

ООО «ХЕПА ЭКСПЕРТ»

ИНН 9714022831 КПП 771401001 ОГРН 1237700704372

125284, Москва г, Ш. Хорошевское, Д.38, ПОМЕЩ. 406

ПОЯСНЕНИЯ (ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА) К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2024 ГОД

1. Общие сведения

Полное наименование Общества – Общество с ограниченной ответственностью «ХЕПА ЭКСПЕРТ»

Сокращенной наименование - ООО «ХЕПА ЭКСПЕРТ»

Место нахождения общества - 125284, г.Москва, ш.Хорошевское, д.38, помещ.406

ООО «ХЕПА ЭКСПЕРТ» в течение 2024 года (и по настоящий момент) входит в перечень субъектов МСП и является микро предприятием,

По состоянию на 31.12.2024 г численность сотрудников составляет 1 человек.

ООО «ХЕПА ЭКСПЕРТ» применяет Упрощенную систему налогообложения (6% от доходов) на основании ст. 346.14 НК РФ.

ООО «ХЕПА ЭКСПЕРТ» применяет упрощенный способ ведения бухгалтерского учета.

Так как организация зарегистрирована после 30 сентября 2023г – 18 октября 2023г. - то в соответствии с п.3 закона N 402-ФЗ Бухгалтерский баланс за 2023 год в гос. органы не представлялся.

Основные виды деятельности общества:

ООО «ХЕПА ЭКСПЕРТ» имеет основной ОКВЭД 28.25.1 Производство теплообменных устройств, оборудования для кондиционирования воздуха промышленного холодильного и морозильного оборудования для фильтрования и очистки газов. Доходов (выручки) от основного вида деятельности в 2024 году не было.

Уставный капитал

Уставный капитал Общества по состоянию на 31.12.2024 составляет 10 тыс. руб.

Дочерние и зависимые организации

По состоянию на 31.12.2024г. Общество не имеет инвестиций в другие организации

2.Учетная политика

Основа составления бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована согласно правилам составления бухгалтерской отчетности, действующим в Российской Федерации на основе требований Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

Оценка активов и обязательств

Активы и обязательства оценены в отчетности по первоначальной стоимости.

Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе дебиторская и кредиторская задолженности, включая задолженность по кредитам и займам отнесены к краткосрочным (оборотным), если их срок обращения (погашения) не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства представлены как долгосрочные

Прочие положения Учетной политики

Иные существенные положения учетной политики по основным статьям отчетности описаны в разделах ниже.

Пояснения к бухгалтерскому балансу

1.Нематериальные активы

По строке 1110 «Нематериальные активы» Бухгалтерского баланса отражается информация о нематериальных активах, учтенных в соответствии с Федеральным стандартом по бухгалтерскому учету «Нематериальных активов» (ФСБУ 14/2022), утвержденным приказом Минфина РФ от 30.05.2022 №86н.

Первоначальная стоимость нематериальных активов (НМА) определяется как сумма расходов на их создание (приобретение) и доведение до состояния, в котором они пригодны для использования.

Амортизация по нематериальным активам начисляется линейным способом, исходя из срока их полезного использования.

Нематериальных активов в ООО «ХЕПА ЭКСПЕРТ» по состоянию на 31.12.2024г. не было.

2. Основные средства и капитальные вложения

По строке 1150 «Основные средства» Бухгалтерского баланса отражается информация об основных средствах, учтенных в соответствии с Федеральным стандартом

бухгалтерского учета «Основные средства» (ФСБУ 6/2020), капитальных вложениях в основные средства, учтенных в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Капитальные вложения» (ФСБУ 26/2020), и правах пользования активом, учтенных в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Бухгалтерский учет аренды» (ФСБУ 25/2018). Основные средства

Затраты на приобретение, создание активов со сроком полезного использования более 12 месяцев и стоимостью на дату принятия к бухгалтерскому учету не более 100 000 рублей списываются в состав расходов текущего периода.

Основные средства отражаются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации. Амортизация по объектам основных средств начисляется линейным способом.

.

Основных средств в ООО «ХЕПА ЭКСПЕРТ» по состоянию на 31.12.2024г. не было.

