Пояснения к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах

Часть 2 (текстовая часть)

ООО ООО "ВАЛЬД"

за 2024 год

1. Общие сведения об организации

1.1. ООО "ВАЛЬД" учреждено в 2022 году. Его учредителем является: Пичкалев И.Г.
1.2. Уставный капитал составляет: 10 000,00 (Десять тысяч десять рублей 00 копеек).
1.3. Организация зарегистрирована по адресу: 194292, Г.Санкт-Петербург, вн.тер. г. Муниципальный Округ Сергиевское, ул Домостроительная, дом 14, литера А, помещение 415 Фактический адрес: 194292, Г.Санкт-Петербург, вн.тер. г. Муниципальный Округ Сергиевское, ул Домостроительная, дом 14, литера А, помещение 415.
1.4. В Организации существуют следующие обособленные подразделения:

Наименование ОП	Наименование ИФНС	КПП	Адрес	Статус
Головное подразделение	Межрайонная ИФНС России №17 по Санкт-Петербургу	780201001	194292, Г.Санкт-Петербург, вн.тер. г. Муниципальный Округ Сергиевское, ул Домостроительная, дом 14, литера А, помещение 415	действует
Обособленное подразделение ЕКБ	Межрайонная ИФНС России №25 по Свердловской области	667945001	620010, РФ, Свердловская обл., г.Екатеринбург, ул.Черняховского, стр.104	Снято с учета 17.05.2025г.
Обособленное подразделение (Пушкино)	Межрайонная ИФНС России №3 по Московской области	503845001	Россия, Московская обл., г. Пушкин, тер. 33-й км автодороги М8 Холмогоры, д. 16б	Снято с учета 17.05.2025г.

Филиалы отсутствуют.

1.5. Данные о государственной регистрации организации ОГРН 1147847348450.
1.6. Свидетельство о регистрации выдано 04.03.2022г. Межрайонная ИФНС России №15 по Санкт-Петербургу, Свидетельство о постановке на учет от 04.03.2022, выдано МИФНС № 17 по Санкт-Петербургу.
1.7. Основным видом деятельности является 46.90 Торговля оптовая неспециализированная.
1.8. Его доля в выручке за 2024 год составила 100 %.
1.9. Средняя численность за 2024 год составила 37 человек.
1.10. Дочерние и зависимые Организации: отсутствуют.
1.11. Руководитель юридического лица: Генеральный директор Кихай М.И.
1.12. Бухгалтерский учет осуществлялся Главным бухгалтером Бурыкина М.В.

2. Основные положения учетной политики

2. 1. Учетная политика ООО "ВАЛЬД" утверждена приказом директора Кихай М.И. Применяется линейный метод амортизации. Оценка материально-производственных запасов и готовой продукции осуществляется по фактической себестоимости. Финансовый результат от продажи продукции, работ, услуг, товаров определяется по отгрузке.

2.2. В отчетном периоде изменений в учетной политике не было.

3. Раскрытие существенных показателей отчетности

3.1. Оценка структуры баланса

На 31.12.2024 г валюта баланса Организации составляет 808 397 тыс. руб.

Структура актива на 31.12.2024 г представляет следующее:
Внеоборотные активы – 1 508 тыс. руб. или 0,2 %;
Оборотные активы – 806 890 тыс. руб., или 99,8 %

Структура пассива на 31.12.2024 г представляет следующее:
Капитали резервы – 369 648 тыс. руб. или 46 %;
Долгосрочные обязательства – 0 тыс. руб.,
Краткосрочные обязательства – 438 749 тыс. руб., или 54 %

3.2. Нематериальные активы, НИОКР, незавершенные капитальные вложения в НМА, НИОКР.

НМА, созданные самой организацией и НИОКР отсутствуют.

Не приобретались (не создавались) объекты, связанных с экологической деятельностью (нематериальных активов, результатов НИОКР) в течение отчетного года.

Незаконченные и неоформленные НИОКР и незаконченные операции по приобретению нематериальных активов отсутствуют.

