,0

#### **6. События после отчетной даты и оценка их последствий**

Данный раздел Пояснительной записки формируется в соответствии с требованиями ПБУ 7/98 «События после отчетной даты» (утв. приказом Минфина РФ от 25.11.1998 № 56н).

После отчетной даты зарегистрировано увеличение уставного капитала Общества до 100000 рублей путем внесения дополнительных денежных средств участником Общества Мартынюком А.И. и вхождение в состав участников Общества нового учредителя – Авдеева Антона Сергеевича. На момент составления отчетности доли в Обществе распределены между участниками в следующем соотношении – 51% принадлежит Мартынюку Андрею Ивановичу, 49% - Авдееву Антону Сергеевичу.

В связи с ростом геополитической напряженности с началом СВО наблюдается существенный рост волатильности на фондовых и валютных рынках, а также значительное снижение курса рубля по отношению к доллару США и Юаню.

Возможные трудности связаны с введенными санкциями или внутренней политикой финансовых учреждений иностранных государств, ориентирующейся на общий негативный информационный фон в отношении российских компаний.

Возможны трудности, связанные с санкциями или ограничениями на функционирование международных транспортных коридоров.

С учетом быстро меняющейся политической и экономической конъюнктуры в иностранных государствах на текущий момент невозможно предсказать развития ситуации в отношении введенных санкций и ограничений или ослабления уже существующих, что может оказать влияние на ведение хозяйственной деятельности Общества.



Генеральный директор \_\_\_\_\_ /Ли Лев Сольманович/

25 марта 2025 года