

ПОЯСНЕНИЯ № 1

к Бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2024 год

ООО «ВИН РУ»

1. Общие сведения

Полное фирменное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «ВИН РУ»;

Сокращенное наименование: ООО «ВИН РУ»;

Юридический адрес: Общество с ограниченной ответственностью «ВИН РУ» (далее – «Общество»): Российская Федерация, г. Калининград, ул. С. Разина, дом 27.

ИНН: 3906913460

КПП: 390601001

Почтовый адрес Общества:

Российская Федерация, г. Калининград, ул. С. Разина, дом 27.

Регистрация Общества:

23.05.2017 года ООО «ВИН РУ» внесено в Единый государственный реестр юридических лиц за основным государственным регистрационным номером 1173926014569.

Орган, осуществивший государственную регистрацию: Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы № 1 по Калининградской области

Уставный капитал Общества на 31.12.2024 равен 50 тыс. руб.

Единоличный исполнительный орган Общества:

➤ Генеральный директор Литвинов Андрей Вячеславович

Ведение бухгалтерского учета возложено на АО аудиторская фирма «БАЛТАУДИТ».

2. Раскрытие применяемых способов ведения учета

Основа представления информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

«Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность ООО «ВИН РУ» сформирована организацией исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности».

Учетная политика Общества на 2023 г., утверждена приказом от 31.12.2017 № 2, подготовлена с учетом требований Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Министерства Финансов РФ от 29.07.1998 № 34н и других нормативных актов законодательства в области бухгалтерского учета.

Начиная с 01.01.2024 года Общество формирует бухгалтерскую отчетность по упрощенной системе и применяет упрощенную систему налогообложения «доходы».

Состав бухгалтерской отчетности:

- ✓ Бухгалтерский баланс;
- ✓ Отчет о финансовых результатах;
- ✓ Пояснение № 1.

2.1. Организационные аспекты учетной политики

Бухгалтерский учет осуществляется АО аудиторская фирма «БАЛТАУДИТ»

Форма учета, автоматизированная с применением программы 1С:Предприятие 8.3 (8.3.13.1513).

Применяются формы бухгалтерских регистров, предусмотренные программой 1С:Предприятие 8.3 (8.3.13.1513), в связи с автоматизированным способом учета.

Применяются унифицированные формы первичных документов и разработанные Обществом самостоятельно.

2.2. Методологические аспекты учетной политики

Учёт и оценка основных средств

Амортизация основных средств начисляется линейным способом.

Срок полезного использования основных средств определяется исходя из ожидаемого срока использования этого объекта (периода, в течение которого использование объекта основных средств способно приносить доход), нормативно-правовых и других ограничений использования этого объекта, а так же технической документации.

При принятии объектов основных средств к бухгалтерскому учету срок их полезного использования устанавливается приказом руководителя Общества.

Переоценка основных средств не производится.

Активы стоимостью не более 40 000 рублей, в отношении которых выполняются условия принятия к бухгалтерскому учету в качестве основных средств, за исключением активов, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются (земля, объекты природопользования и т.д.), отражаются в бухгалтерском учете в составе материально-производственных запасов.

Материалы

Принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости.

Приобретение материалов отражается в бухгалтерском учете без использования счетов 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" и 16 "Отклонение в стоимости материальных ценностей".

Оценка материалов, отпущенных в производство (проданных, выбывших по иным основаниям), а также оставшихся на складе, производится по средней себестоимости.

В случае снижения стоимости материалов, если материалы морально устарели, полностью или частично потеряли первоначальное качество, текущая рыночная стоимость материалов снизилась, создается резерв под снижение стоимости материальных ценностей, согласно утвержденной методике в учетной политике по бухгалтерскому учету.

Резерв под снижение стоимости материальных ценностей создается по отдельным наименованиям материалов. Величина такого резерва определяется на отчетную дату как превышение себестоимости материалов над рыночными ценами и включается в прочие расходы организации.

Затраты незавершенного производства

Незавершенное производство на отчетную дату оценивается по фактической производственной себестоимости.

Оценка дебиторской задолженности.

Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания резерва по сомнительным долгам осуществляется на 31 декабря.

Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично, согласно методики утвержденной в учетной политике по бухгалтерскому учету.

Доходы

К доходам от обычных видов деятельности относится:

- Выручка от сдачи имущества в аренду.

Остальные доходы являются прочими доходами.

Прочие доходы показываются в отчете о финансовых результатах развернуто.

Расходы

Учет затрат по обычным видам деятельности ведется на счете 20 «Основное производство» и счете 26 «Общехозяйственные расходы».

При формировании расходов по обычным видам деятельности организация обеспечивает их группировку по следующим элементам и статьям:

Элементы расходов	Статья затрат
Амортизация	Амортизация
расходы на оплату труда	Оплата труда
отчисления на социальные нужды	Страховые взносы (соц. отчисления)
материальные затраты	Материальные затраты производственные Затраты на ремонт, тех осмотр и запасные части техники Топливо Прочие материальные затраты
Налог на имущество	Налог на имущество, относящийся к объектам основных средств, участвующих в основной деятельности
прочие затраты	Прочие затраты

Общехозяйственные расходы не включаются в фактическую себестоимость продукции и ежемесячно в полной сумме списываются со счета 26 "Общехозяйственные расходы" в дебет счета 90 "Продажи".