В части затрат по незаконченным и неоформленным НИОКР: затраты, связанные с инновациями и модернизацией производства, в частности с нанотехнологиями, с повышением энергоэффективности производства, с экологическими новациями и др. – отсутствуют. (п. 8 Информации Минфина России N ПЗ-8/2011 "О формировании в бухгалтерском учете и раскрытии в бухгалтерской отчетности организации информации об инновациях и модернизации производства", Письмо Минфина России от 09.01.2013 N 07-02-18/01).

3.3. Основные средства

В таблице 2.1 раскрыта с учетом существенности следующая информация: балансовая стоимость отличных от инвестиционной недвижимости основных средств и инвестиционной недвижимости. Показатель на начало отчетного периода составил 2 200 тыс. руб., на конец отчетного периода 1 214 тыс. руб. (пп. а п. 45 ФСБУ 6/2020). Не амортизируемые основные средства отсутствуют (пп. в п. 45 ФСБУ 6/2020).

Сверка остатков основных средств по группам в разрезе первоначальной (переоцененной) стоимости, накопленной амортизации и накопленного обесценения на начало и конец отчетного периода, и движения основных средств за отчетный период (поступление, выбытие, переклассификация в долгосрочные активы к продаже, изменение стоимости в результате переоценки, амортизация, обесценение, другие изменения) (пп. б п. 45 ФСБУ 6/2020) представлена в таблице.

Результат от выбытия основных средств за отчетный период (пп. г п. 45 ФСБУ 6/2020): 0 тыс.руб.

Результат обесценения основных средств и восстановления обесценения, включенный в расходы или доходы отчетного периода (пп. ж п. 45 ФСБУ 6/2020) 0 тыс. руб.

Сумма обесценения основных средств, отнесенная в отчетном периоде на уменьшение накопленного результата переоценки (пп. з п. 45 ФСБУ 6/2020): 0 тыс. руб.

Балансовая стоимость пригодных для использования, но не используемых объектов основных средств, когда это не связано с сезонными особенностями деятельности организации, на отчетную дату (пп. и п. 45 ФСБУ 6/2020): 0 тыс. руб.

Балансовая стоимость основных средств, предоставленных за плату во временное пользование, на отчетную дату(пп. к п. 45 ФСБУ 6/2020): 0 тыс. руб.

Балансовая стоимость основных средств, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав организации, в том числе основных средств, находящихся в залоге, на отчетную дату (пп. л п. 45 ФСБУ 6/2020): 0 тыс. руб.

При признании объекта ОС в бухгалтерском учете определяются следующие элементы амортизации (п. 37 ФСБУ 6/2020, Информационное сообщение Минфина России от 03.11.2020 г. № ИС-учет-29):

- срок полезного использования;
- ликвидационную стоимость;
- способ начисления амортизации.

За отчетный период ликвидационная стоимость, способ начисления амортизации и СПИ не изменились.

3.4. Незавершенные капитальные вложения

Расшифровка незавершенных капитальных вложений, в том числе информация с учетом существенности о балансовой стоимости капитальных вложений в объекты, отличные от инвестиционной недвижимости, и в инвестиционную недвижимость на начало и конец отчетного периода (пп. а п. 23 ФСБУ 26/2020) представлена в Табл. 2.2 «Незавершенные капитальные вложения».

Результат от выбытия капитальных вложений за отчетный период (пп. б п. 23 ФСБУ 26/2020): 0 тыс. руб.

Результат обесценения капитальных вложений и восстановления обесценения, включенный в расходы или доходы отчетного периода (пп. в п. 23 ФСБУ 26/2020): 0 тыс. руб.

Авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные организацией в связи с осуществлением капитальных вложений (пп. г п. 23 ФСБУ 26/2020): 0 тыс. руб.

Признанная доходом в составе прибыли (убытка) сумма возмещения убытков, связанных с обесценением или утратой объектов капитальных вложений, предоставленного организации другими лицами (пп. д п. 23 ФСБУ 26/2020): 0 тыс. руб.

