ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ОБЩЕСТВА С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ
«ВМС»
ЗА 2024 ГОД

СОДЕРЖАНИЕ

1. Сведения об организации
2. Сведения об учетной политике
2.1. Основные положения учетной политики
3. Раскрытие информации об отдельных показателях бухгалтерской отчетности за 2024 год
3.1. Коммерческие расходы
3.2. Основные средства
3.3. Финансовые вложения
3.4. Запасы
3.5. Дебиторская и кредиторская задолженность
3.6. Финансовые вложения
3.7. Денежные средства и денежные эквиваленты
3.8. Расчет стоимости чистых активов
3.9. Расчеты по налогу на прибыль
3.10. Оценочные обязательства и оценочные резервы
3.11. Отдельные показатели отчета о движении денежных средств
3.12. Прочие показатели
4. Информация о связанных сторонах
5. Информация об арендуемом имуществе
6. Информация о рисках хозяйственной деятельности
7. Прочее

1. СВЕДЕНИЯ ОБ ОРГАНИЗАЦИИ

Общество с ограниченной ответственностью «ВМС» зарегистрировано в Едином государственном реестре юридических лиц Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы №46 по г. Москве за № 1187746204964 от 26.02.2018г.

Организационно-правовая форма (ОКОПФ) 12300.

Форма собственности (ОКФС) 16.

Юридический адрес: 127282, Город Москва, вн.тер. г. Муниципальный Округ Северное Медведково, ул Тихомирова, дом 17, корпус 1, помещение 14/1

Фактический (почтовый) адрес: 127282, Город Москва, вн.тер. г. Муниципальный Округ Северное Медведково, ул Тихомирова, дом 17, корпус 1, помещение 14/1

Адрес обособленного подразделения: 127410, Город Москва, вн.тер. г. Муниципальный Округ Отрадное, ш Алтуфьевское, дом 37, строение 4

Основным видом деятельности ООО «ВМС является Торговля оптовая автомобильными деталями, узлами и принадлежностями (ОКВЭД 45.31). Общество осуществляет свою деятельность на основании договоров поставки, заключенных с контрагентами - резидентами Российской Федерации.

Среднесписочная численность на 31.12.2024 г. составила 23 человека (на 31.12.2023 -22 человек).

Участники Общества:
Леонов Евгений Алексеевич – размер доли в УК составляет 50% до 18.04.2024
Буланов Вячеслав Викторович – размер доли в УК составляет 50% до 18.04.2024
Тихомирова Екатерина Петровна – размер доли в УК составляет 75% с 18.04.2024
Тихомирова Наталия Петровна – размер доли в УК составляет 25% с 18.04.2024
Уставный капитал общества оплачен полностью. Размер уставного капитала 10 тыс. Руб. до 07.06.2023г., 1000 тыс. руб. с 07.06.2023г.

Перцовский Петр Глебович - Генеральный директор

Дочерних и зависимых обществ Общество не имеет.

ООО «ВМС» имеет Обособленное подразделение – ООО «ВМС» – Алтуфьево, на отдельный баланс не выделено.

Общество подлежит обязательному аудиту, т.к. подпадает под критерии, установленные ст.5 Закона от 30.12.2008 № 307-ФЗ.

Аудитор компании – ООО «ПРОФСТАНДАРТ», утвержденный Протоколом очередного общего собрания участников от 10.10.2024 г.

Общество относится к Субъектам малого и среднего предпринимательства, зарегистрированное в соответствии с законодательством Российской Федерации и соответствующие условиям, отражено в Едином реестре субъектов малого и среднего предпринимательства с 10.03.2018 г.

2. СВЕДЕНИЯ ОБ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ

2.1. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

При ведении бухгалтерского учета ООО «ВМС» руководствовалось Федеральным Законом от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н, другими положениями по бухгалтерскому учету.

Бухгалтерская отчетность сформирована в соответствии с действующими в Российской Федерации правилами бухгалтерского учета и отчетности. Данные бухгалтерской отчетности приводятся в тысячах рублей.

2.1.1. *Основные средства*

Учет основных средств ведется Обществом в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета "Основные средства" ФСБУ 6/2020, утвержденным приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н Обществом.

С учетом существенности информации об активах компании, установлен стоимостной лимит в размере 100 000 руб. за единицу. Балансовую стоимость объектов, которые ранее учитывались в составе основных средств, признанных несущественными в целях бухгалтерского учета, единовременно списываются на нераспределенную прибыль (п. 49 ФСБУ 6/2020).

