ПОЯСНЕНИЯ
к бухгалтерской отчетности за 2023 год
ООО «ВЕНТО-2М»

1. Общие сведения

Юридический адрес **Общество с ограниченной ответственностью «ВЕНТО-2М»**

(далее - «Общество»): 125373 г. Москва, Походный проезд, домовлад. 14 эт 3 пом I ком 2

Общество зарегистрировано Государственным учреждением Московской регистрационной палатой 14 декабря 1995 года, свидетельство № 001.150.357, за основным государственным номером – 1037739017194.

Зарегистрированный и оплаченный уставный капитал Общества составляет 25 000 рублей. Участниками Общества являются пять физических лиц, каждый из которых владеет 20% уставного капитала.

В соответствии с Уставом Общества, органом Управления Обществом является единоличный исполнительный орган – Генеральный директор, который осуществляет руководство текущей деятельностью Общества.

Бухгалтерский учет Общества в 2023 году велся бухгалтерией Общества.

Среднесписочная численность работников в Обществе составила:
- в 2022 году – 143 человек
- в 2023 году – 158 человек.

В соответствии с Уставом *Общество* осуществляет следующие основные виды деятельности:

- производство средств индивидуальной защиты от падения с высоты;
- производство снаряжения для активного отдыха, для занятий альпинизмом, туризмом,
- оптовая продажа изделий для защиты от падения с высоты.

2. Раскрытие применяемых способов ведения учета

2.1. Основа составления

Бухгалтерский отчет сформирован, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» и Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Министерством финансов Российской Федерации.

Активы и обязательства оценены в отчетности по фактическим затратам.

2.2. Учет основных средств

2.2.1. Объект принимается к учету в качестве основного средства, если он предназначен для использования в уставной деятельности организации, для управленческих нужд. При этом одновременно должны соблюдаться следующие условия:

- объект предназначен для использования в течение длительного времени, то есть свыше

месяцев;

- организация не предполагает последующую перепродажу данного объекта;
- стоимость объекта превышает 100 000 руб.

2.2.2. Сроки полезного использования основных средств определяются по Классификации основных средств, утвержденной постановлением Правительства РФ от 1 января 2002 г. № 1.

2.2.3. По основным средствам, предназначенным к использованию для работы в условиях повышенной сменности, срок полезного использования, определенный в соответствии с Классификацией основных средств, сокращается в два раза.

2.2.4. Переоценка основных средств не проводится.

2.3. Амортизация основных средств

2.3.1. Амортизация по всем объектам основных средств начисляется линейным способом.

2.3.2. Предметы со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью не более 100 000 руб. списываются по мере их передачи в эксплуатацию.

2.3.3. Срок полезного использования приобретаемых основных средств определяется на основании классификации по амортизационным группам, установленной Постановлением Правительства РФ от 01.01.02 №1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы».

2.3.4. Начисленная амортизация отражается на счете 02 «Амортизация основных средств».

2.4. Порядок учета материалов и товаров для перепродажи

2.4.1. Единицей учета материалов и товаров является номенклатурный номер.

2.4.2. Приобретаемые материалы и товары отражаются в учете по фактической себестоимости без использования счета 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей».

2.4.3. Материалы при отпуске в производство и ином выбытии учитываются по средней себестоимости.

2.4.4. Товары при реализации и ином выбытии учитываются по средней себестоимости.

2.5. Порядок учета готовой продукции

2.5.1. Учет выпуска готовой продукции отражается в бухгалтерском учете в течение отчетного периода с использованием счета 43 «Готовая продукция».

2.5.2. Готовая продукция при реализации и ином выбытии учитываются по средней себестоимости.

2.6. Формирование затрат

Затраты на производство и реализацию продукции текущего периода подразделяются на *прямые и косвенные*. Прямые затраты учитываются на счете 20 «Основное производство». К ним относятся стоимость производственных материалов, затрат на оплату труда, затрат на социальное страхование и амортизация производственного оборудования. В учете косвенных затрат на производство продукции текущего периода используется счет «25» «Общепроизводственные затраты», который в конце месяца распределяется на счет 20 «Основное производство» пропорционально сумме прямых затрат.

