Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

ООО « ВЕНДОС » за 2024 г.

1. Основные сведения об организации

Юридический и фактический адрес:

Общество зарегистрировано в инспекции Федеральной налоговой службы №46 по г. Москве 27.04.2011г.

ИНН 7730643494, КПП 780101001, ОГРН 1117746337730

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована, исходя из действующих в РФ правил бухгалтерского учета и отчетности и Федерального закона № 402 - ФЗ «О бухгалтерском учете».

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

Основной вид деятельности Общества -Деятельность по осуществлению

торговли через автоматы

Участниками Общества являются: Демина Светлана Юрьевна - доля 75 %.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО "ЮВЕНКО" ИНН 9731059380 -доля 25%
Дополнительно сообщаем, что 13.01.2025 года прошла регистрация смены участника общества, начиная с этой даты единственный участник

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО "ЮВЕНКО" ИНН 9731059380- доля 100%

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

Размер Уставного капитала Общества на 31.12.2024 г. составляет 13 468 рублей.

Средняя численность работников составила 64 человека.

У ООО «ВЕНДОС» есть одно зарегистрированное Обособленное подразделение без выделенного баланса.

- ОП ООО «ВЕНОС» в г. Архангельск по адресу 163002, г. Архангельск , Новгородский проспект 32 поставлено на учет 21.10.2019г.

2.Информация об аффилированных лицах и связанных сторонах

Аффилированными лицами и связанными сторонами являются:

Демина Светлана Юрьевна – участник Общества;

Аронов Георгий Михайлович – генеральный директор;

Бенефициарным владельцем Общества является Демина Светлана Юрьевна

Операции со связанными сторонами и аффилированными лицами не проводились

3. Вознаграждения основному управленческому персоналу

Основному управленческому персоналу были выплачены краткосрочные вознаграждения:

за 2024 год:

- заработная плата – 300 тыс. руб.;
- страховые взносы - 79 тыс. руб.

за 2023 год:

- заработная плата - 300 тыс. руб.;
- страховые взносы - 75 тыс. руб.

4. Расшифровка строк бухгалтерской отчетности (тыс. руб.)

Строка 1510 «Заемные средства»

Вид кредиторской задолженности	Остаток по состоянию на 31.12.2024	Остаток по состоянию на 31.12.2023
Краткосрочные займы	751	751
ИТОГО строка 1510 «Заемные средства»	-	-

РАСШИФРОВКА СТРОК ОТЧЕТА О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

Строка 2110 «Выручка» (за минусом НДС)

за 2024 год: 379 057 тыс. руб., в том числе:

- по основному виду деятельности 375 628 тыс. руб.

за 2023 год: 236 763 тыс. руб., в том числе:

- по основному виду деятельности 234 612 тыс. руб.

Строка 2120 «Себестоимость продаж»

за 2024 год: 114 502 тыс. руб., в том числе:

- Основное производство – 114 502 тыс. руб.

за 2023 год: 86 398 тыс. руб., в том числе:

- Основное производство – 86 398 тыс. руб.

Строка 2340 «Прочие доходы»

Прочие доходы	2024 год	2023 год
Прочие доходы	1 307	3
Реализация прочего имущества	413	17
ИТОГО строка 2340 «Прочие доходы»	1 720	20

Строка 2350 «Прочие расходы»

Прочие расходы	2024 год	2023 год
Штрафы , пени	5	
Расходы на услуги банков	7 041	5 290
Прочие расходы	294	2 865
Прочая реализация	277	17
ИТОГО строка 2350 «Прочие расходы»	8 172	8 172

5. Расчеты по налогу на прибыль

Общество за первое полугодие по 30.06.2024 года применяло упрощенную систему налогообложения (УСН) с объектом налогообложения «доходы, уменьшенные на величину расходов», оно освобождалось от обязанности по уплате налога на прибыль организаций согласно п. 2 ст. 346.11 НК РФ (за исключением налога, уплачиваемого с доходов, облагаемых по налоговым ставкам, предусмотренным пунктами 1.6, 3 и 4 статьи 284 настоящего Кодекса).
Общество в 2024 г. применяет ставку налога при УСН в размере:
- 7 % от налоговой базы за первый квартал – шесть месяцев;
Налоговая база для целей налогообложения по налогу при УСН в соответствии с данными регистров налогового учета и данными налоговой декларации за 6 месяцев составила 2 039 тыс. руб., налог 1 427 тыс. руб., поскольку это ниже 1 % от дохода, общество начислило минимальный налог в размере 1 817 тыс рублей.
Начиная с июля 2024 года общество утратило возможность применения УСН в связи с превышением выручки по лимиту и перешло на (ОСНО) общую систему налогообложения
Налогооблагаемая база за 3- 4 кварталы 2024 года составила 171 тыс. руб, налог на прибыль 34 тыс. руб.

