

ПОЯСНЕНИЯ

**к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
Общества с ограниченной ответственностью «ВИТАФУД» за 2024 год**

СОДЕРЖАНИЕ

1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ	3
2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ	4
2.1. Основа формирования бухгалтерского учета	4
2.2. Основные средства	4
2.3. Запасы	4
2.4. Денежные средства	5
2.5. Отложенные налоги	5
2.6. Выручка, прочие доходы	5
2.7. Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг, прочие расходы	6
3. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ОБ ОТДЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЯХ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2024 ГОД	7
3.1. Основные средства	7
3.2. Запасы	8
3.3. Дебиторская задолженность	8
3.4. Денежные средства и денежные эквиваленты	8
3.5. Кредиторская задолженность	8
3.6. Налог на прибыль. Отложенные налоги	8
3.7. Доходы и расходы по обычным видам деятельности. Прочие доходы и расходы	9
3.8. События после отчетной даты	9
3.9. Информация о рисках хозяйственной деятельности	9

1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

Настоящие пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (далее – «пояснения») являются составной частью бухгалтерской отчетности Общества с ограниченной ответственностью «ВИТАФУД», сокращенное название ООО «ВИТАФУД» (далее – «Общество») по состоянию на 31 декабря 2024 года.

Пояснения составлены в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», федеральными стандартами бухгалтерского учета и другими нормативными документами по бухгалтерскому учету.

Общество с ограниченной ответственностью «ВИТАФУД» создано Решением единственного учредителя от 31.05.2024г. и зарегистрировано в Едином государственном реестре юридических лиц Инспекции Федеральной налоговой службы № 43 по г. Москве за № 12477004133806 05 июня 2024 года.

Организационно-правовая форма/форма собственности ООО «ВИТАФУД»: общество с ограниченной ответственностью (ОКОПФ 12300) / частная собственность (ОКФС 16).

Юридический адрес: 125130, Г.МОСКВА, ВН.ТЕР.Г. МУНИЦИПАЛЬНЫЙ ОКРУГ
ВОЙКОВСКИЙ, ПРОЕЗД СТАРОПЕТРОВСКИЙ, Д. 7А, СТР. 25

Местонахождение: 141044, Московская область, Мытищинский район, дер. Грибки, ул. Ангарская, вл. 8, строение 4

Основными видами деятельности Общества являются производство прочей молочной продукции.

Среднегодовая численность работающих в Обществе за 2024 год составила 3 человека.

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

2.1. Основа формирования бухгалтерского учета

При ведении бухгалтерского учета Общество руководствовалось Федеральным Законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», федеральными стандартами бухгалтерского учета и другими нормативными документами по бухгалтерскому учету.

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Данные бухгалтерской отчетности приводятся в тысячах рублей.

2.2. Основные средства

Учет основных средств ведется Обществом в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

Условия признания основных средств

Объектом основных средств признается актив, характеризующийся одновременно следующими признаками:

- имеет материально-вещественную форму;
- предназначен для использования в ходе обычной деятельности при производстве и (или) продаже продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, для охраны окружающей среды, для предоставления за плату во временное пользование либо для управленческих нужд;
- предназначен для использования организацией в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;
- способен приносить организации экономические выгоды (доход).

Лимит списания затрат на приобретение (создание) объектов в расходы периода

Затраты на приобретение, создание активов стоимостью не выше лимита в размере 100 тыс. рублей признаются расходами периода, в котором они понесены.

Проверка элементов амортизация основных средств

Срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации проверяются на соответствие условиям использования объекта в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих об их возможном изменении, и при необходимости корректируются.

Проверка основных средств на обесценение

Основные средства проверяются на обесценение в порядке, предусмотренном МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов».

Учет арендованных основных средств.

Арендованные объекты принимаются на забалансовый учет по цене, указанной в договоре.

2.3. Запасы

Учет запасов ведется Обществом в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы».

К запасам относятся активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев:

- сырье, материалы, топливо, запасные части, комплектующие изделия, покупные полуфабрикаты, предназначенные для использования при производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг;
- 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;
- готовая продукция, предназначенная для продажи в ходе обычной деятельности;
- товары, приобретенные у других лиц и предназначенные для продажи в ходе обычной деятельности;

Единицей бухгалтерского учета запасов является номенклатурный номер.

Затраты, включаемые в фактическую себестоимость запасов

В фактическую себестоимость запасов, в частности, включаются:

- суммы, уплаченные и (или) подлежащие уплате поставщику (продавцу, подрядчику) при приобретении (создании) запасов с учетом всех предоставленных скидок, уступок, вычетов, премий, льгот вне зависимости от формы их предоставления;
- затраты на заготовку и доставку запасов до места их потребления (продажи, использования);
- затраты по доведению запасов до состояния, в котором они пригодны к использованию в запланированных целях, включая затраты по доработке, сортировке, фасовке и улучшению технических характеристик запасов;
- иные затраты, связанные с приобретением (созданием) запасов.

