



Закрытое акционерное общество «ВИМС Групп»

117647, Россия, г. Москва, ул. Профсоюзная, дом 109А, этаж 1, помещ I
Тел. +7/495/781-72-52

ИНН 7728297078 КПП 772801001 ОГРН 1037728037489

Пояснения к бухгалтерской отчетности за 2022 год

Данные Пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности ЗАО «ВИМС ГРУП» (далее также «Общество») за 2022 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

При ведении бухгалтерского учета, в том числе при составлении бухгалтерской отчетности, ЗАО «ВИМС ГРУП» руководствовалось Федеральным законом от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете", Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Минфина России от 29.07.1998 N 34н, действующими положениями по бухгалтерскому учету.

Все суммы представлены в тысячах рублей. Отрицательные показатели показываются в круглых скобках.

Наименование, адрес: Закрытое акционерное общество «ВИМС ГРУП» (Сокращенно ЗАО «ВИМС ГРУП»), 117647, г. Москва, ул. Профсоюзная, д.109А, эт.1, помещ.1.

ЗАО «ВИМС ГРУП» обособленных структурных подразделений не имеет.

Общество зарегистрировано 11.08.2003 г. Основной государственный регистрационный номер (ОГРН) 1037728037489.

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН) 7728297078

Основной вид деятельности организации: Сдача в аренду и управление собственным имуществом, код ОКВЭД 68.20.

В 2022 году Генеральным директором являлся Василенко Александр Александрович.

Уставный капитал Общества составляет 12 тыс. руб. состоит из 100 обыкновенных

именных бездокументарных акций номинальной стоимостью 120 руб. за одну акцию.

Владельцы акций граждане РФ:

1. Ковалёв Константин Владимирович – 50 акций;
2. Абрамов Алексей Петрович – 16 акций;
3. Кадошук Юрий Тарасович – 17 акций;
4. Львов Эдуард Олегович – 17 акций.

Ведение бухгалтерского и налогового учета осуществляется автоматизированным способом с применением компьютерной программы 1С. Принятая механизированная система бухгалтерского учета основывается на едином, взаимосвязанном технологическом процессе обработки документации по всем разделам учета.

Общество включено в реестр субъектов малого предпринимательства 10.08.2020 г., согласно предельным значениям, установленным Постановлением Правительства РФ от 04.04. 2016 г № 265. Категория – микропредприятие.

Бухгалтерская отчетность Общества не подлежит обязательному аудиту, согласно п.5 ст. 67.1 ГК РФ и п. 3 ст. 88 Закона «Об акционерных обществах».

Бухгалтерская отчетность ЗАО «ВИМС ГРУП» за 2022 год подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

Информация о событии после отчетной даты

Рост политической напряженности, усиление санкций в отношении РФ, начиная с февраля 2022 года, может повлиять на деятельность российских компаний из различных сфер деятельности. Мы оценили возможное влияние на финансовое состояние и результаты финансовой деятельности ЗАО «ВИМС ГРУП» в обозримом периоде санкционной политики в отношении России, и связанных с этим последствий. Указанные события могут оказать негативное влияние на финансовое состояние и результаты финансовой деятельности ЗАО «ВИМС ГРУП» в связи с затруднениями с поставками товаров, разрыва сложившихся связей с поставщиками, что приведет к приостановке либо прекращению торговли товарами повседневного спроса, промышленных товаров, а соответственно, сокращению арендуемых площадей, принадлежащих Обществу.

Данное негативное влияние не приведет к нарушению принципа непрерывности деятельности организации в целом, так как площади торгового центра, предоставляемые в аренду, ориентированы на разноплановые виды предприятий общественного питания и торговли.

Неопределенность ситуации не позволяет оценить последствия данных событий после отчетной даты в денежном выражении.

ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

1. Общие положения

Бухгалтерский учет в Обществе ведется бухгалтерией, возглавляемой главным бухгалтером.

Контроль совершаемых фактов хозяйственной деятельности возложен на лиц, подписывающих первичные документы.

Основанием для записей в регистрах бухгалтерского учета являются первичные документы, а также расчеты бухгалтерии.

Существенные аспекты учетной политики по бухгалтерскому приведены в ниже:

2. Определение уровня существенности

Уровень существенности ошибки определяется исходя из процентного соотношения суммы искажения показателя бухгалтерской отчетности к валюте баланса за соответствующий отчетный период. Если процентное соотношение составляет более 10 процентов, то ошибка признается существенной.

3. Раскрытие информации в бухгалтерской отчетности

В бухгалтерской отчетности отражаются отдельными строками только существенные показатели. Показатель считается существенным, если его нераскрытие может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации. Существенность показателя определяется как 10% от статьи отчетности, при этом статья отчетности в итоге бухгалтерского баланса должна превышать 10%.

