

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ
И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ОБЩЕСТВА С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «ЦЕНТР ВБР-ПРОЕКТ»
ЗА 2024 г.**

Данные Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности Общества с ограниченной ответственностью «Центр ВБР-проект» (далее – ООО «Центр ВБР-проект», Общество) за 2024 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Все суммы представлены в тыс. рублей.

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Юридический адрес ООО «Центр ВБР-проект»: 443122, Самарская обл, г Самара, ул Георгия Димитрова, д. 97, кв. 40.

Общество осуществляет следующие основные виды деятельности:

- 72.19 Научные исследования и разработки в области естественных и технических наук прочие.

Среднесписочная численность сотрудников в 2024 г. составила 2 человека.

Исполнительным органом Общества является Генеральный директор Сергеева Елена Юрьевна.

ООО «Центр ВБР-проект» является субъектом малого предпринимательства – микропредприятие, и применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета. Общество формирует и представляет годовую бухгалтерскую отчетность в общеустановленном порядке.

Настоящая отчетность была подписана 26 марта 2025 г. Генеральным директором Сергеевой Еленой Юрьевной.

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской отчетности

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом «О бухгалтерском учете» от 06.12.11 № 402-ФЗ и Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Министерства финансов РФ от 29.07.98 № 34н, а также действующими Положениями по бухгалтерскому учету, Федеральными стандартами бухгалтерского учета.

Основные средства

Общество применяет ФСБУ 6/2020 «Основные средства» (далее – ФСБУ 6/2020, Стандарт) и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» (далее – ФСБУ 26/2020).

ФСБУ 6/2020 не применяется к основным средствам, чья стоимость незначительна для отражения в бухгалтерской отчетности (незначительные активы). Затраты на приобретение, создание и улучшение таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены. К незначительным активам Общества относятся:

- ОС стоимостью за единицу до 40 000 руб.;
- затраты на ремонт и техническое обслуживание ОС периодичностью более 12 месяцев

стоимостью до 40 000 руб.;

Стоимостной лимит для несущественных ОС проверяется ежегодно.

Учет несущественных активов ведется на счете 10.21 «Малоценное оборудование и запасы» по субсчетам:

- 10.21.1 «Приобретение малоценного оборудования и запасов»;
- 10.21.2 «Выбытие малоценного оборудования и запасов».

В момент приобретения (создания) активов:

- Дт 10.21.1 Кт 60 — оприходование активов;
- Дт счета расходов Кт 10.21.2 – признание в расходах стоимости активов;

Счет расходов соответствует счету расходов, куда включалась бы амортизация несущественных активов.

В момент передачи в эксплуатацию несущественных активов:

- Дт 10.21.2 Кт 10.21.1 – передача в эксплуатацию активов;
- Дт МЦ.ХХХ – оприходование за балансом активов.

Учет ведется отдельно по каждому инвентарному объекту.

Фактические затраты при осуществлении капитальных вложений определяются без учета скидок, без учета дисконтирования в связи с отсрочкой платежа более 12 месяцев, без учета обязательств по демонтажу. Иные дополнительные расходы включаются в фактические затраты на капитальные вложения. Фактическая себестоимость капвложений при оплате неденежными средствами соответствует балансовой стоимости передаваемых активов.

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

Ликвидационная стоимость основного средства определяется, если выгода от его выбытия составит более 100 тыс. руб. Иначе она признается равной нулю.

Ежегодная проверка капитальных вложений и основных средств на обесценение не проводится.

Последующая оценка основных средств на отчетную дату осуществляется по первоначальной стоимости.

Учет объектов аренды

Общество применяет ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» (далее – ФСБУ 25/2018).

Оценка необходимости признания права пользования активом (ППА) и обязательства по аренде производится в отношении каждого предмета аренды.

Право пользования активом не признается в отношении предметов аренды по всем договорам, кроме:

- лизинговых;
- договоров, по которым предполагается субаренда.

Для договоров, по предметам аренды которых не признается ППА, арендные платежи в затратах признаются равномерно ежемесячно в течение срока аренды.

Для договоров, по предметам аренды которых признается ППА, его фактическая стоимость определяется без включения:

- затрат в связи с поступлением предмета аренды и доведением до готовности (признаются в расходах в периоде их понесения);
- оценочного обязательства на демонтаж.

Для договоров, по предметам аренды которых признается ППА, оценка обязательства по аренде производится по номинальной стоимости арендных платежей на дату оценки (без дисконтирования).

Способ амортизации ППА по арендным договорам, по которым признается право пользования, - линейный.

Материально-производственные запасы

Общество применяет ФСБУ 5/2019 «Запасы».