6. Сведения об учетной политике организации

Положение по учетной политике, применяемой Обществом, составлено в соответствии с положениями Федерального закона № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», требованиями ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации», прочими действующими положениями, указаниями, инструкциями.

Учетная политика Общества на 2024 год утверждена Приказом б/н от 22.12.2023 г.

Учет основных средств и капитальных вложений

Для целей бухгалтерского учета объектом основных средств считается актив, характеризующийся одновременно следующими признаками:

а) имеет материально-вещественную форму;

б) предназначен для использования организацией в ходе обычной деятельности при производстве и (или) продаже ею продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, для охраны окружающей среды, для предоставления за плату во временное пользование, для управленческих нужд, либо для использования в деятельности

некоммерческой организации, направленной на достижение целей, ради которых она создана;

в) предназначен для использования организацией в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;

г) способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем (обеспечить достижение некоммерческой организацией целей, ради которых она создана).

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 тыс. руб.

Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены.

При этом данное условие не распространяется на следующие категории основных средств:

- здания и сооружения;

- транспортные средства.

Для обеспечения контроля за сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев, не отнесенных в состав ОС, стоимость таких активов принимается на забалансовый учет.

Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится.

Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта ОС в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета.

По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом.

Объекты ОС, выведенные из эксплуатации, по которым принято решение о ликвидации (демонтаже), списываются с бухгалтерского учета. Остаточная стоимость таких ОС относится на прочие расходы организации. До момента фактической ликвидации (демонтажа) данное имущество в целях обеспечения его сохранности учитывается за балансом.

В бухгалтерской (финансовой) отчетности за первый отчетный период применения ФСБУ 6/2020 организация не пересчитывает сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному. При этом проводится единовременная корректировка балансовой стоимости ОС на начало отчетного периода в соответствии с переходными положениями ФСБУ 6/2020 "Основные средства".

На дату единовременной корректировки также признается накопленное обесценение, рассчитанное по правилам МСФО (IAS) 36 "Обесценение активов". Накопленная амортизация рассчитывается по правилам ФСБУ 6/2020 исходя из ранее признанной первоначальной стоимости (без ее пересчета), ликвидационной стоимости и соотношения истекшего и оставшегося срока полезного использования.

Учет материально-производственных запасов осуществляется, начиная с 2021 года, в соответствии с требованиями Федерального стандарта ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденного приказом Минфина России от 15 ноября 2019 г. № 180н.

Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения настоящего Стандарта отражаются перспективно.

Для целей бухгалтерского учета запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев.

Запасы организации оцениваются на отчетную дату по наименьшей из следующих величин - фактическая себестоимость запасов.

Себестоимость материально-производственных запасов при отпуске в производство, отгрузке товаров покупателю, списании запасов, рассчитывается одним из следующих способов:

- по средней себестоимости.

Резервы по сомнительным долгам Общества в отчетном году создаются по расчетам с другими организациями и гражданами за продукцию, товары, работы и услуги с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации.

На 31.12.2024 г. сомнительных долгов нет, - резерв не создается.

Затраты на производство учитываются на счете 20 «Основное производство» с аналитическим учетом по видам номенклатуры, видам затрат на производство, подразделениям.

К прямым расходам, связанным с производством и реализацией товаров собственного производства, а так же выполнением работ и оказанием услуг относятся: амортизация производственного оборудования, стоимость сырья, затраченного на производство продукции.

Общепроизводственные затраты счет 25 «Общепроизводственные расходы» не используется

Коммерческие и управленческие расходы признаются в себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности (п.9 ПБУ 10/99).

Стоимость покупных товаров в бухгалтерском учете формируется исходя из расходов на их приобретение.

Резервы предстоящих расходов на выплату отпускных признаются оценочным обязательством и отражаются на счете учета резервов предстоящих расходов. Величина оценочного обязательства относится в состав прочих расходов. Размер оценочного обязательства определяется исходя из всей суммы отпускных, положенных, но не отгулянных сотрудниками на отчетную дату.

