

*Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
ООО «ВАИР» за 2024 год*

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «ВАИР» за 2024 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации. В Пояснениях все суммы отражены в тысячах рублей. Отрицательные показатели показываются в круглых скобках.

1. Краткая характеристика деятельности

Общество с ограниченной ответственностью (ООО) «ВАИР», далее Общество, зарегистрировано в Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы №13 по Московской области 26.12.2022. ОГРН 1225000145974, ИНН 5047271340, КПП 504701001, юридический адрес: 141402, Московская обл., г Химки, ул. Ленинградская, д. 29, этаж 8, офис 801/1. С 09.01.2025 зарегистрировано в Инспекция Федеральной налоговой службы № 24 по г. Москве, юридический адрес: 117405, Город Москва, вн.тер. г. Муниципальный Округ Чертаново Южное, ул Кирпичные Выемки, дом 2, корпус 1, помещение 32/10. Начало финансово-хозяйственной деятельности с 10.01.2023г. Банковские реквизиты: р/сч 40702810340000021092 открыт 10.01.2023г. в ПАО Сбербанк БИК 044525225, к/сч 30101810400000000225; р/сч 40702810202370015405 БИК 044525593 АО "АЛЬФА-БАНК" открыт 25.01.2023.

Основной вид деятельности: ОКВЭД 45.31 Торговля оптовая автомобильными деталями, узлами и принадлежностями, 45.20 Техническое обслуживание и ремонт автотранспортных средств, 33.11 Ремонт металлоизделий, 33.12 Ремонт машин и оборудования и др.

Численность сотрудников по состоянию на 31.12.2024 составила 10 человек.

Филиалы, представительства и обособленные подразделения отсутствуют.

Информация об учредителях Общества

Овсяник Василий Александрович — учредитель, 100% доли собственности в УК.

Уставный капитал организации: 100 000 (сто тысяч) рублей, оплачен полностью 10.01.2023 г.

Добавочный капитал отсутствует.

Основные положения учетной политики

Учетная политика ООО «ВАИР» утверждена приказом генерального директора. от 01.01.2024 № О-1. Применяется линейный метод амортизации. Оценка материально-производственных запасов и готовой продукции осуществляется по фактической себестоимости.

2. Существенные способы ведения бухгалтерского учета, утвержденные учетной политикой

Основные подходы к подготовке бухгалтерской (финансовой) отчетности

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» и Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Минфина РФ от 29.07.98 №34н, а также иных нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации.

Основные средства

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Амортизация основных средств рассчитывается по нормам, исчисленным исходя из установленных Обществом сроков полезного использования. Классификация основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденная постановлением Правительства Российской Федерации от 01.01.2002 №1, используется в качестве одного из источников информации о сроках полезного использования. Начисление амортизации по объектам основных средств производится линейным способом. Учет основных средств стоимостью не более 100 тыс. рублей за единицу производится в составе материально-производственных запасов согласно ФСБУ 6/2020. Переоценка основных средств в добровольном порядке не проводится.

Финансовые вложения

К финансовым вложениям организации относятся: вклады в уставной капитал.

Высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости, принимаются к бухгалтерскому учету по фактическим затратам на приобретение и отражаются в бухгалтерском балансе по строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты».

Финансовые вложения приведены по фактическим затратам на их приобретение.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, учитываются по первоначальной стоимости и отражаются при выбытии по первоначальной стоимости каждой единицы. Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, признается стоимость активов, переданных или подлежащих передаче организацией. Стоимость активов, переданных или подлежащих передаче организацией, устанавливается исходя из стоимости, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные финансовые вложения.

Доходы и расходы по финансовым вложениям отражаются в составе прочих доходов и расходов.

Расходы будущих периодов

Расходы, произведенные Обществом в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам (разовые платежи за лицензии на использование программного обеспечения, другие виды расходов) отражены как расходы будущих периодов. Эти расходы списываются по назначению равномерно в течение периодов, к которым они относятся.

Дебиторская задолженность

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками), включая налог на добавленную стоимость (НДС).

