

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ
ООО «ВАЙТ КЭРРИЕР» за 2024 год

1. ОБЩАЯ ЧАСТЬ

Общество с ограниченной ответственностью «ВАЙТ КЭРРИЕР», далее Общество, Компания, является хозяйственным обществом, зарегистрированным 16.05.2023 Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы № 46 по г. Москва

ОГРН 1237700348280
ИНН 7733411766
КПП 773301001

Юридический адрес: 125363, Город Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Южное Тушино, проезд Строительный, д. 3А, стр. 1

Основным видом деятельности ООО «ВАЙТ КЭРРИЕР» является:

- Торговля оптовая прочими машинами и оборудованием.

Деятельность Компании регламентируется законодательством Российской Федерации.

Список участников

Наименование Участника	Доля Участника	Дата начала участия	Дата прекращени я участия
Ильинская Наталия Юрьевна	Участник владеет 100 % Уставного капитала Общества.	16.05.2023	

Среднесписочная численность работающих в Компании за 2023, 2024 год составила 1 человек.

2. ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

Бухгалтерская отчетность Компании сформирована согласно действующим в РФ правилам бухгалтерского учета и отчетности.

Бухгалтерский учет в Компании организован в соответствии с требованиями законодательства РФ о бухгалтерском учете, нормативно-правовых актов Министерства финансов РФ и органов, которым федеральными законами предоставлено право регулирования бухгалтерского учета.

Ведение бухгалтерского и налогового учета осуществляется с применением учетной системы 1С:Предприятие.

2.1. *Применимость допущения непрерывности деятельности Компании*

Бухгалтерская отчетность была подготовлена руководством Компании, исходя из допущения о том, что Компания будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности Компании, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

2.2. *План счетов бухгалтерского учета*

Компания разработала и применяет рабочий план счетов бухгалтерского учета, основанный на стандартном плане счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденном Приказом Министерства финансов РФ от 31 октября 2000 года №94н, с применением отдельных субсчетов, позволяющих получать отчетность, соответствующую требованиям бухгалтерского и налогового законодательства по российским стандартам, а также требованиям отдельного учета затрат.

2.3. *Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте*

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, предполагается применять официальный курс рубля, установленный Центральным банком Российской Федерации («ЦБ РФ»), действующий на день совершения операции либо курс, установленный соответствующими хозяйственными договорами. Активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте, планируется отражать в отчете в суммах, исчисленных на основе официального курса рубля, установленного ЦБ РФ.

Порядок учета активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, но подлежащих оплате в рублях, регулируется ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте». В соответствии с ПБУ 3/2006 обязательства, выраженные в иностранной валюте, но оплачиваемые в рублях, подлежат пересчету в рубли по состоянию:

- на дату их принятия к учету;
- на последнюю дату месяца на отчетную дату и на дату совершения операции;
- на дату погашения обязательства.

Курсовые разницы планируется отражать в Отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов или прочих расходов.

2.4. *Оборотные и внеоборотные активы и обязательства*

Активы, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе оборотных, предполагаются к использованию в производственной и иной деятельности в течение 12 месяцев после отчетной даты. Обязательства, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе краткосрочных, предполагаются к погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

2.5 *Учет доходов*

Доходы Компании в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности Компании подразделяются на:

- (а) доходы от обычных видов деятельности;
- (б) прочие доходы.

Выручка признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- Компания 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 Компании. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации, имеется в случае, когда Компания в будущем получит в оплату актив либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива;
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от Компании к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);

2.6 Учет расходов

Расходами по обычным видам деятельности Компании являются расходы, связанные с приобретением и продажей товаров. Такими расходами также считаются расходы, осуществление которых связано с выполнением работ, оказанием услуг.

Коммерческие расходы признаются в составе коммерческих расходов полностью в отчетном периоде в качестве расходов по обычным видам деятельности. Расходы, связанные с осуществлением организацией основной деятельности отражаются на счете 44 «Расходы на продажу» и отражаются в отчетности в составе коммерческих расходов. Налог на имущество отражается на счете 91.2 «Прочие расходы».

Не признаются расходами Компании выбытие активов в порядке предварительной оплаты материально-производственных запасов и иных ценностей, работ, услуг, имущественных прав.

К прочим расходам относятся:

- государственная пошлина;
- налог на имущество;
- транспортный налог;
- убытки, связанные со списанием неисправимого брака;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- возмещение причиненных организацией убытков;
- убытки прошлых лет, признанные в отчетном году;
- суммы дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, других долгов, нереальных для взыскания;
- курсовые разницы;
- перечисление средств, связанных с благотворительной деятельностью;
- комиссии за банковское обслуживание;

- проценты по кредитам и займам;
- прочие расходы.

2.7 Учет займов, кредитов и затрат по их обслуживанию

В 2023, 2024гг у Общества отсутствуют займы, кредиты.