Полученные займы и кредиты учитываются в составе краткосрочных либо долгосрочных заемных средств, в соответствии с условиями договора:

- При сроке погашения, не превышающем 12 месяцев, займы и кредиты учитываются в составе краткосрочной задолженности по кредитам и займам;
- При сроке погашения, превышающем 12 месяцев – в составе долгосрочной задолженности по кредитам и займам.

Перевод долгосрочной кредиторской задолженности по полученным займам и кредитам в краткосрочную кредиторскую задолженность не производились.

Порядок определения и исправления ошибок в бухгалтерском учете

В целях применения ПБУ 22/2010 существенной признается ошибка, в результате исправления которой итог группы статей баланса, содержащей исправленный показатель, или значение группы статей Отчета о финансовых результатах и (или) других форм бухгалтерской отчетности изменится более чем на 5%.

7. Информация, связанная с использованием денежных средств

Размещение денежных средств на депозитных счетах в 2024 году и 2023 году не осуществлялось .

8.Информация, связанная с полученными/выданными обеспечениями

В учете Общества на 31.12.2024 г. числятся выданные обеспечения по договорам поручительства в сумме 2 174 558 тыс. руб.:

Организация, за которую предоставлено обеспечение		**Организация / Банк, в пользу которого предоставлено обеспечение**		**Номер договора, по которому выдано обеспечение**	**Стоимость обеспечения (тыс. руб.)**	**Дата окончания действия договора обеспечения**
Название	ИНН	Название	ИНН			
ООО УНИКУМ	7708250466	ПАО Сбербанк	7707083893	№ 380C009AY от 01.09.2024	582 909	31.08.2025
ООО УНИКУМ	7708250466	ПАО Сбербанк	7707083893	№380C00VZH MF от 24.04.2024	489 347	24.04.2027
ООО УНИКУМ	7708250466	ПАО Сбербанк	7707083893	№380C012MK MF от11.10.2024	299 523	31.08.2027
ООО «ТОРГАКТИВ»	7734679685	ПАО Сбербанк	7707083893	№ 380B0097P от 01.09.2022	462 532	31.08.2027
ООО ВЕНДИНГОВЫЕ РЕШЕНИЯ	9718024974	ПАО Сбербанк	7707083893	N380B00932 от 01.09.2022	134 673	31.08.2027
ООО ВЕНДИНГОВЫЕ РЕШЕНИЯ	9718024974	ПАО Сбербанк	7707083893	№7M-FPP-0I9 от 21.02.2024	35 860	31.08.2027
ООО ВЕНДИНГОВЫЕ РЕШЕНИЯ	9718024974	ПАО Сбербанк	7707083893	№380C012OJ MF от 11.10.2024	119 714	10.10.2026
ООО ВЕНДИНГОВЫЕ РЕШЕНИЯ	9718024974	ПАО Сбербанк	7707083893	№7M-I0A-GHP от 29.07.2024	50 000	29.07.2025
ИТОГО					**2 174 558**	

9. Расшифровка показателей строк бухгалтерского баланса «Права пользования активами» и «Арендные обязательства» по состоянию на 31.12.2024 г. и 31.12.2023 г. по договорам аренды.

Общество не формирует права пользования активами и арендные обязательства в соответствии ФСБУ № 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», поскольку договоры аренды недвижимости (офиса, склада) заключены на срок 11 месяцев.

10. Условные обязательства и активы

В Обществе условных обязательств и условных активов, возникающих вследствие прошлых событий ее хозяйственной жизни, когда существование у организации обязательства или актива на отчетную дату зависит от наступления (ненаступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых организацией, в проверяемом периоде не было.

11. События после отчетной даты

Существенных событий после отчетной даты, которые могли бы повлиять на бухгалтерскую отчетность, не было.

12. Влияние санкций

В феврале 2022 года, некоторые страны ввели пакеты санкций в отношении государственного долга Российской Федерации и активов ряда российский компаний и банков, а также персональные санкции в отношении отдельных физических лиц.

В связи с текущей геополитической напряжённостью, с февраля 2022 года, наблюдается значительная волатильность на фондовом и валютных рынках, а также девальвация рубля. Правительство РФ и Банк России принимают меры по поддержке финансового рынка и экономики страны.

В настоящее время руководство Общества производит анализ возможного воздействия изменяющихся условий хозяйственной деятельности как на микро-, так и на макроуровне. Общество расценивает данные события в качестве некорректирующих событий после отчетного периода, количественный эффект которых невозможно оценить на текущий момент с достаточной степенью уверенности.

