

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА к бухгалтерской (финансовой отчетности) за 2024 год

1. Сведения об организации

Наименование организации: **ООО "ПОРТВЕСТ РУС"**

Юридический и факт. адрес: **115114, Москва г., 1-й Дербеневский пер., дом 5, помещение IV, комната 36**

ИНН/КПП: **9705149888 / 772501001**

Дата государственной регистрации: **13.11.2020.**

ОГРН: **1207700430574**

Основной вид деятельности: **46.42 Торговля оптовая одеждой и обувью**

Учет ведется в электронном виде, с использованием программы «1С: Бухгалтерия предприятия».

Отчетность в налоговые органы предоставляется в электронном виде с использованием системы «Тензор».

Бухгалтерская отчетность сформирована ООО "ПОРТВЕСТ РУС" исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности (в соответствии с п. 6 ПБУ 4/99(Пункт 6,25,37 ПБУ 4/99)).

Применяемая в 2024 году система налогообложения: общая.

По состоянию на 31.12.2024 года уставный капитал составляет 10 000 рублей, оплачен полностью.

Формат представления числовых показателей в бухгалтерской отчетности – тысячи рублей.

Исполнительным органом является генеральный директор - Резникова Анна Марковна.

2. Основные аспекты учетной политики 2024 г.

Бухгалтерский и налоговый учет в Обществе ведется в соответствии с законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете, Налоговым Кодексом РФ и другими нормативными актами.

Совокупные затраты на оплату использованных в течение календарного года энергетических ресурсов включены в стоимость арендной платы.

Организация применяет способ оценки материально-производственных запасов при списании по средней себестоимости по всем видам запасов.

Основными задачами бухгалтерского учета Общества являются:

- обеспечение формирования полной и достоверной информации о хозяйственных процессах и финансовых результатах деятельности, необходимой для оперативного руководства и управления предприятием, а также для ее использования внешними пользователями - инвесторами, кредиторами, налоговыми и финансовыми органами, банками и иными заинтересованными организациями, и лицами;
- контроль над наличием и движением имущества, использованием материальных, трудовых и финансовых ресурсов в соответствии с утвержденными нормами, нормативами;
- своевременное предупреждение и предотвращение негативных явлений в хозяйственно-финансовой деятельности, выявление внутрихозяйственных резервов;
- формирование достоверной информации о состоянии имущества, обязательств Общества.

При ведении бухгалтерского учета Общество руководствуется следующими основополагающими принципами:

- принципом допущения имущественной обособленности предприятия;
- принципом допущения непрерывности деятельности предприятия;
- принципом допущения последовательности применения учетной политики;
- принципом допущения временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

а также:

- требованием полноты;
- требованием осмотрительности;
- требованием приоритета содержания над формой;
- требованием непротиворечивости;
- требованием рациональности.

Ответственность за организацию бухгалтерского учета Общества, соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций несет Генеральный директор. Главный бухгалтер несет ответственность

за формирование учетной политики, ведение бухгалтерского учета, своевременное представление полной и достоверной бухгалтерской отчетности.

3. Основные показатели:

Организация определяет налог на прибыль на основании налоговой декларации по налогу на прибыль.
По итогам 2024 г. Обществом получен убыток в сумме 1 585 тыс. руб. По итогам 2023 г. Обществом получена прибыль в сумме 5 063 тыс. руб.

4. Финансовые результаты. Разъяснения к отчету о финансовых результатах:

Выручка:

Компания была зарегистрирована 13.11.2020г. Выручка на 31.12.2024 отсутствует.
В составе выручки по строке 2110 «Отчета о финансовых результатах» отражены доходы:

Наименование показателя	Сумма, тыс. рублей за период 01.01.2024-31.12.2024
Выручка	0,00

Коммерческие и управленческие расходы:

В составе управленческих расходов по строке 2220 «Отчета о финансовых результатах» отражены расходы на содержание аппарата управления: всего за 2024 расходы составили 1578 тыс. рублей

Наименование показателя	Сумма, тыс. рублей за 2024 года
Управленческие расходы всего, в том числе	1578,00
Бухгалтерские, юридические и консультационные услуги	1128,00
Расходы на аренду	318,00
Прочее	132,00

