

ООО «ХИЛША ФУД»

125315, Москва г, муниципальный округ Сокол, Ленинградский проспект, д. 80, корпус 66, помещение 1406
ИНН 7743453490, КПП 774301001, ОГРН 1247700478190

Пояснения к бухгалтерскому балансу ООО «ХИЛША ФУД» на 31 декабря 2024 года
и отчету о финансовых результатах за 2024 год

Бухгалтерская отчетность ООО «ХИЛША ФУД» сформирована организацией исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

1. Краткая характеристика деятельности организации

- 1.1. Сокращенное наименование - ООО «ХИЛША ФУД».
- 1.2. Юридический адрес - 125315, Москва г, муниципальный округ Сокол, Ленинградский проспект, д. 80, корпус 66, помещение 1406.
- 1.3. Дата государственной регистрации 08.07.2024 г.
- 1.4. Численность сотрудников, по состоянию на 31.12.2024 г. составляет 1 (один) человек.
- 1.5. Среднемесячная заработная плата – 40960 (сорок тысяч девятьсот шестьдесят) рублей 15 копеек.
- 1.6. Филиалы, представительства и обособленные подразделения отсутствуют.
- 1.7. Уставный капитал составляет 10000 (десять тысяч) рублей. Участник общества: Очков Дмитрий Валерьевич, с долей 100 (сто) процентов уставного капитала, является бенефициарным владельцем общества.
- 1.8. Основной вид деятельности организации: торговля оптовая рыбой, ракообразными и моллюсками, консервами и пресервами из рыбы и морепродуктов, ОКВЭД 46.38.1.

2. Учетная политика

- 2.1. Учетная политика ООО «ХИЛША ФУД» утверждена приказом генерального директора Очкова Д.В. от 08.07.2024 № 1/УП.
- 2.2. В отчетном периоде:
 - 2.2.1. Объектом ОС, признается актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, если его стоимость превышает 100000 (сто тысяч) рублей. По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом. Финансовый результат от выбытия ОС формируется на счете учета расчетов с покупателем (на счете 62), а затем относится на счет учета прочих доходов и расходов.
 - 2.2.2. В составе НМА учитываются исключительные права на результаты интеллектуальной деятельности и средства индивидуализации. Переоценка объектов НМА по текущей рыночной стоимости не производится. Проверка НМА на обесценение не производится. При принятии к бухгалтерскому учету НМА с определенным сроком полезного использования организация выбирает способ начисления амортизации индивидуально для каждого объекта, исходя из расчета ожидаемого поступления будущих экономических выгод от его использования.
 - 2.2.3. Организация применяет ФСБУ 5/2019 «Запасы» в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. Затраты на приобретение материалов, включая транспортно-заготовительные рас-

ходы (ТЗР), отражаются непосредственно на счете 10 «Материалы», формируя фактическую себестоимость материалов. Счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей» не используются, учетные цены не применяются. ТЗР, понесенные в связи с приобретением материалов с разными наименованиями, распределяются пропорционально стоимости приобретения этих материалов. При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по средней себестоимости. Последняя определяется исходя из средней за период фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость материалов на начало периода и все поступления за период. В качестве расчетного периода установлен месяц.

2.2.4. Готовая продукция оценивается по фактическим затратам на ее изготовление. Счет 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)» не используется. При отпуске готовой продукции ее оценка производится организацией по средней себестоимости. Последняя определяется исходя из среднемесячной фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость готовой продукции на начало месяца и все поступления за месяц. Организация создает (корректирует) резерв под снижение стоимости готовой продукции ежегодно на отчетную дату годовой бухгалтерской отчетности.

2.2.5. Учет товаров ведется по ФСБУ 5/2019 «Запасы». Организация применяет ФСБУ 5/2019 «Запасы» в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. Товары учитываются организацией по фактической себестоимости, в которую включаются затраты, связанные с их приобретением (кроме затрат на заготовку и доставку до центральных складов (баз), производимых до момента передачи товаров в продажу). Произведенные затраты относятся непосредственно в дебет счета 41 «Товары». Затраты на заготовку и доставку товаров до центральных складов (баз), производимые до момента передачи товаров в продажу, относятся в дебет счета 44 «Расходы на продажу». При отпуске товаров их оценка производится организацией по средней себестоимости. Последняя определяется исходя из среднемесячной фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость товаров на начало месяца и все поступления за месяц.

2.2.6. Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода. Проверке подлежит дебиторская задолженность юридических и физических лиц, возникшая по любым основаниям.

2.2.7. Выручка признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- сумма выручки может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации;
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

2.2.8. Информация о постоянных и временных разницах формируется в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов непосредственно по тем счетам бухгалтерского учета, в оценке которых они возникли. При этом постоянные и временные разницы отражаются в бухгалтерском учете обособленно в аналитическом учете. Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных об условном расходе (условном доходе) по налогу на прибыль, постоянных и отложенных налоговых активах, и обязательствах, сформированных в бухгалтерском учете. Применяемая ставка налога на прибыль - 20%.

