Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

Общества с ограниченной ответственностью «Артекс»
за 2024 год

Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Годовая бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Перечень должностных лиц, ответственных за составление бухгалтерской отчетности:
Директор – Левит Вадим Львович,
Бухгалтер – Шалашова Ольга Анатольевна.

При подготовке бухгалтерской отчетности руководство Общества исходило из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

Учетная политика Общества сформирована из допущений, предусмотренных п. 5 Положения по бухгалтерскому учету "Учетная политика организации" (ПБУ 1/2008). Общество самостоятельно определяют детализацию показателей по статьям Бухгалтерского баланса и Отчета о финансовых результатах. При оценке существенности показателей бухгалтерской отчетности, подлежащих отдельному представлению, существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующей строки бухгалтерской отчетности за отчетный период составляет не менее 5 процентов.

Все стоимостные показатели в таблицах представлены в тысячах рублей.

Отрицательные показатели приведены в круглых скобках.

1. Общие сведения об Обществе.

Полное наименование на русском языке: Общество с ограниченной ответственностью «Артекс» (в дальнейшем «Общество»)

Сокращенное наименование: ООО «Артекс»

Организационно-правовая форма: Общество с ограниченной ответственностью

Место нахождения: г. Санкт-Петербург, вн.тер.г. муниципальный округ Петровский пр-кт Большой П.С., д.12, литера А, кв.6

Фактический адрес: г. Санкт-Петербург, вн.тер.г. муниципальный округ Петровский пр-кт Большой П.С., д.12, литера А, кв.6

Дата государственной регистрации Общества 15ноября 1999г.

Свидетельство о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц серия 78 № 000518463 от 03 октября 2002 г за основным государственным регистрационным № 1027800518162

Общероссийский классификатор предприятий и организаций (ОКПО) – 52161149

Уставный капитал Общества составляет 6020000-00(Шесть миллионов двадцать тысяч рублей 00 копеек) руб., оплачен полностью.

Участники (акционеры): Левит Вадим Львович

Бенефициары: Левит Вадим Львович

Органами управления являются:

• Единоличный исполнительный орган – Директор.

Руководство текущей деятельностью Общества и выполнение решений, принимаемых Общим собранием участников Общества, осуществляется единоличным исполнительным органом Общества – Директором Общества.

Основными видами финансово-хозяйственной деятельности Общества являются:

- Торговля оптовая одеждой, включая спортивную, кроме нательного белья

- Торговля розничная мужской, женской и детской одеждой в специализированных магазинах

- Капиталовложения в уставные капиталы, венчурное инвестирование, в том числе посредством инвестиционных компаний

Дочерних и зависимых обществ Общество не имеет.
Активы организации расположены на территории Российской Федерации.
Численность сотрудников организации:

Численность	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Численность работников, чел	2	2	2
Среднесписочная численность за год	2	2	2

2. Основные элементы учетной политики Общества.

Бухгалтерский учет в ООО «Артекс» осуществляется в соответствии с «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным приказом Минфина России от 29.07.98 № 34н; Федеральным законом «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ, а также иных действующих нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации.

Допущения, используемые при формировании учетной политики:
• активы и обязательства организации существуют обособленно от активов и обязательств собственников этой организации, и активов и обязательств других организаций (допущение имущественной обособленности);
• организация будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у нее отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке (допущение непрерывности деятельности);
• принятая организацией учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому (допущение последовательности применения учетной политики);
• факты хозяйственной деятельности организации относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

При учете хозяйственных операций, выраженных в иностранной валюте, применялся официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший на дату совершения операции в иностранной валюте.

Курс Центрального банка Российской Федерации равен по состоянию на 31.12.2024:

Доллар США – 101,6797

Курсовые разницы в отчете о финансовых результатах отражаются свернуто

Организация применяет Упрощенную систему налогообложения с объектом налогообложения доходы уменьшенные на расходы.

В составе годовой бухгалтерской отчетности (на основании п. п. 1 и 2 ст. 14 Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»; п. п. 28 – 31 ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации»):

- бухгалтерский баланс;
- отчет о финансовых результатах;
- отчет об изменениях капитала;
- отчет о движении денежных средств;
- пояснения к бухгалтерскому балансу.