3.Капитальные вложения

Капитальные вложения включают в себя затраты на приобретение, создание, улучшение и восстановление объектов основных средств и отражаются в бухгалтерском балансе в сумме фактических затрат. Капитальные вложения после их завершения, т.е. после приведения объекта в состояние и местоположение, в которых он пригоден к использованию в запланированных целях, переводятся в состав основных средств.

Капитальных вложений в ООО «ХЕПА ЭКСПЕРТ» по состоянию на 31.12.2024г. не было.

4.Запасы

Бухгалтерский учет запасов осуществляется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Запасы» (ФСБУ 5/2019), утвержденным приказом Минфина РФ от 15.11.2019 № 180н.

При списании запасов, себестоимость рассчитывается по средней себестоимости.

Фактической себестоимостью запасов, выявленных в результате инвентаризации, считается их справедливая стоимость.

Запасы учитываются и отражаются в бухгалтерской отчетности по фактической себестоимости.

Стоимость запасов - строка 1210 бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.2024г.- составила 695 тыс.руб.

5.Дебиторская задолженность

Аналитический учет дебиторской задолженности осуществляется в разрезе контрагентов и типов договоров.

Нереальная к взысканию задолженность списывается с баланса по мере признания ее таковой. Указанная задолженность учитывается за балансом в течение пяти лет с момента списания, для наблюдения за возможностью ее взыскания в случае изменения имущественного положения должника.

На сумму задолженности, которая не погашена в установленный срок или с высокой вероятностью не будет погашена в сроки, установленные договорами, начисляются резервы по сомнительным долгам. Эти резервы представляют собой оценку руководством Общества той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена.

Резервы по сомнительным долгам в 2024 году в Обществе не создавались.

По строке 1230 «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса отражена дебиторская задолженность Общества в размере 25 тыс.руб. (сумма авансов выданных).

6.Прочие долгосрочные активы

По строке 1260 «Прочие долгосрочные активы» Бухгалтерского баланса отражены активы в виде прав пользования программами СБИС ООО «Компания ТЕНЗОР» в размере 41 тыс.руб.

7.Заемные средства

По строке 1510 «Заемные средства» Бухгалтерского баланса отражены краткосрочные Заемные средства в размере 178 тыс.руб.(займы получены от ООО «ЛОГИСТИКЛАЙН» и Назарова Н.П.)

Задолженность по заемным средствам на 31.12.2024г. составила 178 тыс.руб.
В т.ч.

- по основному долгу – 165 тыс.руб.
- по начисленным процентам – 13 тыс.руб.

8.Кредиторская задолженность

По строке 1520 «Кредиторская задолженность» Бухгалтерского баланса отражена краткосрочная кредиторская задолженность Общества в размере 695 тыс.руб. – за приобретенные ТМЦ.

9.Оценочные обязательства

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010), утвержденным приказом Минфина РФ от 13.12.2010 № 167н, а также ввиду того, что Общество является субъектом малого предпринимательства, оценочные обязательства не создавались.

Пояснения к отчету о финансовых результатах

1.Выручка

ООО «ХЕПА ЭКСПЕРТ» имеет основной ОКВЭД 28.25.1 Производство теплообменных устройств, оборудования для кондиционирования воздуха промышленного холодильного и морозильного оборудования для фильтрования и очистки газов. Доходов (выручки) от основного вида деятельности в 2024 году не было.

В ООО «ХЕПА ЭКСПЕРТ» в 2023 и 2024 годах по основной деятельности не было выручки (дохода).

2.Управленческие расходы

По строке 2220 «Управленческие расходы» отчета о финансовых результатах отражены расходы для нужд управления Обществом, не связанные непосредственно с производственным процессом.

Управленческие расходы в 2023, 2024 году составили – 63 тыс. руб. :

В т.ч.

Расходы на аренду офисного помещения – 30 тыс.руб.

Права использования СБИС ООО «Компания ТЕНЗОР» (сдача отчетности в электронном виде, ЭДО) – 13 тыс. руб.

Услуги по сертификации – 6 тыс. руб.

Прочие расходы(почтовые расходы) – 14 тыс. руб.

3.Прибыль(убыток) от продаж

По данным бухгалтерского учета за 2023 и 2024 г по основной деятельности получен убыток (строка 2200 отчета о финансовых результатах) – 63 тыс.руб.