2.2.9. Коммерческие расходы (за исключением транспортно-заготовительных) включаются в состав расходов на конец отчетного периода в полном объеме. Транспортные (транспортно-заготовительные) расходы, связанные с приобретением (заготовлением) товаров и доставкой их в организацию, учтенные в составе расходов на продажу, списываются со счета 44 «Расходы на продажу» частично. Остаток, приходящийся на не отгруженные на конец месяца товары, переходит на следующий месяц. Транспортные

(транспортно-заготовительные) расходы, приходящиеся на отгруженные ТМЦ, по которым не признана выручка, учитываются на счете 45 «Товары отгруженные». Транспортные (транспортно-заготовительные) расходы относятся на себестоимость продаж пропорционально себестоимости отгруженных товаров.

3. Оценочные обязательства и резервы

3.1. На 31 декабря 2024 года в организации сформировано оценочное обязательство на оплату очередных отпусков работников в сумме 25035 (двадцать пять тысяч тридцать пять) рублей 59 копеек (количество неоплаченных дней отпуска - 14).

Оценочное обязательство по предстоящей оплате отпусков по состоянию на промежуточные отчетные даты и на 31 декабря отчетного года определяется по следующей формуле:

$$\text{ОценОбяз} = \text{СрЗар}_1 \times \text{Дн}_1 \times (1 + \text{СтВз}_1 / 100) + \text{СрЗар}_2 \times \text{Дн}_2 \times (1 + \text{СтВз}_2 / 100) + \dots + \text{СрЗар}_i \times \text{Дн}_i \times (1 + \text{СтВз}_i / 100) + \dots + \text{СрЗар}_n \times \text{Дн}_n \times (1 + \text{СтВз}_n / 100),$$

где ОценОбяз - величина оценочного обязательства организации на соответствующую отчетную дату;

СрЗар_і - средний дневной заработок і-го работника, исчисленный по состоянию на отчетную дату в соответствии с Положением об особенностях порядка исчисления средней заработной платы (утв. Постановлением Правительства РФ от 24.12.2007 № 922);

Дн_і - количество календарных дней отпуска, на которые і-й работник имеет право по состоянию на отчетную дату;

СтВз_і - суммарная ставка взносов во внебюджетные фонды (в процентах), применяемая к выплатам і-му работнику с 1-го числа следующего месяца;

n - количество работников на отчетную дату.

Если на отчетную дату величина оценочного обязательства по предстоящим выплатам отпускных работникам по данным бухгалтерского учета меньше, чем величина оценочного обязательства, определенная по приведенной формуле, оценочное обязательство увеличивается на разницу между этими величинами. Доначисленная сумма оценочного обязательства относится на расходы по обычным видам деятельности.

Если на отчетную дату величина оценочного обязательства по предстоящим выплатам отпускных работникам по данным бухгалтерского учета больше, чем величина оценочного обязательства, определенная по приведенной формуле, то оценочное обязательство уменьшается на разницу между этими величинами. Списанная сумма оценочного обязательства относится на прочие доходы.

Если предполагаемый срок исполнения оценочного обязательства превышает 12 месяцев, оно оценивается по стоимости, определяемой путем дисконтирования его величины.

В качестве ставки дисконтирования оценочных обязательств принимается эффективная доходность к погашению высоконадежных корпоративных облигаций, обращающихся на рынке ценных бумаг. При отсутствии по состоянию на отчетную дату обращающихся на рынке ценных бумаг высоконадежных корпоративных облигаций в качестве ставки дисконтирования принимается эффективная доходность к погашению государственных ценных бумаг (в том числе облигаций). При этом к рассмотрению принимаются ценные бумаги, сопоставимые по основным характеристикам (срок, валюта обязательства и т.п.) с соответствующими обязательствами.

3.2. Резерв по сомнительным долгам, равно как и резерв под снижение стоимости товаров в 2024 году в организации не создавались, ввиду отсутствия таковых.

4. Прочая информация

4.1. В отчетном периоде ООО «ХИЛША ФУД» как малое предприятие, бухгалтерская отчетность которого не подлежит обязательному аудиту, применяло следующие упрощенные способы ведения бухгалтерского учета:

4.1.1. Ведение бухгалтерского учета руководитель организации принял на себя.

4.1.2. Не применялись следующие ПБУ:

4.1.2.1. ПБУ 2/2008 «Учет договоров строительного подряда»;

4.1.2.2. ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах»;

4.1.2.3. ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам»;

4.1.2.4. ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности».

4.1.3. Все обнаруженные ошибки подлежали исправлению текущим периодом.

4.1.4. Последствия изменения учетной политики организации в бухгалтерской отчетности отражаются перспективно.

4.1.5. Бухгалтерская отчетность за 2024 год включает в себя, в том числе, сокращенные формы бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах.

4.2. Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из допущения осуществления непрерывной деятельности и продолжения ее осуществления в обозримом будущем, активы и обязательства отражаются исходя из того, что организация сможет рационально и выгодно использовать свои активы и выполнять свои обязательства в ходе обычной деятельности.

4.3. События после отчетной даты и условные факты хозяйственной деятельности, требующие раскрытия в годовой бухгалтерской отчетности отсутствуют.

Генеральный директор _____

Очков Д.В.

Главный бухгалтер _____

Очков Д.В.



03 марта 2025 года