Остальные затраты относятся к косвенным расходам и учитываются на счете 26 «Общехозяйственные расходы».

2.7. Учет выручки от продажи товаров и готовой продукции

Выручка от продажи готовой продукции и товаров признается по моменту перехода права собственности к покупателю на отгруженную продукцию (товары) и предъявления ему расчетных документов. Она отражается в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость и скидок, предоставленных покупателям.

2.8. Существенность показателей бухгалтерской отчетности

При составлении бухгалтерской отчетности показатель считается существенным и подлежит отражению в отдельной строке, если его значение превышает 5% от суммы строк соответствующего отчета бухгалтерской отчетности.

2.9. Существенность ошибки в бухгалтерском учете и отчетности

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности, составленной за этот отчетный период.

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период составляет сумму по конкретной статье отчетности Общества, равную не менее 5 % от общей суммы соответствующей статьи отчетности.

3. Раскрытие существенных показателей

3.1. Пояснения к финансовой отчетности в табличной форме

Пояснения к финансовой отчетности представлены в табличной форме по следующим элементам финансовой отчетности:

- «Нематериальные активы»
- «Основные средства»;
- «Запасы»;
- «Дебиторская и кредиторская задолженность»;
- «Затраты на производство»

3.2. Выручка от продаж

Тыс. руб.

Показатель	2023	2022
Выручка без НДС	1 410 874	1 298 861

3.3. Себестоимость продаж

Тыс. руб.

Показатель	2023	2022
Себестоимость реализованной продукции и товаров	765 778	741 403

3.4. События после отчетной даты

Событий после отчетной даты, способных оказать влияние на достоверность бухгалтерской отчетности отчетного периода, не происходило.

3.5. Связанные стороны

В соответствии с ПБУ 11/2008 связанными сторонами являются юридические и (или) физические лица, способные оказывать влияние на деятельность организации, составляющей бухгалтерскую отчетность, или на деятельность которых организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, способна оказывать влияние, если они являются аффилированными лицами в соответствии с законодательством Российской Федерации. Для *Общества* связанными сторонами являются аффилированные лица, которые принадлежат к той же группе лиц, к которой принадлежит *Общество*, а также основной управленческий персонал.
Связанными сторонами *Общества* являются ООО «САМОСПАС» (г. Москва), ООО "ВЕНТОПРО" (г. Москва), принадлежащие к той же группе лиц (имеют двоих общих учредителей). В отчетном периоде связанным сторонам осуществлена продажа товаров на сумму 200 261 тыс. руб. (без НДС), покупка товаров на сумму 70 456 тыс. руб. (без НДС). Операции между связанными сторонами осуществлялись на обычных коммерческих условиях, применяемых в *Обществе*. В отчетном периоде от связанных сторон получено в оплату реализованных товаров 266 493 тыс. руб. и перечислено за товары и услуги 88 186 тыс. руб. В отчетном периоде управленческому персоналу было выплачено краткосрочное вознаграждение в сумме 19 084 тыс. рублей. За основной управленческий персонал в отчетном периоде были оплачены страховые взносы во внебюджетные фонды в сумме 3 578 тыс. рублей.

3.6.Оценочные резервы

В отчетном периоде оценочные резервы не создавались ввиду отсутствия обесценения активов.

3.7. Капитал Общества

Тыс. руб.

Показатель	31.12.2023	31.12.2022
Уставный капитал	25	25
Нераспределенная прибыль	1 325 584	950 953
Чистые активы	1 325 609	950 978

Чистые активы *Общества* увеличились по сравнению с 2022 годом на 374 631 тыс. руб. Решениями участников *Общества* в отчетном периоде были начислены и выплачены дивиденды в сумме 4 000 тыс. руб.
По мнению руководства у *Общества* отсутствуют события и условия, которые могут породить существенные сомнения в применимости *допущения непрерывности деятельности.*

Генеральный директор Власов Ю.А.

Главный бухгалтер Богдан С.А.
29.03.2024 г.