Затраты на приобретение, создание малоценных объектов признаются расходами периода, в котором они понесены. Несущественные основные средства не отражаются в балансе и по ним не начисляется амортизация, не производится проверка на обесценение и не пересматриваются элементы амортизации. За ними обеспечен надлежащий контроль наличия и движения таких активов (п. 5 ФСБУ 6/2020).

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 (п. 12 ФСБУ 6/2020). После признания объект основных средств оценивается по первоначальной стоимости. Данный способ учета относится ко всей группе основных средств, (п.п. 13-15 ФСБУ 6/2020).

Ежегодная переоценка основных средств не производится.

При признании объекта основных средств в бухгалтерском учете определяются элементы амортизации:

- срок полезного использования;
- ликвидационная стоимость;
- способ начисления амортизации.

Элементы амортизации объекта основных средств проверяются на соответствие условиям использования этого объекта в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, которые могут привести к изменению элементов амортизации. По результатам проверки при необходимости принимается решение об изменении соответствующих элементов амортизации (п. 37 ФСБУ 6/2020).

Резерв на ремонт основных средств на создается.

2.1.2. *Запасы*

Учет запасов ведется Обществом в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5, утвержденным приказом Минфина РФ от 15.11.19 № 180н.

Единицей бухгалтерского учета материально-производственных запасов (далее - МПЗ) является номенклатурный номер.

МПЗ принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости.

При передаче на продажу или иные цели стоимость всех товарно-материальных ценностей списывается в расходы по средней себестоимости.

Исчисление средних оценок фактической себестоимости материалов при списании (отпуске) осуществляется путем определения фактической себестоимости материала в момент его отпуска (скользящая оценка), при этом в расчет средней оценки включаются количество и стоимость материалов на начало месяца и все поступления до момента отпуска.

Оценка товаров, приобретенных для перепродажи, осуществляется по стоимости приобретения.

Затраты по доставке товаров до складов покупателей или складов временного хранения, производимые до момента их передачи в продажу, учитываются в составе расходов на продажу на счете 44 "Расходы на продажу"

2.1.3. *Расходы будущих периодов*

Расходы, произведенные Обществом в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражены в бухгалтерском балансе в составе Прочих оборотных активов в строке 1260. Эти расходы списываются по назначению равномерно в течение периодов, к которым они относятся.

2.1.4. *Оценочные обязательства*

Учет оценочных и условных обязательств ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» ПБУ 8/2010, утвержденным Приказом Минфина РФ от 13.12.10 г. № 167н.

Оценочное обязательство отражается в бухгалтерском учете в величине, необходимой непосредственно для исполнения (погашения обязательств) по состоянию на отчетную дату.

При признании оценочного обязательства его величина относится на расходы по обычным видам деятельности.

2.1.5. *Отложенные налоги*

Учет отложенных налогов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02, утвержденным Приказом Минфина РФ от 19.11.02 г. № 114н.

При составлении бухгалтерской отчетности суммы ОНА и ОНО отражаются в бухгалтерском балансе свернуто.

2.1.6. *Выручка, прочие доходы*

Учет выручки и прочих доходов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина

РФ от 06.05.99 г. № 32н.

Для учета доходов и расходов общество использует метод начисления.

Перечень поступлений, признаваемых доходами от обычных видов деятельности организации:

- выручка от продажи автомобильных запчастей.

Перечень поступлений, признаваемых прочими доходами организации:

- выручка от реализации прочего имущества;
- штрафы по претензиям, предъявленные поставщикам за контрафактный товар;
- бонусы от поставщиков в виде денежной премии
- корректировка реализации прошлого периода

2.1.7. *Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг, расходы на продажу, прочие расходы*

Учет расходов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.05.99. № 33н.

В состав расходов, признаваемых расходами от обычных видов деятельности организации, включаются себестоимость товара (автозапчасти), а также коммерческие расходы общества.

В составе прочих расходов учитываются:
- Расходы, связанные с реализацией прочего имущества
- Бонусы покупателям
- Штрафы по претензиям
- Невозмещаемые налоги, сборы
- Расходы на услуги банков

2.1.8. *Связанные стороны*

Информация о связанных сторонах раскрывается Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» ПБУ 11/2008, утвержденным приказом Минфина РФ от 29.04.08. № 48н.