Раскрытие предусмотренной Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов», введенным в действие на территории Российской Федерации приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28 декабря 2015 г. № 217н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 2 февраля 2016 г., регистрационный № 40940), информации об обесценении капитальных вложений. п. 23 ФСБУ 26/2020: убытков от обесценения не установлено

Капитальные вложения в связи с экологической деятельностью (п. 7 Письма Минфина России № ПЗ-7/2011): не осуществлял

3.5. Финансовые вложения

Долгосрочные финансовые вложения (сроком погашения более 12 месяцев после отчетной даты) на 31.12.2024 г составили: 0 тыс. руб.

Краткосрочные финансовые вложения (сроком погашения менее 12 месяцев после отчетной даты) на 31.12.2024 г составили: 66 935 тыс. руб.

Расшифровка наличия и движения финансовых вложений представлена в табл. 3.1.

В Организации отсутствовали финансовые вложения, стоимость которых выражена в иностранной валюте.

Проверка на обесценение выявила существенные риски снижения стоимости финансовых вложений, а именно в части уступки прав требования.

Дебиторская задолженность по предоставленным займам не признана сомнительной, резерв сомнительных долгов в части выданных займов не формировался.

3.6. Прочие внеоборотные активы

Прочие внеоборотные активы отсутствуют.

3.7. Запасы

Расшифровка балансовой стоимости запасов на начало и конец отчетного периода (пп. "а" п. 45 ФСБУ 5/2019), сверка остатков запасов в разрезе фактической себестоимости и обесценения на начало и конец отчетного периода и движения запасов за отчетный период (пп. "б" п. 45 ФСБУ 5/2019), а также информация о запасах (сырье и материалы, незавершенное производство, готовая продукция и товары отгруженные, др.), в разрезе видов запасов (п.46 ФСБУ 5/2019) представлена в табл. 4.1 Пояснений.

Резерв по снижение стоимости МПЗ на 31.12.2024 года не создавался, так не установлено отклонение фактической стоимости от их справедливой стоимости.

Балансовая стоимость запасов, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав организации (пп. «г» п. 45 ФСБУ 5/2019) составляет: 0 тыс. руб.

Авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные организацией в связи с приобретением, созданием, переработкой запасов ((пп. "ж" п. 45 ФСБУ 5/2019) в сумме 0 тыс. руб.

3.8. Дебиторская задолженность

Долгосрочная дебиторская задолженность отсутствует. Резерв сомнительных долгов на 31.12.2024 по долгосрочной дебиторской задолженности года составлял: 0 тыс. руб.

Краткосрочная дебиторская задолженность в сумме 735 160 тыс. руб. представляет собой:

- авансы выданные в сумме 2 275 тыс. руб.,
- задолженность покупателей в сумме 652 836 тыс. руб.
- прочие дебиторы в сумме 80 049 тыс. руб.

Резерв сомнительных долгов на 31.12.2024 года по краткосрочной дебиторской задолженности составлял: 0 тыс. руб.

Резерв сомнительных долгов на 31.12.2024 года по дебиторской задолженности составлял: 0 тыс. руб.

3.11. Прочие оборотные активы

По строке «Прочие оборотные активы» представлено:

- Платежи (взносы) по прочим видам страхования сроком исполнения до 12 мес. 61 тыс. руб.
- Расходы на программное обеспечение – 67 тыс. руб.

3.12. Кредиты и займы

Долгосрочные заемные средства Организации (сроком погашения более 12-ти месяцев после отчетной даты) на конец 2024 года составили 0 тыс. руб.

Краткосрочные заемные средства Организации (сроком погашения менее 12-ти месяцев после отчетной даты) на конец 2024 года составили 0 тыс. руб.

Начисленные к уплате проценты по долгосрочным и краткосрочным заемным средствам, отражены обособлено в составе краткосрочных заемных средств по строке 1510 отсутствуют.

