

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ ГЕЛИОС

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО «ГЕЛИОС» за 2024 год

Настоящие пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «ГЕЛИОС» (далее – Общество) по состоянию на 31 декабря 2024г. и за 2024 год.

Бухгалтерская отчетность ООО «ГЕЛИОС» за 2024 год сформирована в соответствии с действующими в Российской Федерации правилами ведения бухгалтерского учёта и отчетности, в частности, требованиями:

- Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учёте";
- Положения по ведению бухгалтерского учёта и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утверждённое Приказом Минфина России от 29.07.1998 N 34н;
- Положения по бухгалтерскому учёту "Бухгалтерская отчетность организации" ПБУ 4/99, утверждённого Приказом Минфина России от 06.07.1999 N 43н).

Бухгалтерская отчетность составлена и представлена по формам, утверждённым Приказом Минфина России от 02.07.2010 N 66н. "О формах бухгалтерской отчетности организаций".

В состав годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности включаются:

- Бухгалтерский баланс
- Отчет о финансовых результатах
- Отчет об изменениях капитала
- Отчет о движении денежных средств
- Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

В данных пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, если не указано иное, стоимостные показатели представлены в тысячах рублей.

Общие сведения

Общество с ограниченной ответственностью «ГЕЛИОС» зарегистрировано в ИФНС по г. Сергиев Посад № 5042 03.12.2010г., ОГРН 1105042007322

ИНН 5042115997 КПП 504201001, юридический адрес: 141310, Московская область, г. Сергиев Посад, проспект Красной Армии, д.212В, помещение 1, офис 7.

Уставной капитал Общества составляет 10 000 (Десять тысяч) рублей 00 копеек.

Участники (акционеры, учредители): Участник Старченкова Татьяна Андреевна - с долей 100 % в уставном капитале.

Директор – Старченкова Татьяна Андреевна.

Сведения о конечном бенефициарном владельце

В настоящей бухгалтерской отчетности Общество раскрывает информацию о конечном бенефициарном владельце: Старченкова Татьяна Андреевна, ИНН 504207682382.

Сведения об аудиторе

Сведения об аудиторе: Общество с ограниченной ответственностью «Логос-Аудит», зарегистрировано в Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы №23 по Московской области. ОГРН 1145042003710. ИНН 5042134238 КПП 504201001, юридический адрес: 141310, Московская обл., г. Сергиев Посад, ул. Пионерская, д. 6, офис А408, этаж 4.

Аудит Общества проводился за 2022 г. Было получено положительное заключение.

Величина выплаченного вознаграждения за проведение аудита бухгалтерской отчетности организации за 2024 год составила 100 тыс. рублей.

Основные виды деятельности.

Основным видом деятельности является торговля розничной мужской, женской и детской одеждой в специализированных магазинах.

Дополнительным видом деятельности, которым занималось Общество является Аренда и управление собственным или арендованным нежилым недвижимым имуществом.

Деятельность осуществлялась Обществом на протяжении всего периода 2024 года и была направлена на получение доходов в отчетном и последующих периодах.

Среднегодовая численность работающих за отчетный период: 2 человека.

Существенных отступлений от правил ведения бухгалтерского учета в 2024 году не возникало.

Основные положения Учетной Политики

Учетная политика разработана в соответствии с действующими законодательными актами, нормативными положениями, регулирующими ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности в Российской Федерации.

Ответственность за достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества несет Директор. Ответственность за ведение бухгалтерского учета и формирование бухгалтерской отчетности Общества возложена на главного бухгалтера.

Бухгалтерский учет в Обществе ведется автоматизированным способом с применением лицензированного программного продукта «1С: Предприятие 8.3» (8.3.26.1540) редакция 3.0.

Для раскрытия информации в бухгалтерской отчетности существенной признается информация, которая превышает 7% от величины итогов бухгалтерской отчетности.

Основание: п. 6.2.1 Концепции бухгалтерского учета в рыночной экономике России, п. 7.4 ПБУ 1/2008, п. 3 ПБУ 22/2010, п. 11 ПБУ 4/99

В целях исправления бухгалтерских ошибок существенной признается информация, которая превышает 10% величины показателя от соответствующих строк в балансе.

Основание: п. 6.2.1 Концепции бухгалтерского учета в рыночной экономике России, п. 7.4 ПБУ 1/2008, п. 3 ПБУ 22/2010, п. 11 ПБУ 4/99