Прочие доходы:

В составе прочих доходов по строке 2340 «Отчета о финансовых результатах» отражены:

Наименование показателя	Сумма, тыс. рублей за 2024 года
Прочие доходы всего, в том числе:	46,00
Курсовые разницы	46,00

Прочие расходы:

В составе прочих расходов по строке 2350 «Отчета о финансовых результатах» отражены:

Наименование показателя	Сумма, тыс. рублей за 2024 года
Прочие расходы всего, в том числе	53,00
Курсовые разницы	26,00
Услуги банка	23,00
Прочие расходы	4,00

Финансовый результат, выявленный за отчетный период, отражен за минусом причитающихся налогов и иных аналогичных обязательных платежей, с учетом разниц между бухгалтерской прибылью и налогооблагаемой прибылью отчетного периода в соответствии с ПБУ 18/02.

Основные средства

Амортизация начисляется линейным способом, отражается на счете БУ 02 «Амортизация основных средств».

На 31.12.2024 основные средства не числятся.

Информация об арендованных основных средствах:

В 2024 году Общество арендовало офисное помещение у ООО "Консу" ИНН 7842531615 по договору аренды офиса 02S-PWL от 16.07.2021. В договоре с арендодателем отсутствует стоимостная оценка арендуемого помещения. Арендная плата в месяц составляет 26500 рублей + НДС 20%. Срок аренды не определен. По данному договору аренды Общество не признает предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде поскольку, согласно договору, срок аренды не определен.

Учет займов и кредитов:

На 31.12.2024 займов нет.

Учет финансовых вложений:

Остаток денежных средств на расчетном счете на 31.12.2024г.: 4269 тыс. руб.

В Отчете о движении денежных средств за 2024 год данные отражены следующим образом:

- поступления от продажи покупателям (заказчикам) продукции и товаров, выполнения работ, оказания услуг отражаются без учета НДС;
- платежи поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги отражаются без учета НДС;

НДС в составе платежей поставщикам – 360 тыс. рублей
НДС в составе поступлений от покупателей – 0 тыс. рублей
платежи по НДС в бюджет – 0 тыс. рублей

Информация о наличии и движении дебиторской и кредиторской задолженности: в т.ч. просроченной, о наличии и движении оценочных обязательств приведена в таблицах 5.1-5.4.

5. Дебиторская и кредиторская задолженность												
5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности												
Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период							
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	поступление		выбыло		перевод из долгосрочной в краткосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	На конец периода
					в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	описание на финансовый результат	восстановление резерва			
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5521	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:												
Расчеты с покупателями и заказчиками	5502	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5522	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5503	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5523	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	5504	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5524	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5505	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5525	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2024г.	426	-	3	-	(2)	-	-	X	X	427
	5530	за 2023г.	924	-	426	-	(924)	-	-	-	-	426
в том числе:												
Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5531	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5512	за 2024г.	-	-	3	-	-	-	-	-	-	3
	5532	за 2023г.	-	-	-	-	(922)	-	-	-	-	-
Прочая	5513	за 2024г.	426	-	-	-	(2)	-	-	-	-	424
	5533	за 2023г.	2	-	426	-	(2)	-	-	-	-	426
	5514	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5534	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Итого	5500	за 2024г.	426	-	3	-	(2)	-	X	-	-	427
	5520	за 2023г.	924	-	426	-	(924)	-	X	-	-	426

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.		На 31 декабря 2022 г.	
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	5540	-	-	-	-	-	-
в том числе:							
расчеты с покупателями и заказчиками	5541	-	-	-	-	-	-
расчеты с поставщиками и заказчиками (в части авансовых платежей, предоплат)	5542	-	-	-	-	-	-
прочая	5543	-	-	-	-	-	-
	5544	-	-	-	-	-	-