В соответствии с п. 3 ФСБУ 5/2019 «Запасы» в качестве материально-производственных запасов принимаются активы:

- а) сырье, материалы, топливо, запасные части, комплектующие изделия, покупные полуфабрикаты, предназначенные для использования при производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг;
- б) инструменты, инвентарь, специальная одежда, специальная оснастка (специальные приспособления, специальные инструменты, специальное оборудование), тара и другие аналогичные объекты, используемые при производстве продукции, продаже товаров, выполнении работ, оказании услуг, за исключением случаев, когда указанные объекты считаются для целей бухгалтерского учета основными средствами;
- в) готовая продукция (конечный результат производственного цикла, активы, законченные обработкой (комплектацией), технические и качественные характеристики которых соответствуют условиям договора или требованиям иных документов, в случаях, установленных законодательством), предназначенная для продажи в ходе обычной деятельности организации;
- г) товары, приобретенные у других лиц и предназначенные для продажи в ходе обычной деятельности организации;
- д) готовая продукция, товары, переданные другим лицам в связи с продажей до момента признания выручки от их продажи;
- е) затраты, понесенные на производство продукции, не прошедшей всех стадий (фаз, переделов), предусмотренных технологическим процессом, изделия неукомплектованные, не прошедшие испытания и техническую приемку, а также затраты, понесенные на выполнение работ, оказание услуг другим лицам до момента признания выручки от их продажи (далее вместе - незавершенное производство). Организация может вести обособленный учет полуфабрикатов собственного производства в порядке, установленном для учета готовой продукции;
- ж) объекты недвижимого имущества, приобретенные или созданные (находящиеся в процессе создания) для продажи в ходе обычной деятельности организации;
- з) объекты интеллектуальной собственности, приобретенные или созданные (находящиеся в процессе создания) для продажи в ходе обычной деятельности организации.

В соответствии с п. 9 ФСБУ 5/2019 «Запасы», материально-производственные запасы учитываются по фактической себестоимости приобретения. Фактической себестоимостью материально-производственных запасов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат Общества на приобретение, за исключением общехозяйственных и иных аналогичных расходов, кроме случаев, когда они непосредственно связаны с приобретением материально-производственных запасов.

В соответствии с п. 32 ФСБУ 5/2019 «Запасы» запасы на отчетную дату оцениваются по фактической себестоимости.

При отпуске материально-производственных запасов в производство и ином их выбытии их оценка производится по себестоимости первых по времени приобретения материально-производственных запасов (способ ФИФО).

В отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд, ФСБУ 5/2019 «Запасы» не применяется. Затраты, которые в соответствии со стандартом должны были бы включаться в стоимость запасов, признаются расходами периода, в котором были понесены.

Дебиторская задолженность

Общество создает резерв по сомнительным долгам на основании инвентаризации и анализа задолженности других организаций.

Сомнительной считается дебиторская задолженность Общества, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния

(платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

Доходы и расходы

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности (с учетом положений п. 3 Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99 № 32н). Если величина поступления покрывает лишь часть выручки, то выручка, принимаемая к бухгалтерскому учету, определяется как сумма поступления и дебиторской задолженности (в части, не покрытой поступлением).

Выручка признается Обществом в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий (п. 12 ПБУ 9/99):

- Общество имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- сумма выручки может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод;
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от Общества к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Расходы Обществом признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления.

Общехозяйственные расходы не распределяются по видам и наименованиям продукции и не включаются в себестоимость, а сразу списываются в расходы текущего периода (директ-костинг). списание общехозяйственных затрат производится ежемесячно.

Учет расходов по займам и кредитам

К краткосрочной задолженности по полученным займам и кредитам относится задолженность, срок погашения которой согласно условиям договора не превышает 12 месяцев. К долгосрочной задолженности по полученным займам и кредитам относится задолженность, срок погашения которой по условиям договора превышает 12 месяцев.

Основная сумма обязательств по полученным займам (кредитам) отражается в бухгалтерском учете в составе кредиторской задолженности в сумме поступивших по договору займа (кредита) денежных средств (стоимости имущества) в момент фактической передачи денег (имущества).

К дополнительным расходам, производимым в связи с получением займов и кредитов, выпуском и размещением заемных обязательств относятся:

- суммы, уплачиваемые за информационные и консультационные услуги;
- суммы, уплачиваемые за экспертизу договоров займа (кредитных договоров);
- суммы, уплачиваемые по договорам страхования имущества, заложенного в обеспечение исполнения кредитных договоров, в случае, если страхование имущества является условием кредитного договора (договора займа);
- другие расходы, непосредственно связанные с получением займов и кредитов, размещением заемных обязательств.

Включение дополнительных затрат, связанных с получением займов и кредитов, размещением заемных обязательств (за исключением расходов по страхованию заложенного имущества), в прочие расходы, производится в отчетном периоде, в котором были произведены указанные расходы.

Способы оценки имущества

В соответствии со ст. 12 Федерального закона № 402-ФЗ оценка имущества и обязательств производится для их отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в денежном выражении.