Краткий обзор основных положений учетной политики

Раздел учета	Основные способы учета, утвержденные в Учётной политике
Основные средства	Первоначальная стоимость ОС Общества погашается линейным способом по нормам амортизации, установленным в зависимости от срока полезного использования ОС
Запасы	Способ списания материалов по средней себестоимости.
Дебиторская задолженность	Просроченную дебиторскую задолженность, обязательство по которой не обеспечено залогом, поручительством, банковской гарантией и удержанием имущества должника, а также иными способами, предусмотренными законом или договором, признавать сомнительной. Просроченную дебиторскую задолженность с истекшим сроком исковой давности (три года) списывать на убытки.
Денежные средства и денежные эквиваленты	Валюта отчетности — рубль.
Оценочные обязательства	Для раскрытия информации в бухгалтерской отчетности существенной признается информация, которая превышает 7% от величины итогов бухгалтерской отчетности.
Выручка	Финансовый результат от продажи продукции, работ, услуг, товаров определяется по отгрузке.
Расходы	Прямые расходы признаются только по мере реализации товаров, работ или услуг, в стоимости которых затраты включаются. Если в отчетном периоде отсутствуют доходы, то организация может признать только косвенные расходы. Расходы, относимые на себестоимость всех видов продукции (оказываемых услуг), формируют финансовый результат в последний день текущего месяца.
Порядок признания коммерческих расходов и управленческих расходов	Расходы, которые напрямую с производством не связаны или согласно технические регламентам в него не включены, относятся как: <ul style="list-style-type: none">• косвенные расходы и отражаются на сч.26 «общехозяйственные» (списываются по методу Директ-костинг) и сч.44 «расходы на продажу» (списываются в полном объеме на сч.90)

- внереализационные расходы — их считать отдельно на сч.91.
При этом косвенными расходами признаются только такие расходы, которые невозможно отнести к прямым по объективным причинам.

Изменения / дополнения в УП в течение 2024г не вносились.

Информация об оценочных обязательствах

В организации формируется оценочное обязательство на оплату очередных отпусков работников. Сумма резерва на 31.12.2024г. составила - 38 тыс. руб.

Сумма созданного резерва по сомнительным долгам составила:

- на 31.12.2023 г. – 2 821 тыс. руб.,
- на 31.12.2024 – 1 тыс. руб.

Произошли изменения в сторону уменьшения резерва по сомнительным долгам в связи с исключением из ЕГРЮЛ недействующего лица: ООО «ИНТЕГРО».

Отчисления в резерв по сомнительным долгам включаются суммы, если срок просрочки более 24 месяцев. Просрочкой считается дата с последнего действия, предпринятого для погашения задолженности.

Резерв под снижение стоимости запасов в 2024 году в организации не создавался, так как запасы не имеют признаков обесценивания.

Объемы продаж продукции, товаров, работ, услуг по видам (отраслям) деятельности и географическим рынкам сбыта (деятельности)

Выручка (отражаемая по строке 2110 отчета о финансовых результатах) от продажи работ, услуг за 2024 год составила 8 257 тыс. руб.

Себестоимость проданных работ, услуг (строка 2120 отчета о финансовых результатах) – за 2024 год – 4 990 тыс. руб.

Наиболее существенными в структуре расходами являются:

Наименование расхода	31.12.2024 (тыс. руб.)
Расходы на оплату труда	331,0
Налоги и сборы	107,0
Амортизация основных средств	394,0
Услуги сторонних организаций	4 158,0

Коммерческие расходы:

- коммунальные расходы – 221 тыс. руб.
- услуги связи и интернет – 33 тыс. руб.
- услуги охраны – 25 тыс. руб.
- амортизация основных средств и НМА – 85 тыс. руб.
- прочие коммерческие расходы – 318 тыс. руб.

Управленческие расходы:

- имущественные расходы – 1 017 тыс. руб.
- прочие расходы – 109 тыс. руб.

В составе прочих доходов учитываются доходы, не включаемые в состав выручки:

- полученные дивиденды от финансовых вложений – 4 113 тыс. руб.
- разница между первоначальной и номинальной стоимостью по долговым ценным бумагам – 33 157 тыс. руб.
- курсовые разницы – 68 500 тыс. руб.
- прочие внереализационные доходы – 784 тыс. руб.

В составе прочих расходов учитываются расходы:

- расходы на услуги банков – 21 тыс. руб.
- прочие расходы – 17 тыс. руб.

Заработная плата

Задолженность по зарплате на 31.12.2024 г. составляет – 0 руб.

Текущность кадров в отчетном период отсутствует.

ФОТ за 2024 год: 426 тыс. рублей

Основные средства

В 2024 году переоценка основных средств не проводилась. (тыс. руб.)

Остаточная стоимость основных средств на начало отчетного периода	38 979,00
Уменьшение (выбытие) стоимости основных средств, всего	-
в том числе за счет:	
начисленная амортизация за период	472,00
Остаточная стоимость основных средств на конец отчетного периода	38 507,00

Объектов недвижимости, принятых в эксплуатацию и фактически используемых, но находящихся в процессе государственной регистрации в 2024 году нет.

Дебиторская задолженность (строка 1230)

Дебиторская задолженность за 2024 год составляет 3 681 тыс. руб. Произошли изменения в сторону уменьшения дебиторской задолженности на 3 519 тыс. руб. По состоянию на 31.12.2023 года дебиторская задолженность составляла 7 200 тыс. руб. Просроченной дебиторской задолженности нет.

Дебиторская задолженность состоит:

- расчеты с покупателями – 734 тыс. руб.
- авансы выданные – 2 773 тыс. руб.
- расчеты с бюджетом – 112 тыс. руб.
- расчеты с прочими дебиторами – 62 тыс. руб.