2.1.9. *Составление отчетности*

- Бухгалтерская отчетность ООО «ВМС» подготовлена исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности с учетом изложенных ниже особенностей, позволяющих, по мнению руководства Общества, сформировать наиболее полное и достоверное представление о финансовом положении Общества, финансовых результатах ее деятельности и движении денежных средств.
- Критерий существенности для раскрытия информации в бухгалтерской отчетности составляет за отчетный год 5 % от общей суммы валюты баланса. Показатели, составляющие менее 5 % от общей суммы валюты баланса, приводятся обособленно в случае, если это обусловлено их особым характером либо обстоятельствами возникновения.

2.1.10. *Изменение учетной политики*

В Учетной политике, составленной Обществом на 2024 изменений не было.

Нематериальные активы:

В соответствии с п. 13 ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объекта нематериальных активов считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта нематериальных активов в бухгалтерском учете.

В соответствии с п. 40 ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» амортизация по нематериальным активам начисляется линейным способом ежемесячно. Не подлежат амортизации объекты нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования, то есть объекты, по которым невозможно надежно определить срок полезного использования (п. 33 ФСБУ 14/2022).

Срок полезного использования по нематериальным активам определяется исходя из факторов п. 31 ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы».

Объекты, в отношении которых выполняются условия признания нематериальными активами, стоимостью не более 100 тыс. рублей за единицу, активами не признаются. Затраты на приобретение, создание таких активов отражаются в составе расходов периода, в котором завершены капитальные вложения, связанные с приобретением, созданием этих активов.

В целях обеспечения контроля за наличием и движением этих объектов при принятии их к учету объекты учитываются на забалансовом счете «Активы, не признанные в составе НМА» (п. 7 ФСБУ 14,2022).

Проверка срока НМА на предмет их реалистичности осуществлена в ООО «ХХХ» по состоянию на 31.12.2024 г. Обесценения НМА по состоянию на 31.12.2024 г. не выявлено.

Переоценка объектов НМА по текущей рыночной стоимости не производится.

3. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ОБ ОТДЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЯХ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2024 ГОД

3.1. Коммерческие расходы

Стр. 2210 Отчета о финансовых результатах - Коммерческие расходы – 48 544 тыс. руб.

Статья затрат	2024 тыс.руб.	2023 тыс.руб.
Расходы на оплату труда	19757	18826
Расходы на аренду помещений	7141	4761
Взносы с заработной платы	3894	3683
Расходы на аренду транспортных средств	5208	5724
Расходы на ИТ-услуги	1257	1742
Лизинг	101	605
Юридические и консалтинговые расходы	1637	1535
Расходы на продажу через маркетплейс	4736	5985
Амортизация	39	32
Транспортные расходы	750	1065
Складские расходы	1052	1666
Офисные расходы	437	938
ГСМ	1858	2272
Расходы на ремонт автотранспорта	662	491
Прочие расходы	15	1635
Итого	**48 544**	**50960**

2024 год:
Прочие доходы и расходы
В составе прочих доходов Общества отражено (тыс. руб)
Прочие доходы, всего: - 2 940
- корректировка реализации прошлого периода – 2 072
- доход по брокерской сделке ТБанк – 108
- изменение стоимости предмета аренды - 550
- штрафы по претензиям к поставщикам - 19
- премия Озон – 52
- Оценочные обязательства по оплате труда - 97
- списание кредиторской задолженности - 42

- Прочие расходы, всего: - 4 926
- корректировка реализации прошлого периода – 2 335
- признание расходов в виде разницы стоимости ППА и арендного обязательства - 877
- расходы на услуги банка - 609
- премии покупателям – 425
- списание НДС - 206
- прочие расходы – 474

2023 год:
Прочие доходы и расходы
В составе прочих доходов Общества отражено (тыс. руб)
Прочие доходы, всего: - 1 460
- корректировка реализации прошлого периода - 814
- штрафы по претензиям к поставщикам - 244
- бонус от поставщиков – 393
- списание кредиторской задолженности - 8
- безвозмездная помощь учредителя – 1

- Прочие расходы, всего: - 6 775
- корректировка реализации прошлого периода – 837
- расходы на услуги банка - 392
- резервы по сомнительным долгам – 21
- прочие расходы не принимаемые к налоговому учету - 5525

3.2. Основные средства

Учет основных средств ведется Обществом с 2022 года в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ФСБУ 6/2020, утвержденным приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н.

