

Пояснения к годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2024 год ООО «ХЕЛЕН ДОРОН РАША»

Полное наименование фирмы: Общество с ограниченной ответственностью «ХЕЛЕН ДОРОН РАША»

ИНН/КПП: 2309173228/230901001

Должность руководителя/ФИО: Генеральный директор / Шматченко Элина Евгеньевна

Юридический адрес: 350033, Краснодарский край, Краснодар г, Железнодорожная ул, дом 2/1, помещение 257

Фактический адрес: 350033, Краснодарский край, Краснодар г, Железнодорожная ул, дом 2/1, помещение 257

Телефон: +7 (495) 792-52-45

Данные текстовые пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «ХЕЛЕН ДОРОН РАША» (далее – «Общество») за 2024 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Основным видом деятельности является образование дополнительное детей и взрослых.

Бухгалтерский учет ведется специализированной организацией АО «Мариллион».

Ответственность за организацию бухгалтерского учета в организации, соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций несет руководитель организации.

Хозяйственные операции оформляются с использованием первичных документов. Первичные документы принимаются к учету, если они содержат все обязательные реквизиты. Первичные документы принимаются к учету по дате составления документа.

В организации применяется автоматизированная система учета с помощью программного обеспечения.

1. Основные положения учетной политики

Общие сведения

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована согласно действующим в РФ правилам бухгалтерского учета и отчетности.

Бухгалтерский учет в Обществе организован в соответствии с требованиями законодательства РФ о бухгалтерском учете, нормативно-правовых актов Министерства финансов РФ и органов, которым федеральными законами предоставлено право регулирования бухгалтерского учета.

Ведение бухгалтерского учета в 2024 году осуществлялось в соответствии со способами, указанными в Учетной политике Общества, утвержденной приказом генерального директора от 31 декабря 2023 года.

Бухгалтерский учет в Обществе ведется на договорных началах специализированной организацией АО «Мариллион», в соответствии с п.3 ст. 7 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

Ведение бухгалтерского и налогового учета осуществляется с применением корпоративной информационной системы 1С: Бухгалтерия 8.3., 1С: Предприятие 8.3 ЗУП.

Применимость допущения непрерывности деятельности Общества

Бухгалтерская отчетность была подготовлена руководством Общества, исходя из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или

существенного сокращения деятельности Общества, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

По состоянию на 31.12.2024 года Общество полностью платежеспособно, исполняет исправно свои обязательства по исчислению и уплате налогов в бюджет, не имеет просроченных платежей по налогам и взносам во внебюджетные организации. Общество не имеет наложенных и не уплаченных налоговых санкций за неисполнение обязательств перед бюджетом и/или внебюджетными организациями.

Руководством проведена оценка способности Общества продолжать свою деятельность непрерывно, как минимум в течение 12 месяцев после отчетной даты. При этом, не установлены события (условия), которые могут вызвать сомнения в способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность.

Руководство считает, что проводимая СВО и связанные с ней санкции и ограничения, не оказали существенного влияния на деятельность Общества в 2024 году, так как Общество не попало под объявленные рядом стран санкции. Ограничения деятельности для Общества не вводились.

Однако ввиду неопределенности и продолжительности событий, Общество не может точно и надежно оценить влияние данных событий на свое финансовое положение в дальнейшем. Общество внимательно следит за финансовыми последствиями, вызванными данными событиями.

План счетов бухгалтерского учета

Общество разработало и применяет рабочий план счетов бухгалтерского учета, основанный на стандартном плане счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденном Приказом Министерства финансов РФ от 31 октября 2000 года №94н, с применением отдельных субсчетов, позволяющих получать отчетность, соответствующую требованиям бухгалтерского и налогового законодательства по российским стандартам, а также требованиям раздельного учета затрат.

Проведение инвентаризации

Инвентаризация проводится в соответствии с «Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств», утвержденными Приказом Министерства финансов РФ от 13 июня 1995 года № 49.

Инвентаризация основных средств проводится по отдельным подразделениям и отдельным классам основных средств не реже одного раза в 3 года.

Основные средства

Учет основных средств в Обществе ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет основных средств" ФСБУ 6/2020, "Капитальные вложения" ФСБУ 26/2020, утвержденным Приказом Минфина России от 17.09.2020 N 204н.

В составе основных средств отражены машины, оборудование, транспортные средства и другие соответствующие объекты сроком полезного использования более 12 месяцев.

Имущество, стоимостью не более 100 000 рублей за единицу отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов. Учет указанных активов осуществляется на счете 10«Материалы» в порядке, установленном для учета материалов.

Объекты основных средств приняты к учету по фактическим затратам на приобретение.

Амортизация по объектам основных средств производится линейным способом, исходя из сроков полезного использования этих объектов, определенных в соответствии с Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной постановлением Правительства РФ от 01 января 2002 года № 1 (в ред. Постановлений Правительства РФ от 09.07.2003 N 415, от 08.08.2003 N 476, от 18.11.2006 N 697, от 12.09.2008 N 676, от 24.02.2009 N 165, от 10.12.2010 N 1011)

Арендованные объекты основных средств отражаются за балансом по стоимости, отраженной в договоре аренды. В том случае, если в договоре аренды (в том числе договоре аренды помещения) отсутствует стоимость арендуемого имущества, то указанное имущество отражается за балансом в оценке, определяемой обществом самостоятельно.