Кредиторская задолженность

В состав кредиторской задолженности включаются следующие существенные виды кредиторской задолженности:

- расчеты с поставщиками и подрядчиками;
- авансы полученные;
- задолженность перед персоналом организации;
- задолженность по налогам и сборам, взносам во внебюджетные фонды.

Авансы полученные представляют собой суммы денежных средств, уплаченных покупателями и заказчиками, включая НДС, по которым не были предоставлены товары или оказаны услуги.

Доходы

Доходами от обычных видов деятельности признается реализация автомобильных деталей, узлов и принадлежностей, а также оказания услуг по ремонту спецтехники, автомобильных деталей, узлов и принадлежностей.

Выручка от продажи товаров и оказания услуг признается по мере отгрузки покупателям продукции (оказания услуг) и предъявления им расчетных документов. Она отражена в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость.

В составе прочих доходов Общества признаются доходы от выбытия финансовых вложений, прочие аналогичные доходы, доходы от списания кредиторской задолженности.

Выручка от продажи товаров, продукции, работ, услуг показана за минусом НДС и других аналогичных платежей.

Расходы

Коммерческие и управленческие расходы признаются в себестоимости проданной продукции, товаров, работ, услуг полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.

Денежные средства и денежные эквиваленты, представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств

Денежные средства и денежные эквиваленты включают высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости. К денежным средствам и денежным эквивалентам Общество относит денежные средства на расчетных счетах.

В отчете о движении денежных средств денежные потоки Общества, которые не могут быть однозначно классифицированы в составе потоков по текущим, инвестиционным или финансовым операциям, относятся к денежным потокам от текущих операций.

При наличии у Общества соответствующих операций, в отчете о движении денежных средств представляются свернуто.

Расчеты по налогу на прибыль

Задолженность Общества перед бюджетом по налогу на прибыль включается в показатель «Кредиторская задолженность» бухгалтерского баланса. Задолженность бюджета перед Обществом по налогу на прибыль включается в показатель «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса.

Общество формирует в бухгалтерском учете и раскрывает в бухгалтерской отчетности информацию о расчетах по налогу на прибыль организаций в соответствии с требованиями ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».

Прибыль для целей налогообложения по налогу на прибыль в соответствии с данными регистров налогового учета и данными налоговой декларации составила 1 784 тыс. руб. Ставка налога на прибыль в 2024 году составила 20%.

Сумма начисленного налога на прибыль по данным налоговой декларации за 2024 год составила 357 тыс. руб.

Отложенный налог на прибыль за отчетный период равен 723 тыс. руб.

Условный расход по налогу на прибыль за 2024 год составил 357 тыс. руб. (1 784 тыс. руб.*20%).

Риски.

В процессе хозяйственной деятельности Общество подвергается влиянию отраслевых, правовых и прочих внутренних и внешних факторов (существенных условий, событий, обстоятельств, действий). В связи с этим возникают различные риски, способные существенно влиять на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества. В целях минимизации возможного негативного эффекта Обществом предпринимаются мероприятия, направленные на выявление и оценку рисков, реализуются мероприятия в отношении регулирования рисков.

Основные риски для деятельности Общества могут быть объединены в следующие группы: (1) финансовые риски; (2) правовые риски; (3) репутационные риски.

Финансовые риски

Общество не исключает возможности быть подверженным рыночному риску (процентный и валютный риск), кредитному риску и риску ликвидности. Главной целью управления финансовыми рисками является определение лимитов риска и дальнейшее обеспечение соблюдения установленных лимитов.

Валютный риск

Общество ведёт основную деятельность на территории РФ по ценам в национальной валюте РФ. В связи с этим Общество минимально подвержено воздействию валютного риска при проведении операций по расчетам за пределами РФ.

Риск изменения процентной ставки

Общество, при взятии/выдаче займов или кредитов, производит периодический анализ существующих на рынке процентных ставок, и в зависимости от результатов анализа руководство принимает решения, какой из доступных способов финансирования наиболее выгоден – с фиксированной или переменной процентной ставкой.

Генеральный директор

21.03.2025г.

Овсяник В.А.