Основные средства, подлежащие обесценению, на 31декабря 2024 г. отсутствуют. С учетом существенности информации об активах компании, установлен стоимостной лимит в размере 100 000 руб. за единицу. Балансовую стоимость объектов, которые ранее учитывались в составе основных средств, признанных несущественными в целях бухгалтерского учета, единовременно списываются на нераспределенную прибыль (п. 49 ФСБУ 6/2020).

Затраты на приобретение, создание малоценных объектов признаются расходами периода, в котором они понесены. Несущественные основные средства не отражаются в балансе и по ним

не начисляется амортизация, не производится проверка на обесценение и не пересматриваются элементы амортизации. За ними обеспечен надлежащий контроль наличия и движения таких активов (п. 5 ФСБУ 6/2020).

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 (п. 12 ФСБУ 6/2020). После признания объект основных средств оценивается по первоначальной стоимости. Данный способ учета относится ко всей группе основных средств, (п.п. 13-15 ФСБУ 6/2020).

Ежегодная переоценка основных средств не производится.

При признании объекта основных средств в бухгалтерском учете определяются элементы амортизации:

срок полезного использования;

ликвидационная стоимость;

способ начисления амортизации.

Элементы амортизации объекта основных средств проверяются на соответствие условиям использования этого объекта в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, которые могут привести к изменению элементов амортизации. По результатам проверки при необходимости принимается решение об изменении соответствующих элементов амортизации (п. 37 ФСБУ 6/2020).

Резерв на ремонт основных средств на создается.

2024 год:

Стр. 1150 Бухгалтерского баланса - Основные средства – 161 тыс. руб., начислено амортизации в сумме 71 тыс. руб.

2023 год:

Стр. 1150 Бухгалтерского баланса - Основные средства – 9696 тыс. руб., начислено амортизации в сумме 4087 тыс. руб.

В пояснении 2 к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах расшифровывается информация о наличии и движении основных средств.

3.3. Финансовые вложения

В составе краткосрочных финансовых вложений в бухгалтерском балансе отражены средства размещенные на брокерском счете Тбанк (Т-Инвестиции).

По строке 1240 «Финансовые вложения».

Наименование показателя	2024г. (Тыс. руб.)	2023г. (Тыс. руб.)
Финансовые вложения	10 796	-

Брокерский счет в Тбанк - Договор №2S00008140 от 04.12.2024

3.4. Запасы

2024 год:

Стр. 1210 Бухгалтерского баланса - Запасы - 87833 тыс. руб.

2023 год:

Стр. 1210 Бухгалтерского баланса - Запасы - 73342 тыс. руб.

	2024 год (тыс. руб.)	2023 год (тыс. руб.)
Товары для перепродажи	87336	72846
Материалы	406	13
Товары отгруженные	91	483

Остатки подтверждены инвентаризацией.

Приобретенные для перепродажи товары, находящиеся в пути, отсутствуют.

В пояснении 4 к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах расшифровывается информация о наличии и движении запасов. Запасав, находящихся в залоге – нет.

3.5. Дебиторская и кредиторская задолженность

2024 год.

Стр. 1230 Бухгалтерского баланса: Дебиторская задолженность (краткосрочная) - 34349 тыс. руб., в т.ч.:

- 1813 тыс. руб. - расчеты с поставщиками и подрядчиками;
- 28128 тыс. руб. – расчеты с покупателями и заказчиками
- 2368 тыс. руб. - расчеты по налогам и сборам,
- 2040 тыс. руб. - прочая дебиторская задолженность

Просроченной дебиторской задолженности нет.

2023 год.

Стр. 1230 Бухгалтерского баланса: Дебиторская задолженность (краткосрочная) - 36604 тыс. руб., в т.ч.:

- 1422 тыс. руб. - расчеты с поставщиками и подрядчиками;
- 31698 тыс. руб. – расчеты с покупателями и заказчиками
- 2329 тыс. руб. - расчеты по налогам и сборам,
- 1155 тыс. руб. - прочая дебиторская задолженность

Просроченной дебиторской задолженности нет.

2024 год.

Стр. 1520 Бухгалтерского баланса Общая сумма кредиторской задолженности - 22621 тыс. руб., в т.ч.:

- 19028 тыс. руб. - задолженность поставщикам за товары, работы, услуги;
- 2294 тыс. руб. - расчеты по налогам и сборам;
- 1299 тыс. руб. – авансы, полученные от покупателей

Просроченной кредиторской задолженности нет.