Оценка имущества, приобретенного за плату, осуществляется путем суммирования фактически произведенных расходов на его покупку; имущества, полученного безвозмездно, по рыночной стоимости на дату оприходования; имущества, произведенного в самой организации, по стоимости его изготовления.

Информация о связанных сторонах

Общество не использует при формировании бухгалтерской отчетности Положение по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.08 № 48н, так как применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета.

Изменения в учетной политике

Общество не вносило изменений в учетную политику на 2025 год по сравнению с 2024 годом

3. ИЗМЕНЕНИЯ ВСТУПИТЕЛЬНОГО БАЛАНСА

Изменений вступительного баланса на начало года не производилось.

4. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

По состоянию на 31 декабря 2024 года финансовые вложения, предоставленные займы отсутствуют.

5. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности за отчетный период представлена в Таблице 5.1. Приложения.

По состоянию на 31 декабря 2024 года сумма дебиторской задолженности составила 128 тыс. руб., в том числе:

- по расчетам с поставщиками по авансам выданным 28 тыс. руб.,
- расчетам с покупателями 80 тыс. руб.
- прочая дебиторская задолженность 20 тыс. руб.

По состоянию на 31 декабря 2023 года сумма дебиторской задолженности составила 433 тыс. руб., в том числе:

- по расчетам с поставщиками по авансам выданным 430 тыс. руб.,
- расчетам по налогам и сборам 3 тыс. руб.

6. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства включают по состоянию на 31 декабря 2024 г. включают в себя денежные средства в рублях на счетах в банках в размере 831 тыс. руб.

Денежные средства включают по состоянию на 31 декабря 2023 г. включают в себя денежные средства в рублях на счетах в банках в размере 239 тыс. руб.

7. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

Уставный капитал Общества по состоянию на 31 декабря 2022 года составляет 10 тыс. руб. и

состоит взноса 1 участника Общества.

В течение 2024 года изменений и движения уставного капитала не производилось.

8. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Наличие и движение кредиторской задолженности в отчетном периоде раскрывается в Таблице 5.3 Приложения.

Кредиторская задолженность по состоянию на 31 декабря 2024 года составила 549 тыс. руб., в том числе:

- по авансам полученным 485 тыс. руб.,
- по расчетам с поставщиками 15 тыс. руб.,
- по расчетам по налогам (УСН) 25 тыс. руб.,
- по страховым взносам 24 тыс. руб.

Кредиторская задолженность по состоянию на 31 декабря 2023 года составила 403 тыс. руб., в том числе:

- по авансам полученным 360 тыс. руб.,
- по расчетам по налогам и сборам 43 тыс. руб.

Задолженность по налогам и сборам в 2023 и 2024 г.г. являлась текущей.

9. ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПЕРЕД ГОСУДАРСТВЕННЫМИ ВНЕБЮДЖЕТНЫМИ ФОНДАМИ

Задолженность перед государственными внебюджетными фондами по состоянию на 31 декабря 2024 г. являлась текущей и составила 24 тыс. руб.

Задолженность перед государственными внебюджетными фондами по состоянию на 31 декабря 2023 г. являлась текущей и составила 22 тыс. руб.

10. ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПО НАЛОГАМ И СБОРАМ

Задолженность по налогам по состоянию на 31 декабря 2024 г. являлась текущей и составила 25 тыс. руб. (начисленный налог по УСН).

Задолженность по налогам по состоянию на 31 декабря 2023 г. являлась текущей и составила 21 тыс. руб. (начисленный налог по УСН).

11. ЗАЙМЫ И КРЕДИТЫ

В течение 2023 г. Обществом получен беспроцентный заем от учредителя по договору от 30.11.23 в размере 350 тыс. руб.

В 2024 году данный заем был погашен.

12. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

В 2024 г. оценочных обязательств Общество не создавало, так как применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета и не применяет ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

13. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ДОХОДАМ И РАСХОДАМ ОБЩЕСТВОА

В 2024 году выручка Общества составила 4 796 тыс. руб.

Себестоимость продаж (2 020 тыс. руб.) состоит из затрат:

- амортизация 27 тыс. руб.;
- оплата труда и страховые взносы с неё 882 тыс. руб.;
- прочие затраты 1 111 тыс. руб.

Управленческие расходы составили 838 тыс. руб. и состоят из затрат на услуги по ведению бухгалтерского и налогового учета, аренды помещения, услуг связи, списания малоценного оборудования и запасов.

Прочие расходы составили 99 тыс. руб.

В 2023 году выручка Общества составила 1 753 тыс. руб.

Себестоимость продаж (1 057 тыс. руб.) состоит из затрат:

- амортизация 27 тыс. руб.;
- оплата труда и страховые взносы с неё 578 тыс. руб.;
- прочие затраты 452 тыс. руб.