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период						Остаток на конец периода	
				поступление		выбыло		перевод из долго- в краткосроч- ную задолж- ность	перевод из дебитор- ской в кре- диторскую задолж- ность		перевод из кредитор- ской в де- биторскую задолж- ность
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	притягиваемые проценты, штрафы и иные начисления	погаше- ния	списание на финансовый результат				
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551 5571	за 2024г. за 2023г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	
в том числе: кредиты	5552 5572	за 2024г. за 2023г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	
займы	5553 5573	за 2024г. за 2023г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	
прочая	5554	за 2024г.	6 681	2 643	-	(9 323)	-	-	-	-	
	5554	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5574	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5555	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5575	за 2023г.	-	-	-	-	-	X	X	-	
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560 5580	за 2024г. за 2023г.	586 1 175	(3) 415	3 1 293	(377) (2 297)	- -	- -	X X	- -	
в том числе: расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561 5581	за 2024г. за 2023г.	470 666	- 303	- -	(261) (498)	- -	- -	- -	209 470	
авансы полученные	5562 5582	за 2024г. за 2023г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	
расчеты по налогам и взносам	5563 5583	за 2024г. за 2023г.	116 -	(3) 116	3 1	(116) (1)	- -	- -	- -	- 116	
кредиты	5564 5584	за 2024г. за 2023г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	
займы	5565 5585	за 2024г. за 2023г.	- 509	- -	- 1 290	- (1 799)	- -	- -	- -	- -	
прочая	5566	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5586	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5567	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	X	X	
	5587	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	X	X	
	Итого	5560 5570	за 2024г. за 2023г.	586 1 175	(3) 415	3 1 293	(377) (2 297)	- -	X X	- -	209 586

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Всего	5590	-	-	-
в том числе:				
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5591	-	-	-
расчеты с покупателями и заказчиками	5592	-	-	-
прочая задолженность	5593	-	-	-
	5594	-	-	-

Сведения о размере чистых активов общества:

Наименование показателя	По состоянию на 31.12.2024, тыс. руб.
Стоимость чистых активов	7178,00
Уставный капитал	10,00

Стоимость чистых активов по состоянию на 31.12.2024 г. соответствует требованиям статьи 35 Федерального закона об акционерных обществах от 26.12.1995 г. № 208-ФЗ.

Активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте:

Курсы валют Центрального банка РФ, действовавший на 31.12.2024 - дату составления бухгалтерской отчетности равны: 1 евро = 106,1028 руб.

Событий после отчетной даты, указанной в бухгалтерском балансе, в период, следующий за отчетным, которые могли бы повлиять на достоверность бухгалтерского баланса и отчета о прибылях и убытках, не было.

Для более полной оценки финансового положения компании и окружающей ее среды следует отметить наличие экономических, политических, социальных, судебных и законодательных рисков, которые присутствуют на рынках развивающихся стран, отличных от рисков более развитых рынков. Законы и нормативные акты, регулирующие ведение бизнеса в России, могут быстро изменяться, существует возможность их произвольной интерпретации. Будущее направление развития России в большой степени зависит от налоговой и кредитно-денежной политики государства, принимаемых законов и нормативных актов, а также изменений политической ситуации в стране.

Значительное влияние на деятельность организации оказывают такие факторы риска как резкие изменения курса рубля по отношению к другим иностранным валютам., санкционная мировая политика, геополитический фактор.

Также следует особо отметить, что российское законодательство, регулирующее ведение бизнеса, продолжает быстро меняться. Интерпретация руководством такого законодательства применительно к деятельности Компании может быть оспорена соответствующими региональными и федеральными органами. В последнее время налоговые органы часто занимают более жесткую позицию при интерпретации законодательства. В результате, ранее не оспариваемые подходы к расчету налогов могут быть оспорены в ходе будущих налоговых проверок. Как правило, три года, предшествующие отчетному, открыты для проверки налоговыми органами. При определенных обстоятельствах проверки могут охватывать и более длительные периоды. Руководство Компании, основываясь на своей трактовке налогового законодательства, полагает, что все применимые налоги были начислены. Тем не менее, налоговые органы могут по-иному трактовать положения действующего налогового законодательства и различия в трактовке могут существенно повлиять на финансовую отчетность.

Исправление существенных ошибок прошлых периодов:

Существенных ошибок прошлых периодов не выявлено.

**Генеральный директор
ООО "ПОРТВЕСТ РУС"**

А.М. Резникова