Затраты, не включаемые в себестоимость приобретаемых (создаваемых) запасов

В себестоимость приобретаемых (создаваемых) запасов не включаются:

- затраты, возникшие в связи со стихийными бедствиями, пожарами, авариями и другими чрезвычайными ситуациями;
- управленческие расходы, кроме случаев, когда они непосредственно связаны с приобретением (созданием) запасов;
- расходы на хранение запасов, за исключением случаев, когда хранение является частью технологии подготовки запасов к потреблению (продаже, использованию) или обусловлено условиями приобретения (создания) запасов;
- иные затраты, осуществление которых не является необходимым для приобретения (создания) запасов.

Продукция собственного производства при признании оценивается по фактической себестоимости.

Готовая продукция оцениваются по фактической себестоимости.

При отпуске запасов в производство, отгрузке готовой продукции, товаров (кроме товаров, учитываемых по продажной стоимости) покупателю, списании запасов их оценка по группам (видам) запасов производится по средней себестоимости.

Средняя себестоимость запасов рассчитывается периодически через равные интервалы времени. В расчет средней себестоимости включаются количество и стоимость запасов на начало месяца и все поступления за месяц.

Запасы оцениваются на отчетную дату по наименьшей из следующих величин:

- фактической себестоимости;
- чистой стоимости продаж.

В случае обесценения запасов создается резерв под обесценение в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продаж. Величина обесценения запасов признается расходом периода, в котором создан (увеличен) резерв под их обесценение.

2.4. Денежные средства.

Учет денежных потоков ведется Обществом в соответствии с ПБУ 23/2011 «Отчет о движении денежных средств».

Представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств.

2.5. Отложенные налоги

Учет отложенных налогов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02. При составлении бухгалтерской отчетности суммы ОНА и ОНО отражаются в бухгалтерском балансе свернуто.

2.6. Выручка, прочие доходы

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

Выручка от продажи товаров, работ, услуг (выполнения работ) признается по мере отгрузки продукции

покупателям (или оказания услуг) и предъявления им расчетных документов и отражается в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей.

Перечень поступлений, признаваемых доходами от обычных видов деятельности организации

- выручка от продажи готовой продукции;

Перечень поступлений, признаваемых прочими доходами организации

- прочие доходы.

2.7. Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг, прочие расходы

Учет расходов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99.

Перечень расходов, признаваемых расходами по обычным видам деятельности

- расходы, связанные с приобретением сырья, материалов, товаров и иных материально-производственных запасов;
- расходы, возникающие непосредственно в процессе переработки (доработки) материально-производственных запасов для целей производства продукции, выполнения работ и оказания услуг и их продажи, а также продажи (перепродажи) товаров

Расходы, признаваемые прочими расходами

- прочие расходы.

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

3.1. Основные средства

В данном разделе отражается информация о наличии на конец отчетного года основных средств, являющейся расшифровкой к статье «Основные средства» бухгалтерского баланса.

тыс. руб.

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода		
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	Выбыло объектов		начислено амортизации	убыток от обесценения	Переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения			Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 2024г.	-	-	135	-	-	-	-	-	-	135	-
	5210	за 2023г.	-	-	135	-	-	-	-	-	-	135	-
Офисное оборудование	5201	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5211	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Арендованные основные средства.

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.	
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	-	13 131	-	-

3.2. Запасы

В данном разделе отражается информация о наличии на конец отчетного года запасов, являющейся расшифровкой к статье «Запасы» бухгалтерского баланса.

Группа запасов	тыс. руб.		
	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Материалы	2 703	-	-
Готовая продукция	24	-	-
Итого	2 727	-	-

3.3. Дебиторская задолженность

В данном разделе отражается информация о наличии на конец отчетного года дебиторской задолженности, являющейся расшифровкой к статье «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса.

Наименование статьи	тыс. руб.		
	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Расчеты с покупателями и заказчиками	98	-	-
Авансы выданные	1 685	-	-
Расчеты по налогам и сборам	75	-	-
Итого	1 858	-	-

3.4. Денежные средства и денежные эквиваленты

Наименование денежных эквивалентов	тыс. руб.		
	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Расчетные счета в рублях	24	-	-
Итого	24	-	-

3.5. Кредиторская задолженность

Информация о наличии величины кредиторской задолженности

Наименование статьи	тыс. руб.		
	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	1 582	-	-
Авансы полученные	1 040	-	-
Расчеты по налогам и взносам	102	-	-
Итого	2 724	-	-

3.6. Налог на прибыль. Отложенные налоги.