2023 год.

Стр. 1520 Бухгалтерского баланса Общая сумма кредиторской задолженности 31307 тыс.

руб., в т.ч.:

- 17983 тыс. руб. - задолженность поставщикам за товары, работы, услуги;
- 3610 тыс. руб. - расчеты по налогам и сборам;
- 543 тыс. руб. – авансы, полученные от покупателей
- 3 тыс. руб. - прочая кредиторская задолженность.
- 9168 тыс. руб - отражены ППА как долгосрочная кредиторская задолженность

Просроченной кредиторской задолженности нет.

В пояснении 5 к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах расшифровывается информация о наличии и движении дебиторской и кредиторской задолженности.

3.6. Денежные средства и денежные эквиваленты

В целях составления Отчета о движении денежных средств Общество включает 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. В частности, Общество относит к денежным эквивалентам депозитные вклады в кредитных организациях, выдаваемые со сроком погашения три месяца и менее.

Отчет о движении денежных средств подготовлен прямым методом.

Денежные потоки, возникающие в связи с налогом на прибыль, раскрываются отдельно в составе операционной деятельности.

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, Общество отражает свернуто следующие денежные потоки: а) денежные потоки комиссионера или агента в связи с осуществлением ими комиссионных или агентских услуг (за исключением платы за сами услуги); б) косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее.

При этом для свернутого отражения денежных потоков по текущим и инвестиционным операциям без учета сумм косвенных налогов по соответствующим строкам отчета о движении денежных средств:

- поступления от продажи покупателям продукции, товаров, выполнения работ, оказания услуг;
- платежи поставщикам/подрядчикам за товары, работы, услуги,
- поступления от покупателей, а также платежи поставщикам/ подрядчикам, осуществляемые в порядке предоплаты.

НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей, вносимых в бюджетную систему РФ или возмещаемых из нее, определяется по формуле: Сумма НДС свернуто = НДС в составе поступлений от покупателей + поступления НДС из бюджета - НДС в составе платежей поставщикам/подрядчикам - платежи по НДС в бюджет.

Рассчитанная сумма НДС свернуто показывается в качестве денежного потока по текущим операциям: положительное значение по строчке «прочие поступления», отрицательное - по строчке «прочие платежи».

Для составления Отчета о движении денежных средств величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитывается в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому центральным банком РФ на дату осуществления или поступления платежа.

Стр. 1250 Бухгалтерского баланса Денежные средства и денежные эквиваленты - 2439 тыс.руб., в т.ч.:

- денежные средства на расчетных счетах - 2338 тыс. руб.,
- денежные средства на специальных счетах – 101 тыс. руб.

3.7. *Отдельные показатели отчета о движении денежных средств*

Наименование показателя	**Код строки**	**2024г. (тыс. руб.)**	**2023г. (тыс. руб.)**
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления – всего	4110	743 448	962 792
от покупателей от продажи товара	4112	733 072	948 694
прочие поступления, в том числе:	4119	10 376	14 098
Свернутое сальдо НДС		9 911	13 670
Прочие поступления		504	428
Платежи - всего	4120	(733 299)	(961 511)
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(692 907)	(910 166)
в связи с оплатой труда работников	4122	(20 039)	(19 415)
Налог на прибыль организаций	4124	(6 353)	(13 064)
прочие платежи, в том числе:	4129	(14 000)	(18 866)
Свернутое сальдо ЕНП		(13 128)	(15 438)
Таможенные платежи		-	(2 411)
Расходы на услуги банков		(601)	(395)
Прочие платежи		(547)	(622)

3.8. *Расчет стоимости чистых активов*

Стоимость чистых активов организации составляет:
2024 год - 113 105 тыс. руб.
2023 год - 102 985 тыс. руб.
Уставный капитал общества не превышает стоимость чистых активов.