13. Непрерывность деятельности

Обществом проведена оценка способности продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации.
Общество:

- имеет на балансе ликвидные активы, которые приносят доходы;
- не имеет просроченной задолженности перед бюджетом по налоговым обязательствам;
- соблюдает обязательства по оплате труда перед своими работниками;
- не имеет претензий кредиторов.
  Доходы Общества по сравнению с 2023 г. увеличились на 142 294 тыс. руб. (без НДС).
- По данным Бухгалтерского баланса на 31.12.2024 г. размер чистых активов составил 521 193 тыс. руб., что значительно выше уставного капитала в сумме 13 тыс. руб.

По мнению руководства, Общество будет продолжать свою деятельность как минимум ближайшие 12 месяцев после отчетной даты, несмотря на полученный убыток в 2024 году 10 657 тыс. руб. Таким образом, руководство ожидает, что активы будут реализовываться, а обязательства погашаться в установленном порядке, поэтому годовая бухгалтерская отчетность Общества составлена исходя из допущения непрерывности деятельности

14. Информация о рисках хозяйственной деятельности

В процессе хозяйственной деятельности Общество подвергается влиянию правовых 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 правовым, страновым, региональным и прочим рискам.

Механизм управления рисками

Руководство Общества контролирует процесс управления перечисленными выше рисками с целью минимизации возможных неблагоприятных последствий для финансового положения и финансовых результатов деятельности Общества. Генеральный директор Общества анализирует и утверждает политику управления указанными рисками, информация о которой приводится ниже.

Правовые риски

Риски, связанные с изменением налогового законодательства. Внутренний рынок.

Российское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Общество внимательно следит за текущими изменениями налогового законодательства, уделяя внимание практическим семинарам и совещаниям с участием ведущих экспертов в данной области.

Развитие событий в Российской Федерации в последнее время указывает на то, что налоговые органы могут занимать более жесткую позицию при интерпретации налогового законодательства и 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. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествующих году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

Страновые и региональные риски

Общество осуществляет основную деятельность в Центральном федеральном округе России, для которого характерны риски, связанные с политической и экономической ситуацией в стране в целом.

Стабильность Российской экономики во многом зависит от хода экономических реформ,

развития правовой, налоговой, административной инфраструктуры, а также от эффективности предпринимаемых Правительством Российской Федерации мер в сфере финансов и денежно-кредитной политики.

В настоящее время политическая ситуация в стране является относительно стабильной, в тоже время Российская экономика подвержена влиянию колебаний в мировой экономике.

Несмотря на стабилизационные меры, предпринимаемые Правительством Российской Федерации с целью обеспечения ликвидности и рефинансирования зарубежных займов российских банков т компаний, сохраняется неопределенность относительно возможности доступа и источникам капитала, а также стоимости капитала для Общества и его контрагентов, что может влиять на финансовое положение, результаты операций и экономические перспективы Общества. Нестабильность на рынках капитала может привести к существенному ухудшению ликвидности в банковском секторе и ужесточению условий кредитования в России.

В целом Общество не может оказать существенного влияния на экономическую ситуацию в стране. Однако в случае отрицательного влияния изменения ситуации в стране или регионе Российской Федерации, в котором Общество осуществляет свою деятельность, Общество предпримет все меры по снижению отрицательных последствий на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

Вероятность возникновения военных конфликтов, введения чрезвычайного положения и забастовок в стране и регионе, в котором Общество осуществляет свою деятельность, оценивается как недостаточная для того, чтобы рассматривать эти риски в качестве обстоятельств, способных значительным образом повлиять на деятельность Общества. Для предотвращения забастовок Общество создает благоприятные условия труда и выполняет все свои обязательства перед работниками. Для минимизации риска проведения террористических актов Обществом приняты дополнительные меры для обеспечения безопасности на предприятии.

Риски, связанные с географическими особенностями региона, в котором Общество осуществляет свою деятельность, в том числе повышенная опасность стихийных бедствий, возможное прекращение транспортного сообщения в связи с удаленностью труднодоступностью, оценивается как несущественные.

Репутационные риски

Руководство Общества считает, что в настоящее время отсутствую факты, которые могли бы оказать существенное негативное воздействие на уменьшение числа его покупателей (заказчиков) вследствие негативного представления о качестве производимой и реализуемой Обществом продукции (работ, услуг), соблюдение сроков поставок продукции, выполнения работ (услуг), а также участия Общества в каком-либо ценовом сговоре. Соответственно репутационные риски оцениваются Обществом как несущественные.

Генеральный директор ООО «ВЕНДОС» _____ (Аронов Г.М.)

25 марта 2025г.

М.П.