Формы годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности установлены приложениями №№ 1 и 2 к Приказу Минфина России от 02.07.2010 N 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций»

3. Хозяйственная деятельность в 2024 году.

Основные виды деятельности Общества в проверяемом периоде:

По основному виду деятельности деятельность не велась.

Доходами для целей налогообложения и бухгалтерского учета являются внереализационные доходы и расходы. Расшифровка доходов и расходов предоставлена в п. 21 настоящей записки.

Данная отчетность является исправленной по отношению к отчетности, представленной ранее 25.03.2025. Причина исправления – корректировка строк 1410 и 1520 бухгалтерского баланса, завышение строк 2340 и 2350 Отчета о финансовых результатах.

4. Основные средства.

Нет.

Объекты инвестиционной недвижимости по состоянию на 31.12.2024 г. отсутствуют.

Договоров аренды офисных и складских помещений нет.

5. Финансовые вложения.

По строке 1170 бухгалтерского баланса указывается стоимость акций находящихся на балансе организации.

Наименования показателя	На 31.12.2023	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Акции АО «ПНК «Красная нить»	22287	22287	6705
Долгосрочный займ в валюте	232338	204938	160721
ИТОГО	254625	227225	167426

Перед составлением бухгалтерской отчетности проведена проверка на обесценение финансовых сложений. Обесценение не выявлено.

6. Прочие внеоборотные активы

Нет

7. Запасы.

Бухгалтерский учет запасов осуществляется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Запасы» ФСБУ 5/2019, утв. Приказом Минфина РФ от 15.11.2019 No180н, и настоящей Учетной политикой.

Бухгалтерский учет запасов для управленческих нужд осуществляется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Запасы» ФСБУ 5/2019, утв. Приказом Минфина РФ от 15.11.2019 No180н.

Запасы признаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости.

Товары отражаются в бухгалтерском учете по фактическим затратам на их приобретение. При продаже (отпуске) товаров их стоимость списывается по средней себестоимости.

Запасы оцениваются на отчетную дату по наименьшей из следующих величин: фактическая себестоимость запасов;

чистая стоимость продажи запасов.

Превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи признается обесценением запасов.

8. Дебиторская задолженность.

Дебиторская задолженность отсутствует.

9. Краткосрочные финансовые вложения

Отсутствуют

10. Денежные средства и денежные эквиваленты.

По строке 1250 «Денежные средства» бухгалтерского баланса отражены остатки денежных средств организации, находящиеся на рублевых счетах в банках.

Наименования показателя	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Расчетные счета	776	727	2039
Валютные счета, в т.ч	0	40449	235663
- Доллар США	*0*	*40449*	*72*
- Юань			*235591*
Депозиты	405000	348000	
Итого	**405776**	**389176**	**237702**

15. Заемные средства.

Бухгалтерский учет кредитов и займов осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» (ПБУ 15/2008).

Задолженность по краткосрочным займам, срок погашения которых на отчетную дату составляет более 365 дней переводится из краткосрочной в долгосрочную.

Начисленные проценты, независимо от срока погашения кредита отражаются в долгосрочной задолженности.

Долгосрочные заемные средства.

По строке 1410 «Заемные средства» бухгалтерского баланса отражены долгосрочные займы и кредиты, полученные организацией:

№	Наименование показателя	Валюта	Срок погашения по договору	На 31.12.2024
1	Договор займа № 02/22 от 04.08.22	рубль	04.08.26	53514

18. Кредиторская задолженность.

По строке 1520 «Кредиторская задолженность» бухгалтерского баланса отражены следующие имущественные права:

Наименования показателя	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Прочие кредиторы		19096	1
Расчеты по налогам и сборам	1801	472	
Расчеты по оплате труда	130	78	
Итого	**1931**	**19646**	**1**

21. Результаты финансово-хозяйственной деятельности предприятия

Деятельность по основному виду деятельности не ведется.

Налогообложение – УСН доходы уменьшенные на расходы.