4. Учет основных средств и доходных вложений в материальные ценности

4.1. Критерии отнесения активов в состав основных средств

Критериями отнесения имущества в состав основных средств являются условия, перечисленные в п. 4 ФСБУ 6/2020, утвержденного Приказом Минфина РФ от 17.09.2020 года №204-Н :

- имеют материально вещественную форму;

-предназначаются для использования организацией: при производстве и продаже продукции, при выполнении работ и услуг, для управленческих нужд, для предоставления за плату во временное пользование и т.д.

4.2. Корректировки в связи с применением ФСБУ 6/2020.

В связи с переходом на ФСБУ 6/2020 Обществом отражены суммы единовременной корректировки балансовой стоимости, применяя перспективный способ отражения в отчетности, без пересчета сравнительных показателей прошлых лет.

Обществом исключены из состава ОС малоценное оборудование, инвентарь и другие объекты с первоначальной стоимостью менее нового лимита для ОС в бухгалтерском учете 100000 рублей.

Пересмотрены сроки полезного использования (СПИ), числившихся в учете основных средств ОС исходя из первоначальной стоимости, соотношения истекшего и нового СПИ.

В силу отсутствия возможности применения ликвидационная стоимость признана равной нулю. Показатели ОС исчислены с учетом корректировки балансовой стоимости.

Активы, стоимость которых за единицу не превышает 40 000 руб., срок полезного использования такого имущества превышает 12 месяцев, учитываются организацией в качестве материально-производственных запасов.

В целях обеспечения сохранности "малоценных" ОС первичные учетные документы по движению (приему, выдаче, перемещению и списанию) оформляются в порядке, предусмотренном для учета материально-производственных запасов.

4.3. Срок полезного использования ОС

Срок полезного использования основных средств определяется комиссией, назначаемой приказом руководителя, при принятии объекта к бухгалтерскому учету.

В случае приобретения ОС, бывших в употреблении, организация определяет норму амортизации по этому имуществу с учетом срока полезного использования, уменьшенного на количество лет (месяцев) эксплуатации данного имущества предыдущим собственником.

В том случае, если предмет невозможно отнести ни к одной амортизационной группе, организация самостоятельно определяет срок его полезного использования на основании приказа руководителя.

4.4. Амортизация объектов ОС

Амортизация по всем группам объектов основных средств начисляется линейным способом по нормам, рассчитанным исходя из срока полезного использования объекта.

4.5. Переоценка объектов ОС

Переоценка основных средств не производится.

4.6. Ремонт основных средств

Ремонт основных средств осуществляется без создания резерва на ремонт ОС.

Фактические затраты на ремонт ОС включаются в расходы (счет 20 "Основное производство",) по мере выполнения ремонтных работ в том периоде, в котором они были осуществлены, без отражения затрат в составе расходов будущих периодов.

5. Учет материально-производственных запасов

Учет материально-производственных запасов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01, утвержденным Приказом Минфина РФ от 09.06.2001 г. № 44н и Методическими указаниями по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, утвержденные приказом Минфина РФ от 28 декабря 2001 г. №119н.

В составе материально-производственных запасов учитываются материальные ценности, используемые в качестве сырья, материалов, комплектующих изделий при производстве продукции, выполнении работ, оказания услуг, а также для управленческих нужд.

В составе материально-производственных запасов учитываются также средства труда (инвентарь и хозяйственные принадлежности), срок полезного использования которых не превышает 12 месяцев.

Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету в сумме фактических расходов на их приобретение или изготовление.

Учет материально-производственных запасов ведется по фактической себестоимости. Доставка МПЗ учитывается в их стоимости на 10 счете и списывается на затраты в полном объеме.

Материально-производственные запасы, принятые от заказчиков на переработку, учитываются на забалансовом счете 003 «Материалы, принятые в переработку» в оценке, предусмотренной договором.

Учет приобретения (заготовления) материально-производственных запасов организуется непосредственно на счете 10 «Материалы» по фактической себестоимости.

При отпуске материально-производственных запасов в производство или ином выбытии, их оценка производится по средней себестоимости.

Аналитический учет запасов, принятых в переработку, ведется по заказчикам, видам запасов.

Специальная оснастка и специальная одежда, и специнструмент находящиеся в собственности организации, а также в хозяйственном ведении или оперативном управлении независимо от стоимости и срока полезной службы учитываются на балансовом счете 10. Специальная оснастка и специальная одежда, специнструмент, сроком использования до 12 месяцев принимаются к бухгалтерскому учету и одновременно списывается в затраты по фактической себестоимости в момент передачи в эксплуатацию.