Наименование показателя	Код строки бухгалтерского баланса	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Активы				
Нематериальные активы	1110	-	-	-
Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
Основные средства	1150	161	9 696	-
Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-

Финансовые вложения долгосрочные	1170	-	-	-
Отложенные налоговые активы	1180	1 840	2 618	-
Прочие внеоборотные активы	1190	-	-	-
Запасы	1210	87 833	73 342	40 826
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	5 649	5 115	2 789
Дебиторская задолженность*	1230	34 349	36 604	54 712
Финансовые вложения краткосрочные	1240	10 796	-	-
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	2 439	12 197	10 794
Прочие оборотные активы	1260	5	86	93
ИТОГО активы	-	143 072	139 657	109 214
Пассивы				
Заемные средства долгосрочные	1410	-	-	-
Отложенные налоговые обязательства	1420	-	1 899	-
Оценочные обязательства долгосрочные	1430	-	-	-
Прочие обязательства долгосрочные	1450	-	9 168	-
Заемные средства краткосрочные	1510	-	-	-
Кредиторская задолженность	1520	22 621	22 139	42 032
Доходы будущих периодов **	1530	-	-	-
Оценочные обязательства краткосрочные	1540	7 346	3 466	-
Прочие обязательства краткосрочные	1550	-	-	-
ИТОГО пассивы	-	29 967	36 672	42 032
Стоимость чистых активов	-	113 105	102 985	67 182

3.9. Расчеты по налогу на прибыль

Ведение бухгалтерского учета отложенных налогов осуществляется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02, утвержденным приказом Минфина РФ от 19.11.2002 № 114н.

Организация применяет «Балансовый метод» учета расчетов по налогу на прибыль. Информация о временных разницах формируется в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов непосредственно по тем счетам бухгалтерского учета, в оценке которых они возникли. При этом временные разницы отражаются в бухгалтерском учете обособленно в аналитическом учете. Постоянные разницы в бухгалтерском учете не отражаются.

3.10. Оценочные обязательства и оценочные резервы

В отчетном периоде Обществом резервы по сомнительным долгам отсутствуют.

В 2024 г. Обществом было создано оценочное обязательство в виде резерва на оплату отпусков в размере 7346 тыс. руб.

В 2023 г. Обществом было создано оценочное обязательство в виде резерва на оплату отпусков в размере 3466 тыс. руб.

Оценочное обязательство отражается в бухгалтерском учете в величине, необходимой непосредственно для исполнения (погашения обязательств) по состоянию на отчетную дату.

При признании оценочного обязательства его величина относится на расходы по обычным видам деятельности.

В пояснении 7 к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах расшифровывается информация об оценочных обязательствах.

4. ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ

- В соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» 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. К таким лицам, в первую очередь, относятся лица, которые являются аффилированными лицами в соответствии с законодательством Российской Федерации.
- В соответствии с требованиями Закона РСФСР от 22.03.1991 № 948-1 «О конкуренции и ограничении монополистической деятельности на товарных рынках» аффилированные лица – физические и юридические лица, способные оказывать влияние на деятельность юридических и (или) физических лиц, осуществляющих предпринимательскую деятельность. Аффилированными лицами юридического лица являются среди прочего лица, принадлежащие к той группе лиц, к которой принадлежит данное юридическое лицо.

Указанные лица также являются бенефициарными владельцами.

Контролируют ООО «ВМС» непосредственно физические лица (граждане РФ):

- Тихомирова Екатерина Петровна - контролирует Общество;
- Тихомирова Наталия Петровна- контролирует Общество;

Расчеты по операциям Общества со связанными сторонами производятся денежными средствами.

№ п/п	Связанная сторона	Основания признания связанной стороны	Сделки со связанной стороной за 2024г.
1.	ИП Тихомирова Екатерина Петровна	Учредитель 75%	Оказание услуг связанной стороной по аутсорсингу на сумму 848 тысч. Руб.
2.	ИП Тихомирова Екатерина Петровна	Учредитель 75 %	Договор аренды транспортных средств (арендатор) на сумму 2697 тыс. руб.
3.	Тихомирова Наталия Петровна	Учредитель 25 %	Сделки со связанной стороной не заключались.

В составе информации о связанных сторонах Общество раскрывает информацию о размерах краткосрочных вознаграждений основного управленческого персонала.

К основному управленческому персоналу Общества относятся: Генеральный директор. К сумме краткосрочного вознаграждения отнесено: заработная плата, премии, оплата ежегодного отпуска, начисленные налоги и обязательные платежи в бюджет и внебюджетные фонды, перечисления на обязательное медицинское страхование и страхование от несчастных случаев и

болезней, прочие компенсации и выплаты. ДМС отсутствует. Долгосрочные вознаграждения отсутствуют. Общая сумма за 2024 год составила 1 282 т.р.:

Сотрудник	Начислено вознаграждение	Единый тариф с 2023 года	ФСС, несч. случаи	ИТОГО (тыс.руб)
Перцовский Петр Глебович	1 081	197	4	1 282

Уставный капитал общества оплачен полностью. Размер уставного капитала до 07.06.2023 составлял - 10 000 рублей до 07.06.2023г.