Общая сумма заключенных договоров кредитов и займов составляет: краткосрочные 0 тыс. руб.; долгосрочные 0 тыс. руб.

В бухгалтерской отчетности отражена задолженность в сумме фактически денежных средств, полученных по договору займа (кредитному договору) и не погашенных на 31.12.2024 г. в размере 0 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2024 г Организацией не выданы обеспечения в виде залога имущества.

Сумма затрат по займам и кредитам, включенных в прочие расходы 0 тыс. руб. (проценты).

Сумма дохода от временного использования средств полученного займа (кредита) в качестве долгосрочных и (или) краткосрочных финансовых вложений, в том числе учтенных при уменьшении расходов по займам, связанных с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива (абз. 7 п. 17 ПБУ 15/2008) 0 тыс. руб.

Сумма включенных в стоимость инвестиционного актива процентов, причитающихся к оплате заимодавцу (кредитору), по займам, взятым на цели, не связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива (абз. 8 п. 17 ПБУ 15/2008) 0 тыс. руб.

3.13. Кредиторская задолженность

Расшифровка данной статьи представлена в таблице 5.3. Пояснений.

Долгосрочная кредиторская задолженность на 31.12.2024 г отсутствует.

Краткосрочная кредиторская задолженность на 31.12.2024 г в сумме 438 432 тыс. руб. отражена в Бухгалтерском балансе в составе строки 1520 «Кредиторская задолженность» и представляет:

задолженность перед поставщиками в сумме 425 825 тыс. руб.
- авансы полученные в сумме 1 058 тыс. руб.
- расчеты по налогам и взносам 8 907 тыс. руб.
- прочие кредиторы 1 467 тыс. руб.

Расшифровка данной статьи представлена в таблице 5.3. Пояснений.

3.14. Доходы будущих периодов

По состоянию на 31.12.2024 г доходы будущих периодов отсутствуют.

3.14. Доходы и расходы по обычным видам деятельности

Доходы представляют собой выручку в сумме 3 473 147 тыс. руб., в том числе по видам:

- Реализация товаров – 3 473 147 тыс. руб.

Расходы от осуществления данного вида деятельности составили 3 135 086 тыс. руб., в том числе по видам и статьям:

- Реализация товаров – 3 135 086 тыс. руб.

Коммерческие расходы – 290 809 тыс. руб.

Расшифровка данной статьи представлена в табл. 6 Пояснений в сумме, относящейся к расходам основного производства в части в части накопленных затрат.

Общее количество организаций, с которыми осуществляются договоры, предусматривающие исполнение обязательств неденежными средствами, с указанием организаций, на которые приходится основная часть такой выручки (пп. "а" п. 19 ПБУ 9/99) 0.

Доля выручки, полученной по договорам, предусматривающим исполнение обязательств неденежными средствами, со связанными организациями (пп. "б" п. 19 ПБУ 9/99) 0%.

Прибыль от осуществления обычных видов деятельности составила 47 252 тыс. руб.

3.16. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы составили 17 949 тыс. руб., в т.ч.:

Наименование статьи	Сумма, тыс. руб.
Бонусы	22
Начислены проценты по Депозиту	17 825
Оценочные обязательства по оплате труда	3
Списание ГСМ	1
Штраф ГИБДД	8
ДОСТАВКА ГРУЗОВ	90
Итого прочие доходы	**17 949**

Прочие расходы составили 22 829 тыс. руб., в т.ч.:

Наименование статьи	Сумма, тыс. руб.
прочие	22 829

Величина прочих доходов организации за отчетный период, которые в соответствии с правилами бухгалтерского учета не зачисляются на счет учета прибылей и убытков (например, доходы, полученные при размещении облигаций выше номинальной стоимости, разница между взыскиваемой с виновных лиц суммой за недостающие материальные и иные ценности и их стоимостью, числящейся в бухгалтерском учете организации) (п. 20 ПБУ 9/99) 0.

3.17. Налог на прибыль.