Специальная оснастка и специальная одежда, специнструмент, сроком использования свыше 12 месяцев принимаются к бухгалтерскому учету и погашается линейным способом, исходя из сроков их полезного использования.

6. Учет покупных товаров.

Учет покупных товаров, предназначенных для продажи, ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01, утвержденным Приказом Минфина РФ от 09.06.2001г. №44н, Методическими указаниями по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, утвержденные приказом Минфина РФ от 28 декабря 2001г. N 119н. на счете 41 «Товары».

Товары принимаются к бухгалтерскому учету в сумме фактических расходов на их приобретение или изготовление по фактической себестоимости.

Расходы таможенных пошлин и сборов, а так же акцизы включаются в стоимость товара.

Затраты по доставке товара и по страхованию товара включаются в состав расходов на продажу. Транспортные расходы на доставку товара, связанные с перемещением по складам, учитываются в составе расходов.

Учет товаров ведется в натурально-стоимостном выражении. При продаже товаров или ином выбытии их оценка производится по себестоимости первых по времени приобретения материально-производственных запасов (способ ФИФО).

7. Учет реализации товаров (работ, услуг) иного имущества и прочих доходов

Учет выручки от реализации товаров (работ, услуг), иного имущества и прочих доходов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99.

Выручка от реализации товаров (работ, услуг), выручка от реализации иного имущества, прочие доходы признаются по мере предъявления покупателям (заказчикам) расчетных документов за отгруженные товары, выполненные работы и оказанные услуги исходя из принципа временной определенности фактов хозяйственной деятельности. Иные доходы признаются по мере их образования (выявления) в следующем порядке:

- проценты по финансовым и «товарным» кредитам - ежемесячно в соответствии с условиями договоров;
- штрафы, пени, неустойки и суммы, причитающиеся в возмещение убытков - в том отчетном периоде, когда они признаны должником или вступило в силу соответствующее решение суда;
- суммы кредиторской, дебиторской и депонентской задолженности - в том отчетном периоде, в котором истек срок исковой давности;
- иные поступления - по мере их образования (выявления).

Выручка от реализации продукции (работ, услуг) учитывается в разрезе товаров, облагаемых по разным ставкам НДС.

8. Учет управленческих расходов

Управленческие расходы, учитываются по дебету счета «26» и по окончании отчетного периода списываются в дебет счета «90» Продажи.

9. Учет расчетов

Учет расчетов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, «Расходы организации» ПБУ 10/99, «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» ПБУ 3/2000, «Учет займов и кредитов и затрат по их обслуживанию» ПБУ 15/01.

Общество ведет учет расчетов в разрезе: основания возникновения задолженности, контрагентов.

Общество ведет учет расчетов с поставщиками за товар и материалы на счете 60 «Расчеты с поставщиками», с покупателями на счете 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками».

Учет расчетов с прочими поставщиками и заказчиками ведется на счете 76 «Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами».

10. Резервы по сомнительным долгам

Общество создает резервы сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации.

Размер дебиторской задолженности в балансе организации отражается за минусом задолженности, числящейся в резерве по сомнительным долгам.

Сомнительной считается дебиторская задолженность организации, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично. Если до конца отчетного года, следующего за годом создания резерва сомнительных долгов, этот резерв в какой-либо части не будет использован, то неизрасходованные суммы присоединяются при составлении бухгалтерского баланса на конец отчетного года к финансовым результатам.

11. Учет займов и кредитов и затрат по их обслуживанию

Организация учитывает краткосрочные полученные кредиты и займы на счете 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам», долгосрочные – на счете 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам».

Организация учитывает находящиеся в его распоряжении заемные средства, срок погашения которых по договору займа или кредита превышает 12 месяцев, до истечения указанного срока, в составе долгосрочной задолженности.

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет займов и кредитов и затрат по их обслуживанию" (ПБУ 15/01), утвержденным Приказом Минфина РФ от 2 августа 2001 г. N 60н, затраты, связанные с получением и использованием займов и кредитов, включают:

- проценты, причитающиеся к оплате заимодавцам и кредиторам по полученным от них займам и кредитам;

- проценты, дисконт по причитающимся к оплате векселям и облигациям;
- дополнительные затраты, произведенные в связи с получением займов и кредитов, выпуском и размещением заемных обязательств;
- курсовые и суммовые разницы, относящиеся на причитающиеся к оплате проценты по займам и кредитам, полученным и выраженным в иностранной валюте или условных денежных единицах, образующиеся начиная с момента начисления процентов по условиям договора до их фактического погашения (перечисления).