С 07.06.2023 г. размер уставного капитала составляет – 1 000 000 рублей.

В 2023 году были выплачены дивиденды:
Леонов Е.А. в размере – 500 000 рублей
Буланов В.В. в размере – 500 000 рублей
В 2024 году были выплачены дивиденды:
Леонов Е.А. в размере – 2 000 000 рублей
Буланов В.В. в размере – 2 000 000 рублей

5. ИНФОРМАЦИЯ ОБ АРЕНДУЕМОМ ИМУЩЕСТВЕ

Общество арендовало офисное и складское помещения по адресу: 127410, Город Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Отрадное, ш Алтуфьевское, д. 37, стр. 4.
- Складское помещение 613,6 кв.м. – договор с ООО «МЕЧТА» № 0013-МЧТ/24А от 01.01.2024 – договор расторгнут 31.05.2024
- Офисное помещение 73,7 кв.м. – договор с ООО «МЕЧТА» № 0293-МЧТ/23А от 01.09.2023 - договор расторгнут 31.05.2024

Общество арендовало офисное и складское помещения по адресу: 127410, Город Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Отрадное, ш Алтуфьевское, д. 37, стр. 4.
- Складское помещение 613,6 кв.м. – договор с ООО «УК «ПОМОЩЬ» № 67 от 01.07.2024 – договор расторгнут 31.08.2024
- Офисное помещение 73,7 кв.м. – договор с ООО «УК «ПОМОЩЬ» № 68 от 01.07.2024 - договор расторгнут 31.08.2024

Общество арендует офисное и складское помещения по адресу: 127410, Город Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Отрадное, ш Алтуфьевское, д. 37, стр. 4.
- Складское помещение 613,6 кв.м. – договор с АО "УПРАВЛЕНИЕ НЕДВИЖИМОСТЬЮ" № 0903-УПН/24А от 22.10.2024 – срок аренды - бессрочный
- Офисное помещение 73,7 кв.м. – договор с АО "УПРАВЛЕНИЕ НЕДВИЖИМОСТЬЮ" № 0904-УПН/24А от 22.10.2024 - срок аренды – бессрочный

Положения ФСБУ 25/2018 не применяется в 2024 году, так как договор аренды с АО "УПРАВЛЕНИЕ НЕДВИЖИМОСТЬЮ" является бессрочным.

6. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

В процессе хозяйственной деятельности ООО «ВМС» подвергается влиянию отраслевых, правовых и прочих внутренних и внешних факторов (существенных условий, событий, обстоятельств, действий). В связи с этим возникают различные риски, способные существенно влиять на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

Общество подвержено: финансовым, правовым, страновым, региональным, репутационным

рискам.

Механизм управления рисками:

Управление рисками определяется как непрерывный циклический процесс принятия и выполнения управленческих решений, состоящий из идентификации, оценки и измерения рисков, реагирования на риски, контроля эффективности, планирования деятельности по управлению и мониторингу рисков, встроенный в.общий процесс управления, направленный на оптимизацию величины рисков в соответствии с интересами ООО «ВМС» и распространяющийся на все области его практической деятельности.

Руководство Общества анализирует и утверждает политику управления указанными рисками, информация о которой приводится ниже.

Финансовые риски

Рыночный риск

Рыночный риск - это риск того, что у Общества могут возникнуть неблагоприятные последствия в случае изменения определенных рыночных параметров. У Общества основной вид деятельности продажи, в связи с чем, оно подвержено рыночному риску.

Риск изменения процентной ставки:

ООО «ВМС» подвержено минимальному риску, связанному с влиянием колебаний рыночных процентных ставок на его финансовое положение и денежные потоки. У ООО «ВМС» отсутствуют займы и кредиты полученные и выданные. Общество проводит мониторинг процентных ставок в отношении своих активов и обязательств.

Валютный риск

ООО «ВМС» также не подвержено влиянию валютного риска так как в 2024 году у Общества не было закупок и продажи товаров в валюте.

Риск изменения цен на товары:

Общество подвержено риску изменения цен на товары

Кредитный риск - это риск того, что Общество понесет финансовые убытки, поскольку контрагенты не выполнят свои обязательства. Общество не подвержено кредитному риску, связанному с операционной деятельностью (в отношении торговой дебиторской задолженности).