Основные дебиторы: ООО «ЭСКБ», ИП Рыжиков А.В.

Денежные средства (строка 1250)

Денежные средства на конец отчетного периода составили 21 тыс. руб., в том числе:

- расчетный счет 21 тыс. руб.

Кредиторская задолженность (строка 1520)

Сумма кредиторской задолженности на конец 2024 года составила 1 231 тыс. рублей. Произошли изменения в сторону уменьшения (на сумму 1 279 тыс. руб.) по сравнению с началом отчетного периода (на 01.01.2024г. сумма кредиторской задолженности составляла 2 510 тыс. руб.) Просроченной кредиторской задолженности нет.

Кредиторская задолженность состоит:

- расчеты по налогам и сборам – 168 тыс. руб.
- расчеты с поставщиками – 103 тыс. руб.
- авансы полученные – 959 тыс. руб.

Основные кредиторы: АО «АльфаСтрахование»

Расшифровка финансовых вложений в 2024г.

Финансовые вложения на конец отчетного периода составили 549 972 тыс. руб., в том числе:

- Ценные бумаги иностранных компаний – 539 581 тыс. руб.
- Ценные бумаги российских компаний - 8 458 тыс. руб.
- Депозиты в банках – 1 933 тыс. руб.

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по фактическим затратам на приобретение.

Финансовые вложения, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость, переоцениваются ежеквартально по текущей рыночной стоимости и отражаются в бухгалтерской отчетности в указанной оценке. Разница между оценкой таких финансовых вложений на текущую отчетную дату и их предыдущей оценкой относится на прочие расходы и доходы.

Переоценка делается на основании официальных данных о котировках. При этом организация использует все доступные источники информации о рыночных ценах, в том числе данные иностранных организованных рынков или организаторов торговли. Информацию о ценах (котировках) ценных бумаг организация узнает из средств массовой информации (газет, журналов, Интернета и т. д.).

Если на отчетную дату организатор торговли на рынке ценных бумаг не рассчитывает рыночную цену, то за текущую рыночную стоимость данных ценных бумаг принимаем последнюю рыночную цену.

При выбытии финансовых вложений в ценные бумаги, по которым в установленном порядке определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется исходя из последней оценки.

Доходы и расходы по финансовым вложениям отражаются в составе прочих доходов и расходов.

В 2024г. Общество занималась торговлей ценными бумагами. Торговля осуществлялась через российского брокера, подконтрольного Центробанку РФ и регулировалась исключительно законодательством Российской Федерации. Среди покупаемых нами ценных бумаг находятся, в том числе бумаги иностранных эмитентов, дивиденды по которым приходят с удержанным иностранным налогом на дивиденды.

В отчёте о финансовых результатах курсовые разницы и разница между первоначальной и номинальной стоимостью по долговым ценным бумагам показываются свёрнуто.

Займы, выплаченные в 2024г.

В отчетном периоде заемные средства не привлекались. В 2024 году произошли изменения в сторону уменьшения заемных средств на сумму 3 104 тыс. рублей (денежные средства возвращены займодавцу в соответствии с договором займа).

Информация о связанных сторонах

Одной из связанных сторон организации является ее основной управленческий персонал – Директор Общества, который осуществляет планирование, руководство и контроль деятельности компании.

Сумма краткосрочных вознаграждений, подлежащие выплате в течение отчетного периода:

- зарплата вместе с зарплатными налогами, отпускные – 549 тыс. руб.

Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности и их последствия

Чрезвычайных фактов хозяйственной деятельности в 2024 году не было.

Непрерывность деятельности

Принцип непрерывности деятельности компания подтверждает и раскрывает в пояснении положительную динамику чистых активов за три года:

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Чистые активы	3600	590 924	484 034	360 261

Информация о существенных потенциальных рисках

По оценке руководства, обострение внешнеполитической ситуации и последующее введение в отношении Российской Федерации и/или отдельных юридических и физических лиц, относящихся к ее юрисдикции, международных санкций, как точечных, так и секторальных или общегосударственных, могут оказать существенное влияние на деятельность Общества.

По состоянию на дату составления отчетности, международные санкции способны значительно повлиять на деятельность Общества. Влияние этой ситуации на Общество в будущем невозможно спрогнозировать. Руководство продолжит внимательно следить за потенциальным воздействием этих событий и предпримет все возможные меры для снижения возможных последствий.

События после отчетной даты

Произошел непрогнозируемый существенный рост курса иностранных валют. Оценить последствия события в денежной форме не представляется возможным, так как наблюдается ежедневная высокая волатильность курсов иностранных валют.

Информация по прекращаемой деятельности

Организацией не принималось решений о прекращении деятельности по продаже товаров, выполнению работ, оказанию услуг, которая может быть выделена операционно и (или) функционально для целей составления бухгалтерской отчетности (п. 4 ПБУ 16/02). Прекращаемые операции отсутствовали.

Директор

Старченкова Т.А.