Затраты по полученным займам и кредитам признаются расходами того периода, в котором они произведены (текущими расходами), за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива.

Под инвестиционным активом понимается объект имущества, подготовка которого к предполагаемому использованию требует значительного времени.

12. Учет финансовых вложений

Финансовые вложения принимаются к учету в сумме фактических затрат для инвестора. По долговым ценным бумагам разница между суммой фактических затрат на приобретение и номинальной стоимостью в течение срока их обращения равномерно по мере начисления причитающегося по ним дохода относится на финансовые результаты (сч.91 «Прочие доходы и расходы»),

Единицей бухгалтерского учета финансовых вложений является однородная совокупность финансовых вложений. Организация ведет аналитический учет финансовых вложений таким образом, чтобы обеспечить информацию по единицам бухгалтерского учета финансовых вложений и организациям, в которые осуществлены эти вложения.

Корректировка оценки финансовых вложений, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость, производится ежеквартально.

Расчет оценки долговых ценных бумаг и предоставленных займов производится по фактической стоимости.

При выбытии актива, принятого к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которому не определяется текущая рыночная стоимость, его стоимость определяется исходя из оценки, определяемой по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

13. Учет заработной платы

Начисленная зарплата работников предприятия учитывается на балансовом счете 26 статья расходов «Оплата труда».

14. Денежные средства и их эквиваленты, отражение денежных потоков

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они характеризуют не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц

обуславливают соответствующие выплаты другим лицам. В частности, Общество отражает свернуто следующие денежные потоки:

- а) денежные потоки комиссионера или агента в связи с осуществлением ими комиссионных или агентских услуг (за исключением платы за сами услуги);
- б) НДС и другие косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее по операциям, облагаемым такими налогами. НДС, уплаченный по товарам, работам, услугам, использованных в операциях, не облагаемых НДС, в расчет таких денежных потоков не принимается;
- в) краткосрочные депозиты отражаются в балансе в составе денежных средств и денежных эквивалентов.

15. Учет прочих оборотных активов

Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида. В бухгалтерском учете данные затраты отражаются по счету 97 «Расходы будущих периодов», и в том случае, если они имеют долгосрочный характер, включаются в строку баланса «Прочие внеоборотные активы» за исключением части, подлежащей погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. Такая краткосрочная часть, а также затраты изначально краткосрочного характера включаются в строку баланса 1260 «Прочие оборотные активы».

16. Отражение в бухгалтерском учете сумм штрафных санкций за нарушения законодательства налогах и страховых взносах и сумм доначисленных налогов.

Начисление возможных сумм штрафных санкций по страховым взносам в бухгалтерском учете производится организацией с использованием счета 91 «Прочие доходы и расходы» субконто «причитающиеся налоговые санкции». Суммы налогов прошлых периодов, в том числе начисленные самостоятельно и доначисленные по актам контролирующих органов, отражаются с использованием счета 91 «Прочие доходы и расходы», кроме налога на прибыль. Суммы доначисленного налога на прибыль за прошлые периоды отражается по Дебету счета 99 субсчет «постоянное налоговое обязательство».

17. Изменения оценочных значений

Общество создает резервы на оплату предстоящих отпусков и страховых взносов 1 раз в год по состоянию на 31 декабря отчетного года.

18. Изменения в учетной политике

Существенных изменений в Учетную политику не вносилось.

Организация не допускала при формировании учетной политики допущения, отличные от предусмотренных пунктом 5 ПБУ 1/2008.

Расшифровка показателей бухгалтерского баланса и отчёта о финансовых результатах приведена в табличной части пояснений

Информация о сделках со связанными сторонами

Связанные стороны - это юридические и (или) физические лица, способные оказывать влияние на деятельность организации, составляющей бухгалтерскую отчетность, или на деятельность которых такая организация способна оказывать влияние (ПБУ 11/2008 п.4)

Связанными сторонами Общества являются генеральный директор и владелец доли более 25%.

Информация о сделках со связанными сторонами приведена в таблице:

Табл. 1 в тыс. руб.

Наименование компании полное и сокращенное, ИП, физлицо	Характер правоотношений, позиция контрагента	Сумма сделок в 2022 году
Физлицо Василенко А.А.	Генеральный директор	Фонд оплаты труда 696 т. р., выплачено в 2022 году в полном объеме;
Физлицо Ковалёв К.В.	Владелец доли 50% УК	На начало и конец 2022 г. имеется кредиторская задолженность по долгосрочному займу в размере 44173 т.р.

Иных сделок со связанными сторонами в 2022 году не осуществлялось.