Риск ликвидности.

Риск ликвидности связан с возможностями Общества своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам.

Общество не подвержено риску в связи с достаточным объемом имеющихся денежных средств.

Общество старается поддерживать устойчивую базу финансирования, состоящую преимущественно из кредиторской задолженности. Портфель ликвидности общества включает денежные средства и денежные эквиваленты и краткосрочные финансовые вложения. Денежные эквиваленты могут быть реализованы в денежной форме в течение одного дня в целях удовлетворения непредвиденных потребностей в ликвидности.

Другие виды рисков

Правовые риски

Общество осуществляет свою деятельность в Российской Федерации. Соответственно, на бизнес Общества оказывают влияние экономика и финансовые рынки Российской Федерации, которым присущи особенности развивающегося рынка. Правовая, налоговая и регуляторная системы продолжают развиваться, однако сопряжены с риском неоднозначности толкования их требований, которые к тому же подвержены частым изменениям, что вкупе с другими юридическими и фискальными преградами создает дополнительные трудности для предприятий, ведущих бизнес в Российской Федерации.

В последнее время российские налоговые органы занимают более жесткую позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчетов и существует вероятность того,

что будут оспорены операции и деятельность, которая ранее не оспаривалась. В результате могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, предшествовавших году проверки.

Руководство полагает, что ООО «ВМС» начислило и уплатило все соответствующие налоги.

Страновые и региональные риски

Политическая и экономическая нестабильность, текущее влияние и продолжающаяся угроза санкций, неопределенности и волатильность на финансовых рынках и другие риски могут оказать негативное воздействие на российский финансовый и корпоративный сектор. Будущее экономическое развитие Российской Федерации зависит от внешних факторов и внутренних мер, предпринимаемых правительством для поддержания роста и внесения изменений в налоговую, юридическую и нормативную базу.

В целом Общество не может оказать существенного влияния на экономическую ситуацию в стране. Однако в случае отрицательного влияния изменения ситуации в стране, Общество предпримет все меры по снижению отрицательных последствий на свое финансовое положение и финансовые результаты деятельности.

Репутационные риски

Руководство Общества считает, что в настоящее время отсутствуют существенные факты, которые могли бы оказать значительное негативное воздействие на уменьшение числа его покупателей вследствие негативного представления о качестве реализуемой продукции, соблюдения сроков поставок, а также участия Общества в каком-либо ценовом сговоре. Соответственно, репутационные риски оцениваются Обществом как оказывающие умеренное влияние на операции, однако Общество уделяет существенное внимание данному вопросу.

7. ПРОЧЕЕ

7.1 Условные факты хозяйственной деятельности

Иных условных фактов хозяйственной деятельности (т.е. событий, затрагивающих финансово-хозяйственную деятельность ООО «ВМС», состоявшихся до отчетной даты, но не завершенных на эту дату в силу того, что окончательно не ясны последствия данных событий), информацию о которых следовало бы раскрывать в соответствии с требованиями нормативных актов, не существует.

В 2024 году резерв под условные обязательства хозяйственной деятельности не создавался.

7.2 Информация о существенных фактах

Раскрытие информации в виде Сообщений о существенных фактах Обществом не производилось.

7.3 События после отчетной даты

В период после 31 декабря 2024 г. не произошло событий, которые оказали или могли бы оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества на 31 декабря 2024 г. и за отчетный год. Все Факты хозяйственной деятельности, относящиеся к отчетному периоду, на дату составления отчетности отражены в учете.

В подтверждение непрерывности деятельности ООО «ВМС», ее продолжения в ближайшем будущем, в течение 2025 года, Финансовая отчетность за 2024 год подготовлена на предположении о непрерывности деятельности ООО «ВМС» и продолжении его деятельности в ближайшем будущем, также сообщаем:

Завершены работы по реконструкции здания, ведется активная работа по привлечению новых арендаторов.

Данные события должны благотворно повлиять на финансовые показатели Общества и способствовать увеличению чистых активов.

У ООО «ВМС нет ни намерения, ни необходимости в ликвидации, прекращении коммерческой деятельности либо в поиске защиты от кредиторов.

7.4 Информация по сегментам

Общество ведет свою деятельность только на территории Российской Федерации.

Генеральный директор
ООО «ВМС» Перцовский П.Г.

Дата составления 10 марта 2025 года