ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА
К годовому бухгалтерскому балансу за 2024г.

Общество с ограниченной ответственностью «ВЕРЕГА»

1. Основные сведения об организации

Общество с ограниченной ответственностью «ВЕРЕГА» в феврале 2025года сменило и адрес на: 125363, г.Москва, проезд Строительный, двлд. 4, к. 2, стр. 1, помещение 47.
Дата государственной регистрации: «08» сентября 2017г.
ОГРН: 1177746948730
ИНН: 9729140394
КПП: 773301001 (772901001 *было*)

Упрощенная система налогообложения: доходы
Уведомление о применении УСН от 08.09.2017г.

Основной вид деятельности Общества: Торговля розничная по почте или по информационно-коммуникационной сети Интернет.

Размер Уставного капитала Общества на 31.12.2023г. составляет **10000** рублей.

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется генеральным директором: Лебедевым Олегом Александровичем.

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 2024г. не возникало.

Налоговый учет осуществляется в организации в соответствии с требованиями гл. 26.2 Налогового Кодекса РФ «Упрощенная система налогообложения». Объектом налогообложения являются доходы организации.

Численность работающих на конец 2024 г. составила 1 человек (директор/учредитель).

В течении 2024года ООО «ВЕРЕГА» не начисляло, не выплачивало никаких доходов физическим лицам и не производило удержаний.

2. Пояснения к бухгалтерскому балансу.

В течение отчетного периода Общество получило заёмные средства в размере 1659000руб., в т.ч. 1,059млн.руб от единственного учредителя, на доплату за изготовление прессформы и приобретение сырья, материалов, для дальнейшего производства продукции у стороннего производителя.

В декабре 2024 года была отлита первая партия готовой продукции «Грядка пластиковая с подземной защитой, полипропилен, 300х60 см» и выявлены скрытые дефекты прессформы. Прессформа отправлена на диагностику и ремонт.

В декабре 2024 года начата реализация первой партии готовой продукции «Грядка пластиковая с подземной защитой, полипропилен, 300х60 см» через маркетплейсы.

По строке 1150 «Материальные внеоборотные активы» бухгалтерского баланса отражена остаточная стоимость основных средств.

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.

После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации.

Одноместная литьевая горячеканная прессформа GMT-23.05.00.00.00 первоначальной стоимостью 2 081,2тыс.руб. Амортизация начислена пропорционально объему продукции – 4,16тыс.руб. Стоимость на 31.12.2024 – 2077,04тыс.руб.

По строке 1170 «Нематериальные, финансовые и другие внеоборотные активы» бухгалтерского баланса отражены вложения в нематериальные активы, а именно в регистрацию товарного знака.

3. Выручка (доходы) от реализации

Выручка для целей бухгалтерского учета определяется по методу начислений, т.е. по отгрузке продукции и переходу права собственности. При длительном цикле производства продукции (работ, услуг) выручка признается в соответствии с выполненными этапами работ, указанными в договоре.

Доходы от реализации в 2024 году в бухгалтерском учете составили **24,21тыс.руб**. (НДС не облагается), на основании отчета о реализации товара от комиссионера ООО «Интернет решения» на платформе «Озон» по договору № ИР-221162/23 от 07.07.2023г.

Доходы в соответствии с данными книги учетов доходов и расходов организаций, применяющих упрощенную систему налогообложения, составили **24 208,60руб.**

4. Себестоимость и расходы, связанные с реализацией.

По строке 2120 «Расходы по обычной деятельности» отчета о финансовых результатах отражены себестоимость готовой продукции и коммерческие расходы, связанные с продвижением, реализацией, хранением, доставкой товара, фулфилмент.

В себестоимости учтены расходы:

- стоимость сырья и материалов;
- услуги на изготовление продукции с использованием прессформы, материалов, сырья и комплектующих Общества,
- услуги на комплектование и упаковку продукции «Грядка пластиковая с подземной защитой, полипропилен".

Себестоимость проданной продукции в 2024 году составила **4,70тыс.руб.**

Расходы, связанные с реализацией, в 2024 году составили **53,76тыс.руб.**

Для целей налогового учета сумма расходов, связанных с реализацией, составила **0руб.**

Сумма разницы между БУ и НУ в размере **58,46тыс.руб.** представляет собой постоянную разницу, которая сложилась из расходов, не принимаемых для целей НУ в соответствии с требованиями гл. 26.2 Налогового Кодекса РФ «Упрощенная система налогообложения», т.к. объектом налогообложения являются только доходы организации.

5. Прочие доходы

Сумма прочих доходов в 2024 году составила **0**руб.

Для целей налогового учета сумма прочих доходов составила **0**руб.

6. Прочие расходы

Сумма прочих расходов в 2024 году составила **12,87тыс.руб.** (банковская комиссия)

Для целей налогового учета сумма прочих расходов составила **0**руб.

Сумма разницы между БУ и НУ в размере **12,87тыс.руб.** представляет собой постоянную разницу, которая сложилась из расходов, не принимаемых для целей НУ в соответствии с требованиями гл. 26.2 Налогового Кодекса РФ «Упрощенная система налогообложения», т.к. объектом налогообложения являются только доходы организации.

7. Расчеты по налогу на прибыль

Налог (6%), уплачиваемый в связи с применением упрощенной системы, объект налогообложения доходы, по данным налоговой декларации за 2024 год составил **1,45тыс.руб.**

8. Финансовый результат хозяйственной деятельности

Финансовый результат, полученный в 2024 году, составил 24,21-58,46-12,87-1,45 = **- 48,58тыс.руб. (убыток).**

Генеральный директор
О.А. Лебедев _____ (подпись)

Главный бухгалтер
О.А. Лебедев _____ (подпись)