Наименование показателя	За 2024 год	За 2023 год
Доходы		
Доходы от участия в других организации (дивиденды)	73527	40478
Проценты к получению - займ		43712
Проценты по депозитам	64421	13836
Прочие доходы (курсовые разницы)	27865	102458
Расходы		
Управленческие расходы (заработная плата, НДФЛ, страховые взносы)	3180	1649
Проценты к уплате		3558
Прочие расходы:		
Прочие расходы	124	92
Расходы на услуги банков	63	82
Налог на прибыль		
Налог УСН	4308	3445
Чистая прибыль	**158201**	**191628**

Определение величины текущего налога УСН осуществляется на основе налоговой декларации по налогу, уплачиваемому в связи с применением УСН. При этом величина текущего налога соответствует сумме исчисленного налога, отраженного в налоговой декларации по налогу УСН. Применяемая ставка налога УСН доходы минус расходы – 7%.
Налог исчисленный за налоговый период составляет 4308 тыс. рублей,

Чистая прибыль отчетного периода – 158201 тыс. рублей.

Обеспечения обязательств

По состоянию на 31.12.2024 Общество не имеет открытых выпущенных банковских гарантий, а также полученных банковских гарантий и обеспечений.

Операции со связанными сторонами

Единоличный исполнительный орган (директор)

1. Размер краткосрочных выплат единоличному исполнительному органу в 2024 г. составляет 1020000-00 (Один миллион двадцать тысяч) рублей, сумма страховых взносов составляет 192000-00(Сто девяносто две тысячи) рублей.

Краткосрочные выплаты включают оплату труда, страховые взносы.

2. Размер выплаченных дивидендов составляет 100000000-00(Сто миллионов) рублей с учетом зачета налога на прибыль от полученных дивидендов.

Оценочные обязательства и резервы.

Резерв сомнительных долгов не создан ввиду отсутствия дебиторской задолженности.
Резерв отпусков не создается в связи с тем, что отпуска предоставляются в текущем периоде.

Информация о прекращаемой деятельности.

Прекращаемой деятельности нет.

Условные факты хозяйственной деятельности

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.

Проверками и расследованиями в отношении правильности исчисления налогов занимаются несколько регулирующих органов, имеющих право налагать крупные штрафы и начислять пени. Правильность исчисления налогов в отчетном периоде может быть проверена в течение трех последующих календарных лет. В последнее время практика в Российской Федерации такова, что налоговые органы занимают более жесткую позицию в части интерпретации и требований соблюдения налогового законодательства. Данные обстоятельства могут привести к тому, что налоговые риски в Российской Федерации будут гораздо выше, чем в других странах.

Руководство Общества, исходя из своего понимания применимого российского налогового законодательства, официальных разъяснений и судебных решений, считает, что налоговые обязательства отражены в адекватной сумме. Однако, трактовка этих положений налоговыми и судебными органами, особенно в связи с проведенной реформой высших судебных органов, отвечающих за разрешение налоговых споров, может быть иной и, в случае, если налоговые органы смогут доказать правомерность своей позиции, это может оказать значительное влияние на настоящую бухгалтерскую отчетность.

По состоянию на отчетную дату подходы Общества к налогообложению ряда операций, в виду разного прочтения положений налогового законодательства, с учетом обстоятельств, описанных выше, могут быть интерпретированы налоговыми органами таким образом, что

приведут к возникновению потенциальных налоговых споров. Руководство Общества считает, что Общество действовало во всех существенных аспектах в соответствии со всем существующим применимым законодательством. У руководства Общества нет возможности достоверно оценить возможный отток финансовых ресурсов, связанный с урегулированием потенциальных налоговых споров, если таковой окажется необходимым.

Непрерывность деятельности.

При подготовке бухгалтерской отчетности за проверяемый период Общество исходило из допущения о том, что активы и обязательства отражены достоверно и Общество сможет реализовать свои активы и выполнить свои обязательства в ходе продолжения своей обычной деятельности, так как у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенное сокращение деятельности.

В связи с ростом геополитической напряженности с февраля 2022 года наблюдается значительное снижение курса рубля по отношению к курсу доллару США и евро.
Ожидается, что данные события могут повлиять на деятельность российских компаний из различных отраслей. ООО «Артекс» расценивает данные события в качестве не корректирующих событий после отчетного периода, количественный эффект которых невозможно оценить на текущий момент с достаточной степенью уверенности.

Мы оценили возможное влияние на финансовое состояние и результаты финансовой деятельности ООО «Артекс» в обозримом периоде санкционной политики в отношении России, и связанных с этим последствий

Директор _____ Левит В.Л.

Бухгалтер _____ Шалашова О.А.

30.04. 2025г.