Раскрытие информации о налоге на прибыль за 2024 год:

Показатель	Сумма, тыс. руб.	Отражение в отчетной форме
Бухгалтерская прибыль за период	45 856	Строка 2300 ОФР
Прибыль по данным налогового учета	45 856	Декларация по налогу на прибыль
Налог на прибыль	9 171	Строка 2410 ОФР
Текущий налог на прибыль	9 171	Строка 2411 ОФР, декларация по налогу на прибыль
Отложенный налог на прибыль	0	Строка 2412 ОФР

3.18. Решения по итогам рассмотрения годовой бухгалтерской отчетности и распределения чистой прибыли

Сведения о начисленных учредителям или акционерам дивидендах, а также данные о фондах специального назначения в 2024 году за предшествующий период:
дивиденды не выплачивались, в фонды не перечислялось

Сведения о начисленных учредителям или акционерам дивидендах, а также данные о фондах специального назначения за 2024 год , произошедших после 31.12.2024 года:
дивиденды не выплачивались, в фонды не перечислялось

3.19. Информация о прибыли, приходящейся на одну акцию

Информация о прибыли, приходящейся на одну акцию: не применимо

3.20. Информация об операциях со связанными сторонами

Связанные стороны

В отчетном (2024) году Организация услуги связанным сторонам не оказывала.

В отчетном (2024) году Организация услуги у связанных сторон не получала.

3.21. Изменение оценочных значений

Не применимо

3.22. Информация об условных обязательствах, условных активах и оценочных обязательствах и их изменении

3.22.1 Условные обязательства

По состоянию на 31.12.2024 года в Организации отсутствовали условные обязательства, по которым вероятно уменьшение экономических выгод (п.25 ПБУ 8/2010).

3.22.2 Условные активы

По состоянию на 31.12.2024 года в Организации отсутствовали условные активы, по которым вероятно поступление экономических выгод (п.27 ПБУ 8/2010)

3.23. Информация об участии в совместной деятельности

Организация в 2024 году не участвовала в совместной деятельности

3.24. Государственная помощь

Характер форм государственной помощи, от которых организация прямо получает экономические выгоды (п. п. 19, 22 ПБУ 13/2000) – отсутствуют.

Не выполненные по состоянию на отчетную дату условия предоставления бюджетных средств и связанные с ними условные обязательства и условные активы (п. 22 ПБУ 13/2000) – отсутствуют.

3.27. Информация, связанная с осуществлением договора доверительного управления имуществом

Организация не является учредителем доверительного управления, доверительным управляющим.

3.28. Движение денежных средств

Состав денежных средств и денежных эквивалентов (п. 22 ПБУ 23/2011) по строке 1250 Бухгалтерского баланса 606 тыс. руб.:

- Касса – 0,079 тыс. руб.
- Расчетный рублевый счет – 606 тыс. руб.
- Расчетный валютные счет – 0 тыс. руб.

Имеющиеся по состоянию на отчетную дату возможности привлечь дополнительные денежные средства (п. 24 ПБУ 23/2011) не имеется

Имеющиеся существенные суммы денежных средств (или их эквивалентов), которые по состоянию на отчетную дату недоступны для использования организацией (например, открытые в пользу других организаций аккредитивы по не завершенным на отчетную дату сделкам) с указанием причин данных ограничений (пп. "а" п. 25 ПБУ 23/2011); не имеются.

Сумма денежных потоков, связанных с поддержанием деятельности организации на уровне существующих объемов производства, отдельно от денежных потоков, связанных с

расширением масштабов этой деятельности (пп. "б" п. 25 ПБУ 23/2011) на уровне денежных потоков от текущих операций.

Денежные потоки от текущих, инвестиционных и финансовых операций по каждому отчетному сегменту (пп. "в" п. 25 ПБУ 23/2011) не применимо.

Средства в аккредитивах, открытых в пользу организации (пп. "г" п. 25 ПБУ 23/2011) 0 руб.

3.30. Информация об исправленных существенных ошибках

Существенные ошибки отсутствовали.