По состоянию на 31 декабря 2024 года на балансе организации нет основных средств.

Материально-производственные запасы

Материалы учитываются по фактической себестоимости. Все материалы, отпускаемые в производство или на иные цели, оцениваются по методу средневзвешенной оценки.

В бухгалтерской отчетности запасы отражаются в соответствии с п. 45 ФСБУ 5/2019 «Запасы».

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применяется официальный курс рубля, установленный Центральным банком Российской Федерации («ЦБ РФ»), действующий на день совершения операции. Активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте, отражаются в отчете в суммах, исчисленных на основе официального курса рубля, установленного ЦБ РФ, действовавшего 31 декабря 2024, 2023 и 2022 годов.

Порядок учета активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, регулируется ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте». В соответствии с ПБУ 3/2006 обязательства, выраженные в иностранной валюте, подлежат пересчету в рубли по состоянию:

- на дату их принятия к учету;
- на последнюю дату месяца на отчетную дату и на дату совершения операции;
- на дату погашения обязательства.

Курсовые разницы отражаются в Отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов или прочих расходов.

Пересчет выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, используемых организацией для ведения деятельности за пределами Российской Федерации, в рубли производится по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации, действующему на отчетную дату.

В Обществе отсутствуют активы и обязательства, используемые для ведения деятельности за пределами Российской Федерации, оцениваемые в валюте, и, следовательно, переоценка таких активов и обязательств не проводилась.

Доходы

К доходам от обычных видов деятельности относятся следующие доходы: вознаграждение по агентскому договору с Хелен Дорон ЛТД.

Расходы

Коммерческие и управленческие расходы списываются полностью в отчетном году в качестве расходов по обычным видам деятельности на счет 90 «Продажи».

Порядок признания доходов и расходов и исчисления налога

Доходы и расходы признаются методом начисления.

Изменения в учетной политике

Общество применяет альтернативный способ перехода на ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» в соответствии с п.53 стандарта и альтернативный способ перехода на ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» в части капитальных вложений в нематериальные активы. Сравнительные показатели за предыдущие периоды не пересчитывались.

Изменения классификации, изменения в учетной политике и исправление ошибок

Ниже приведены раскрытия по проведенным корректировкам на показатели отчетного года по отношению к бухгалтерской отчетности за 2022 и 2023 г.:

Корректировки произошли в связи с исправлением ошибок 2021-2022 года - неверного отражения в доходах компании кредиторской задолженности.

Влияние корректировок на показатели бухгалтерской отчетности:

Код строки	Наименование строки	Номер корректировки	Сумма до корректировки	Сумма корректировки	Сумма с учетом корректировки
Корректировки показателей 2022 года					
Бухгалтерский баланс					
1370	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	№1	5 561	(9 626)	(4 065)
1520	Кредиторская задолженность	№1	1 275	9 626	10 901
Корректировки показателей 2023 года					
Бухгалтерский баланс					
1370	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	№1	5 129	(9 626)	(4 497)
1520	Кредиторская задолженность	№1	1 411	9 626	11 037

2. Краткая характеристика деятельности общества за 2024 год

Общество не является субъектом малого предпринимательства.

Дочерних и зависимых обществ организация не имеет.

Участниками общества являются следующие компании:

1) Частная компания с ограниченной ответственностью «Хелен Дорон ЛТД» юридическое лицо, созданное и действующее в соответствии с законодательством Израиля. Размер доли участника Частной компании с ограниченной ответственностью «Хелен Дорон ЛТД» в уставном капитале Общества составляет 100%, номинальная стоимость его доли – 10 000,00 рублей.

Адрес Частной компании с ограниченной ответственностью «Хелен Дорон ЛТД»: Индустриальный парк Мисглав, ДН Мисглав, 2017900, Израиль. В свою очередь, 95 % уставного капитал «Хелен Дорон ЛТД» владеет физическое лицо Хелен Рэйчел Дорон.

Компания ООО «ХЕЛЕН ДОРОН РАША» была внесена в государственный реестр 25 февраля 2020 г.

Уставный капитал был полностью оплачен в 2020 году.

Среднегодовая численность работающих сотрудников Общества за отчетный 2024 год составила 1 человек. Численность работающих сотрудников Общества на отчетную дату составила 1 человек.

В 2025 году общество планирует продолжить финансово-хозяйственную деятельность.

3. Уставный, добавочный и резервный капитал

Величина уставного капитала соответствует величине, установленной Уставом Общества. Уставный капитал равен 10 тыс. руб.

4. Расчеты по налогу на прибыль

Бухгалтерская прибыль до налогообложения за 2024 год составил 4 420 тыс. руб. Сумма налога на прибыль, определяется исходя из бухгалтерской прибыли под влиянием постоянных налоговых обязательств и активов, вычитаемых и налогооблагаемых временных разниц. Чистая прибыль отчетного периода составил 3 535 тыс. рублей.