4.Проценты к уплате:

Сумма процентов к уплате за 2023 , 2024 гг. по полученным займам (строка 2330 отчета о финансовых результатах) составила 13 тыс.руб.

5.Прочие доходы

В 2023 году был получен внереализационный доход в размере 3 тыс рублей - вознаграждение за участие в акции – за открытие расчетного счета в ПАО «Сбербанк» - строка 2340 отчета о финансовых результатах)

Всего прочие доходы : 3 тыс. руб.

6.Прочие расходы:

Комиссия за услуги банка (банковское обслуживание) – 4 тыс. руб.

Всего прочие расходы: 4 тыс. руб. - строка 2350 отчета о финансовых результатах)

7.Прибыль(убыток) до налогообложения

Финансовый результат за 2023, 2024г - убыток 77 тыс. руб.(строка 2300 отчета о финансовых результатах)

8.Чистая прибыль(убыток)

Убыток за 2023, 2024 гг составил 77 тыс. руб. .(строка 2400 отчета о финансовых результатах)

Налог УСНО 6% за 2023 г составил - 180 руб. (счет 68.12)

ПРОЧИЕ ПОЯСНЕНИЯ

Транспортных средств, объектов обложения налогом на имущество и обособленных подразделений общество не имеет.

Денежные средства и денежные эквиваленты

К денежным средствам относятся наличные денежные средства в кассе Общества, денежные средства на расчетных счетах и депозитах сроков до 3-х месяцев, а также денежные средства в пути.

Информация о рисках хозяйственной деятельности

Условия ведения деятельности Общества

В России продолжают экономические реформы и развитие правовой, налоговой и административной систем, которые отвечали бы требованиям рыночной экономики. Стабильность российской экономики во многом зависит от хода реформ в указанных областях, а также от эффективности предпринимаемых правительством и Банком России мер в сфере экономики, финансовой и денежно-кредитной политики.

Руководство Общества считает, что оно предпринимает все необходимые меры по поддержанию финансовой устойчивости Общества в данных условиях.

Кредитный риск

Кредитный риск – риск того, что Общество понесет убытки вследствие неисполнения контрагентами своих обязательств по предоставленным им заемным

средствам (в том числе в форме покупки облигаций, векселей, предоставлении отсрочки и рассрочки оплаты за проданные товары, выполненные работы или оказанные услуги). Общество подвержено кредитному риску, связанному с операционной деятельностью, преимущественно с дебиторской задолженностью.

Общество осуществляет мониторинг и анализ кредитного риска в разрезе каждого контрагента. Оценка риска проводится в отношении контрагентов, желающих получить отсрочку платежа, превышающую определенную сумму. С целью минимизации риска неоплаты оказанных услуг Общество отслеживает возникающую дебиторскую задолженность, принимает меры по досудебному решению проблемы, при необходимости взыскивает задолженность через суд и службу судебных приставов.

Риск ликвидности

Риск ликвидности связан с возможностями Общества своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства: кредиторскую задолженность перед поставщиками и подрядчиками, задолженность перед займодавцами по полученным кредитам и займам и др. Риск ликвидности — это риск, возникающий, когда сроки погашения активов и обязательств не совпадают. Несовпадение позиций потенциально увеличивает прибыльность, но может также увеличить риск убытков.

Общество стремится иметь достаточную ликвидность, чтобы выполнить свои текущие и будущие обязательства и привлекать финансирование по разумным рыночным ценам. В Обществе имеются процедуры минимизации таких убытков, например: жесткие требования к исполнению обязательств по договорам с поставщиками и покупателями, поддержание достаточного количества денежных средств и других высоколиквидных краткосрочных активов.

Условные факты хозяйственной деятельности и забалансовые активы и обязательства

У Общества отсутствуют условные факты хозяйственной деятельности, по которым российские правила составления бухгалтерской отчетности требуют раскрытия в бухгалтерской отчетности за 2024 год.

События после отчетной даты

У Общества отсутствуют события после отчетной даты, по которым российские правила составления бухгалтерской отчетности требуют корректировки или раскрытия в бухгалтерской отчетности за 2024 год.

Генеральный директор

Назарова Н.П.