Организация является производителем кондитерских изделий и применяет ставку 20% налога на прибыль.

Для целей начисления налога на прибыль доходы признаются в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они имели место, независимо от фактического поступления денежных средств, иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав (метод начисления).

По данным налогового учета налог прибыль за 2024 г. составил – 3 тыс. руб.

	2024 г.	2023 г.
Убыток до налогообложения	(44)	-
<i>в том числе</i>		-
<i>убыток от реализации собственной продукции</i>	(3)	-
Текущий налог на прибыль	(3)	-
Налог на прибыль	12	-
Постоянный налоговый доход (расход)	-	-
Отложенный налог на прибыль	15	-

3.7. Доходы и расходы по обычным видам деятельности. Прочие доходы и расходы

Информация о структуре выручки и себестоимости продаж

тыс. руб.

Вид выручки	2024 год		2023 год	
	Сумма	Доля в общей сумме доходов (%%)	Сумма	Доля в общей сумме доходов (%%)
Выручка от продажи собственной продукции	209 100	100%	-	-
Себестоимость продаж собственной продукции	(211 724)	X	-	X
Прибыль (убыток) от продажи собственной продукции	(3)	X	-	X
Итого выручка	209 100	100,0	-	-
Итого себестоимость	(211 724)	X	-	X
Итого прибыль (убыток)	(3)	X	-	X

Информация о структуре себестоимости

тыс. руб.

Вид расхода	2024 г.	2023 г.
Материальные затраты	116 617	-
Прочие	119 448	-
Изменение остатков ГП и НЗП	(24 341)	-
Итого	(211 724)	-

Информация о прочих доходах и прочих расходах

тыс. руб.

Виды прочих доходов и прочих расходов	2024 г.		2023 г.	
	Прочие доходы	Прочие расходы	Прочие доходы	Прочие расходы
Расходы на услуги банков	-	(42 082)	-	-
Прочие	1	-	-	-
Итого	1	(42 082)	-	-

3.8. События после отчетной даты

Ведение бухгалтерского учета событий после отчетной даты и раскрытие информации о них в отчетности осуществляется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» ПБУ 7/98.

3.9. Информация о рисках хозяйственной деятельности

Условия осуществления хозяйственной деятельности в Российской Федерации

Общество осуществляет свою деятельность преимущественно 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.

Введение и последующее усиление санкций повлекло за собой увеличение экономической неопределенности, в том числе снижение ликвидности и большую волатильность на рынках капитала, изменчивость курса российского рубля и ключевой ставки, сокращение объема иностранных и внутренних прямых инвестиций, сложности в осуществлении выплат для российских эмитентов еврооблигаций, а также существенное снижение доступности источников долгового финансирования.

Помимо этого, российские компании практически лишены доступа к международному фондовому рынку, рынку заемного капитала и иным возможностям развития, что может привести к усилению их зависимости от государственной поддержки. Российская экономика находится в процессе адаптации, связанной с замещением выходящих экспортных рынков, сменой рынков поставок и технологий, а также изменением логистических и производственных цепочек.

Оценить последствия введенных и возможных дополнительных санкций в долгосрочной перспективе представляется затруднительным, однако санкции могут иметь существенное отрицательное влияние на российскую экономику.

Представленная бухгалтерская отчетность Общества отражает точку зрения руководства на то, какое влияние оказывают условия ведения бизнеса в Российской Федерации на деятельность и финансовое положение Общества. Фактическое влияние будущих условий хозяйствования может отличаться от оценок их руководством.

Информация о рисках ликвидности

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

Налоговые риски

Налоговая система Российской Федерации продолжает развиваться и характеризуется частыми изменениями законодательных норм, официальных разъяснений и судебных решений, которые временами являются противоречивыми, что допускает их неоднозначное толкование различными налоговыми органами.

Налоговые органы имеют право налагать крупные штрафы и начислять пени по налогам, просроченным к уплате. Правильность исчисления налогов в отчетном периоде может быть проверена в общем случае в течение трех последующих календарных лет. В настоящий момент налоговые органы занимают более жесткую и аргументированную позицию в части интерпретации и требований соблюдения налогового законодательства.

Руководство Общества, исходя из своего понимания применимого российского налогового законодательства, официальных разъяснений и судебных решений, считает, что налоговые обязательства отражены в адекватной сумме в данной отчетности.

31.03.2025г.



Генеральный директор
Шевченко Елена Вячеславовна