5. Выручка

Выручка в разрезе ключевых видов деятельности за 2024 и 2023 годы представлена следующим образом:

(тыс.руб.)		
Выручка	За 2024 год	За 2023 год
Агентское вознаграждение	7 264	0
Итого	7 264	0

6. Раскрытие информации по расходам общества

Расшифровка управленческих расходов, отраженных по строке 2220 «Отчета о финансовых результатах», представлена в таблице:

(тыс.руб.)

Управленческие расходы	За 2024 год	За 2023 год
Юридические услуги	1143	0
Бухгалтерские услуги	935	115
Оплата труда	450	67
Страховые взносы	136	21
Прочие затраты	2	0
Итого	2666	203

7. Кредиты и займы

По состоянию на 31.12.2024 г. компания имеет займ в размере 1 756 тыс. руб. перед частной компанией с ограниченной ответственностью «Хелен Дорон ЛТД».

8. Прочие доходы и прочие расходы

В отчетности организация показывает свернуто прочие доходы и соответствующие им прочие расходы в следующих случаях:

- правила бухгалтерского учета предусматривают или не запрещают такое отражение расходов;
- доходы и расходы, возникшие в результате одного и того же или аналогичного по характеру факта хозяйственной жизни, не являются существенными для характеристики финансового положения организации (кроме курсовых разниц).

Прочие доходы в размере 402 тыс. руб

Прочие доходы	За 2024 год	За 2023 год
Курсовые разницы	392	69
Прочие доходы	33	0
Итого	425	69

Прочие доходы в размере 580 тыс. руб

Прочие расходы	За 2024 год	За 2023 год
Курсовые разницы	481	257
Отклонения курса продажи/покупки иностранной валюты	69	0
Расходы на оплату услуг банка по текущей деятельности	36	18
Прочие расходы	17	23
Итого	603	298

9. Кредиторская задолженность

Кредиторской задолженности по состоянию на 31.12.2024 составляет 10 920 тыс. руб. из них:

- Задолженность перед Хелен Дорон Израиль – 10 345 тыс. руб.
- Задолженность поставщикам – 414 тыс. руб.
- Налоги и сборы – 161 тыс. руб.

Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность по состоянию на 31.12.2024 составляет 203 тыс. руб. из них:

-Расчеты с подотчетными лицами – 189 тыс.руб.

-Налоги и сборы - 14 тыс.руб.

10. Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты включают:

	(тыс.руб.)	
	31.12.2024 г.	31.12.2023 г.
Денежные средства в рублях в кассе и на счетах в банках, номер счета в Филиале "Центральный" Банка ВТБ (ПАО) 40702810200230005037	889	7 662
Денежные средства в рублях в кассе и на счетах в банках, номер счета в Филиале "Центральный" Банка ВТБ (ПАО) 40702810500230005371	1	0
Денежные средства в рублях в кассе и на счетах в банках, номер счета в АО "ОТП Банк" 40702810000490002747	1 182	0
Итого денежные средства и их эквиваленты	2 072	7 662

11. Связанные стороны

Связанными сторонами Общества является компания «Хелен Дорон ЛТД», а также ключевой управленческий персонал (Генеральный директор).

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности Общество производило оказание услуг компании «Хелен Дорон ЛТД»:

Стоимостные показатели расчетов по незавершенным на 31 декабря операциям:

	(тыс.руб.)	
Наименование	2024 г.	2023 г.
Кредиторская задолженность	10 345	9 626
Итого	10 345	9 626

Физическим лицом, прямо или косвенно владеющим, или контролирующим 25% или более долей участия в уставном капитале «Хелен Дорон ЛТД» является Хелен Рэйчел Дорон – 95%.

12. Оценочные обязательства

Оценочные обязательства по состоянию на 31 декабря 2024 составляют 43 тыс.руб (резерв неиспользованного отпуска).

13. Условные факты хозяйственной деятельности

Руководство Общества не исключает, что по поводу каких-либо операций, произведенных в отчетном периоде, в будущем возможны споры с контролирующими

органами, которые могут привести к изменениям результатов хозяйственной деятельности. В соответствии с п.24 Положения по бухгалтерскому учету «Условные факты хозяйственной деятельности» ПБУ 8/01 подробная информация о таких операциях в отчете не раскрывается. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды. По мнению Руководства Общества, по состоянию на 31 декабря 2024 г. соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и положение Общества с точки зрения налогового, валютного и таможенного законодательства будет стабильным.

14. Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности и их последствия

Налогообложение

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация руководством Общества данного законодательства применительно к операциям и деятельности компаний Общества может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами.

По мнению руководства, по состоянию на 31 декабря 2024 года соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Общество в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой.

15. События после отчетной даты

Существенных событий после отчетной даты, требующих раскрытия, нет.

Руководитель

Шматченко Элина Евгеньевна

Главный бухгалтер

Шматченко Элина Евгеньевна

20 Марта 2025 года