3.31. Чрезвычайные факты

Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности в 2024 году отсутствовали.

3.32. Допущение непрерывности деятельности

Бухгалтерская отчетность Организации подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

Руководство уверено, что Организация будет способна продолжать свою деятельность в будущем, и не имеет неопределенности в применимости допущения непрерывности деятельности.

3.33. Информация о событиях после отчетной даты

Раскрытие информации о событиях после отчетной даты в полной осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» ПБУ 7/98, утвержденным приказом Минфина РФ от 25 ноября 1998 г. № 56н.

После отчетного периода не произошло никаких существенных событий после отчетной даты, требующих внесения корректировок или раскрытия в бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» ПБУ 7/98, утвержденным приказом Минфина РФ от 25 ноября 1998 г. № 56н.

3.34. Информация о рисках хозяйственной деятельности организации

Хозяйственная деятельность организации подвержена потенциально существенным рискам.

Геополитические риски

В 2024 г. на деятельность и бухгалтерскую отчетность организаций всех сфер деятельности оказывал и продолжает оказывать существенное влияние комплекс факторов экономического и иного характера. Среди них, в частности, – геополитическая обстановка, ограничения, введенные в отношении Российской Федерации и ее экономических субъектов отдельными государствами и их объединениями, меры, принимаемые в Российской Федерации в ответ на внешнее санкционное давление.

В отчетном году указанные обстоятельства не оказали существенного негативного влияния на деятельность Организации, не повлияют на деятельность Организации в обозримом будущем, не повлекли возникновение неопределенности в применимости допущения непрерывности деятельности и не способны оказать влияние на достоверность показателей отчетности, а также на восприятие такой отчетности потенциальными пользователями.

Операционная (внешняя) среда

Рынки, на которых сосредоточены интересы Организации подвержены различным рискам, так как влияние относительно более развитых стран становятся менее выраженными. Данный факт в нашей оценке связан с высокой ролью государственного управлением экономической средой, как прямого, так и косвенного.

Курс рубля имеет почти линейную зависимость от мировых цен на энергоносители и сырье, экспортируемое Россией. Зависимость Организации от данного факта невозможно отрицать.

Отраслевые риски

Несвоевременная оплата либо неоплата своих обязательств контрагентами приводит к увеличению дебиторской задолженности Общества. При несвоевременном поступлении (неоплате) платежей контрагентов есть риски возникновения разрывов ликвидности, для покрытия которых необходимо привлекать дополнительное финансирование.

Дополнительными рисками, которые наиболее часто встречаются в Организации, являются: коммерческий риск (возможные колебания спроса), социальный риск (текучесть кадров).

Финансовые риски

Несмотря на своевременное погашение собственных обязательств, Общество может быть подвержено риску ликвидности в связи с кризисом в финансовых институтах, высоким уровнем инфляции, снижением покупательной способности населения. Все эти факторы могут влиять на величину денежного потока и, как следствие, привести к возникновению дефицита ликвидности и источников финансирования.

Налоговые риски

Существуют так же правовые риски, а также риски, связанные с изменением налогового законодательства и налоговой системы РФ. Общество в своей деятельности строго соответствует налоговому, законодательству, осуществляя постоянный мониторинг законодательной базы и своевременно, реагирует на ее изменение. Наличие недостатков в правовой системе России приводит к неопределенностям при осуществлении коммерческой деятельности, что может негативно отразиться на возможностях Общества осуществлять защиту своих интересов.

Действия общества в ответ на перечисленные риски:

- Применение конкурентных цен;
- Удержания на стабильном уровне выручки;
- Непрерывный процесс оптимизации затрат и оценки их эффективности;
- Обществом на постоянной основе проводится мониторинг рисков и возможных действий в ответ на них.

31.03.2025 г.

Руководитель _____ Генеральный директор Кихай М.И.

Общество с ограниченной ответственностью ИНН 7802922725 «ВАЛЬД» ОГРН 1227800027696 Санкт-Петербург