Расходы будущих периодов

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.

К расходам будущих периодов относятся:

- расходы по страхованию;
- программы для ЭВМ;
- расходы по лицензированию;
- прочие расходы.

Списание таких расходов производится равномерно по месяцам в течение срока использования.

Существенность допущенной ошибки

Уровень существенности ошибок и показателей определяется организацией в каждом конкретном случае с учетом как количественных, так и качественных факторов. Количественные критерии уровня существенности устанавливаются организацией в следующих размерах: существенной считается ошибка, которая в отдельности или в совокупности с другими подобными ошибками за один и тот же отчетный период привела к искажению строки бухгалтерского баланса на 10 и более процентов.

Определение величины оценочных обязательств

резерв на оплату отпусков

Резерв (кредитовое сальдо счета 96 «Резервы предстоящих расходов», субсчет «Резерв на оплату отпусков») рассчитывается исходя из среднего дневного заработка каждого конкретного работника.

Для этого на каждую отчетную дату (год) для каждой группы работников необходимо сделать следующее:

1. Определить количество неиспользованных дней отпуска, включая дополнительный оплачиваемый отпуск, на которое имеет право каждый работник на эту отчетную дату.
2. Рассчитать средний дневной заработок каждого работника соответствующей группы. Применяется общий порядок расчета среднего заработка для определения величины отпускных и компенсации за неиспользованный отпуск.
3. Рассчитать величину отпускных, причитающихся конкретному работнику на отчетную дату, с учетом взносов во внебюджетные фонды по формуле:

Отпускные работника с учетом взносов во внебюджетные фонды = Количество неиспользованных отпусков на отчетную дату работника x Средний дневной заработок работника x $(1 + (\text{тариф взносов во внебюджетные фонды в отношении данного работника (в\%) / 100\%))$

Определение значения изменения оценочных обязательств

резерв под сомнительную задолженность

Основанием для создания резерва по сомнительным долгам являются результаты инвентаризации дебиторской задолженности на последний день отчетного периода. Размер резерва определяется отдельно в отношении каждого должника. Оцениваются его реальное финансовое положение и вероятность погашения задолженности. Резерв по сомнительным долгам в бухгалтерском учете формируется следующим образом:

- определяется задолженность контрагентов, которая не была погашена в сроки, определенные договорами, и не обеспечена необходимыми гарантиями (сомнительные долги);
- отдельно по каждому сомнительному долгу определяется сумма, на которую необходимо создать резерв, в зависимости от финансового состояния должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

Используется экспертный способ: при этом способе резерв по сомнительным долгам создается по каждому сомнительному долгу в сумме, которая, по мнению организации, не будет погашена в срок. Для расчета резерва сумма долга учитывается с НДС

Государственная помощь

Списание бюджетных средств со счета учета целевого финансирования производится на систематической основе:

- ✓ суммы бюджетных средств на финансирование капитальных затрат - по мере начисления амортизации на протяжении срока полезного использования внеоборотных активов, подлежащих амортизации, или в течение периода признания расходов, связанных с выполнением условий предоставления бюджетных средств на приобретение внеоборотных активов, не подлежащих амортизации. При этом целевое финансирование учитывается при вводе объектов внеоборотных активов в эксплуатацию в качестве доходов будущих периодов с последующим отнесением в течение срока полезного использования объектов внеоборотных активов по мере начисления амортизации на финансовые результаты организации;
- ✓ суммы бюджетных средств на финансирование текущих расходов - в периоды признания расходов, на финансирование которых они предоставлены. При этом целевое финансирование признается в качестве доходов будущих периодов в момент принятия к бухгалтерскому учету запасов и других активов с последующим отнесением на доходы отчетного периода при отпуске запасов в производство продукции, на выполнение работ (оказание услуг), начисления оплаты труда и осуществления других расходов аналогичного характера.

2.3. Расшифровка существенных показателей Бухгалтерского баланса и Отчета о финансовых результатах

Бухгалтерский баланс:

- ✓ Строка 1250 – остаток по расчетному счету в сумме 309 тыс. руб.;
- ✓ Строка 1230 – дебиторская задолженность по налогам и сборам в сумме 86 тыс. руб.;
- ✓ Строка 1370 – нераспределённая прибыль в сумме 335 тыс. руб. и уставный капитал в сумме 55 тыс. руб.;
- ✓ Строка 1520 – кредиторская задолженность перед поставщиками услуг.

Отчет о финансовых результатах:

- ✓ Строка 2220 – управленческие расходы в сумме 84 тыс. руб.
- ✓ Строка 2320 – в том числе проценты к получению в сумме 25 тыс. руб.;
- ✓ Строка 2350 – в том числе расходы на услуги банков в сумме 25 тыс. руб.

2.4. События, произошедшие после 31 декабря 2024 г.

События, которые могли бы оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности учреждения, произошедшие в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности с учетом существенности фактов хозяйственной жизни, отсутствуют.