Управленческие расходы составили 43 тыс. руб. и состоят из затрат на услуги по ведению бухгалтерского и налогового учета.

Прочие расходы составили 10 тыс. руб.

14. ИЗМЕНЕНИЕ ОЦЕНОЧНЫХ ЗНАЧЕНИЙ

В 2024 году Обществом не производились изменения оценочных значений.

15. РАСЧЕТЫ ПО УСН

	тыс. руб.	
	2024 г.	2023 г.
База для расчета налога (полученные на р/с доходы)	4 841	2 094
Ставка налога, %	6	6
Сумма расходов, уменьшающих сумму налога	145	63
Сумма налога к уплате за год	145	63

16. ОТДЕЛЬНЫЕ АСПЕКТЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА, СВЯЗАННЫЕ С ГЕОПОЛИТИЧЕСКОЙ ОБСТАНОВКОЙ И ДЕЯТЕЛЬНОСТЬЮ В УСЛОВИЯХ РАСПРОСТРАНЕНИЯ COVID-19

- Общество намерено и способно продолжать свою деятельность непрерывно в течение как минимум 12 месяцев, следующих за отчетным периодом;
- не произошло никаких изменений в финансово-хозяйственном положении Общества вследствие влияния геополитической обстановки, ограничений, введенных в отношении Российской Федерации и ее экономических субъектов отдельными государствами и их объединениями, мерами, принимаемыми в Российской Федерации в ответ на внешнее санкционное давление, ограничений, связанных с коронавирусной инфекцией (COVID-19);
- Общество не считает, что последствия геополитической обстановки, ограничений, введенных в отношении Российской Федерации и ее экономических субъектов отдельными государствами и их объединениями, мерами, принимаемыми в Российской Федерации в ответ на внешнее санкционное давление, ограничений, связанных с коронавирусной инфекцией (COVID-19) скажутся в дальнейшем на финансово-экономических показателях его работы.

17. УСЛОВНЫЕ ФАКТЫ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Факторы, влияющие на финансовое состояние Общества

Условия ведения деятельности Обществом

В России продолжают экономические реформы и развитие правовой, налоговой и административной инфраструктуры, которая отвечала бы требованиям рыночной экономики. Стабильность российской экономики будет во многом зависеть от хода этих реформ, а также от эффективности предпринимаемых Правительством мер в сфере экономики, финансовой и денежно-кредитной политики.

Российская экономика подвержена влиянию рыночных колебаний и снижения темпов экономического развития в мировой экономике. Продолжающийся мировой финансовый кризис привел к нестабильности на рынках капитала, существенному ухудшению ликвидности в банковском секторе и ужесточению условий кредитования внутри России. Несмотря на стабилизационные меры, предпринимаемые Правительством Российской Федерации с целью обеспечения ликвидности и рефинансирования зарубежных займов российских банков и компаний, существует неопределенность относительно возможности доступа к источникам капитала, а также стоимости капитала для Общества и его контрагентов. Это, в свою очередь, может повлиять на финансовое положение, результаты операций и экономические перспективы Общества.

Руководство Общества считает, что оно предпринимает все необходимые меры по поддержанию экономической устойчивости Общества в данных условиях. Однако дальнейшее ухудшение ситуации в описанных выше областях может негативно повлиять на результаты и финансовое положение Общества. В настоящее время невозможно определить, каким именно может быть это влияние.

Налогообложение

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация руководством Общества данного законодательства применительно к операциям и деятельности Общества может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами. Недавние события, произошедшие в Российской Федерации, указывают на то, что налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчетов. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате, могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы. Определение сумм претензий по возможным, но не предъявленным искам, а также оценка вероятности неблагоприятного исхода, не представляются возможными. 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, 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.

18. СОБЫТИЯ, ПРОИЗОШЕДШИЕ ПОСЛЕ 31 ДЕКАБРЯ 2024 ГОДА

События, произошедшие после 31 декабря 2024 г. и влияющие на представленную бухгалтерскую отчетность, отсутствуют.

19. ИНФОРМАЦИЯ ПО ПРЕКРАЩАЕМОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Общество не планирует прекращать хозяйственную деятельность.

20. ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОМОЩЬ

В течение 2024 года Общество не получало государственную поддержку.

21. ИНФОРМАЦИЯ ПО ЗАБАЛАНСОВЫМ СЧЕТАМ

В Обществе отсутствует информация, подлежащая отражению на забалансовых счетах.

22. ВЫПОЛНЕНИЕ РЕШЕНИЙ, ПРИНЯТЫХ ПО ИТОГАМ РАССМОТРЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ПРОШЛЫЙ ГОД

Решений по итогам рассмотрения бухгалтерской отчетности за прошлый год не принималось.

«26» марта 2025 г.