2.8 Учет оценочных резервов и оценочных обязательств

Оценочные резервы. Компания создает следующие виды оценочных резервов:

- по сомнительным долгам (на последнее число отчетного года);

Резерв по сомнительным долгам образуется по следующим видам задолженности:

- сомнительная задолженность покупателей и заказчиков за продукцию, товары, работы и услуги;
- прочие сомнительные дебиторы.

При этом сомнительным долгом признается дебиторская задолженность Компании, которая не погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями.

Резерв создается на последнее число отчетного года по результатам инвентаризации расчетов с покупателями и заказчиками за продукцию, товары, работы и услуги по каждому сомнительному долгу следующим образом:

- сомнительные долги со сроком возникновения свыше 365 дней включаются в резерв в сумме, равной 100% суммы долгов;
- по сомнительным долгам со сроком возникновения менее 365 дней (включительно) резерв не создается.

Оценочные обязательства. Компания не создает резервы на оплату неиспользованных отпусков.

2.9 Учет расходов будущих периодов

Учет расходов будущих периодов осуществляется на счете 97 «Расходы будущих периодов» по фактически произведенным затратам. Списание расходов будущих периодов осуществляется ежемесячно в дебет счетов учета расходов в течение срока, определенного в соответствующих документах (лицензиях, договорах и т.п.). В случае если из соответствующих документов невозможно сделать вывод о сроке, то он определяется комиссией, состав которой утверждается генеральным директором Компании.

В состав расходов будущих периодов включаются:

- платежи за предоставленное право использования результатов интеллектуальной деятельности, лицензии на ПО, средств индивидуализации, производимые в виде фиксированного разового платежа;
- прочие.

3. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

В 2023, 2024гг нематериальные активы у Общества отсутствуют.

4. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

В 2023, 2024гг основные средства у Общества отсутствуют.

5. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Наименование	2024	2023
Налог УСН	(19)	(23)
Минимальный налог	(21)	(7)

6. МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫЕ ЗАПАСЫ

В 2023, 2024гг запасы у Общества отсутствуют.

7. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

тыс. руб.

Наименование	2024	2023
Расчеты с покупателями и заказчиками	-	-
Авансы выданные	98	23
Расчеты по налогам и сборам	31	33
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	8 176	23
Итого	8 305	79

8. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства и денежные эквиваленты на два года представлены следующим образом:

тыс. руб.

Наименование	2024	2023
Касса	-	-
Расчетные счета	67	39
Валютные счета	-	-
Переводы в пути	-	-
Итого	67	39

9. ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

2024г., тыс.руб.

	На 01.01.2024	Приход	Расход	На 31.12.2024
Расходы будущих периодов	-	50	30	20
Итого	-	50	30	20

2023г., тыс.руб.

	На 01.01.2023	Приход	Расход	На 31.12.2023
Расходы будущих периодов	-	-	-	-
Итого	-	-	-	-

10. КАПИТАЛ

Уставный капитал 10 000 рублей по состоянию на 31 декабря 2023 и 2024 года принадлежит в соответствии с Уставом Общества единственному участнику

<i>Наименование Участника</i>	<i>Доля Участника</i>	<i>Дата начала участия</i>	<i>Дата прекращения участия</i>
Ильинская Наталия Юрьевна	Участник владеет 100 % Уставного капитала Общества.	16.05.2023	

11. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА

По состоянию на 31.12.2023, 31.12.2024 Общество не имеет заемных средств и кредитов в банках.

12. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

тыс. руб.

Наименование	2024	2023
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	8 760	-
Авансы полученные	1 380	703
Расчеты по налогам и сборам	19	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	-	-
Итого	10 159	703

13. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

По состоянию на 31.12.2024 гг. резервы отсутствуют.

14. ДОХОДЫ

Доходы от обычных видов деятельности:

тыс. руб.

Наименование статей доходов	2024	2023
Агентское вознаграждение	1 413	-
Итого	1 413	-

Прочие доходы:

тыс. руб.

Наименование статей доходов	2024	2023
Реализация основных средств	-	-
Курсовые разницы	-	-
Прочие	-	-
Итого	-	-

15. РАСХОДЫ

Расходы по обычным видам деятельности:

тыс. руб.

Наименование статей доходов	2024	2023
Аренда помещения	296	173
Малоценные запасы, ПО	30	20
Оплата труда	453	91
Страховые взносы	102	27
Взносы в ФСС от НС и ПЗ	1	0,2
Юридическое и бухгалтерское обслуживание	1 012	207
Итого	1 894	518

Прочие расходы:

тыс. руб.

Наименование статей расходов	2024	2023
Реализация основных средств	-	-
Курсовые разницы	635	-
Расходы на услуги банков	45	41
Прочие	-	13
ИТОГО	680	54

16. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

Наименование связанной стороны	Основание в силу, которого лицо является связанной стороной	Дата наступления основания	Дата прекращения основания
Ильинская Наталия Юрьевна	Лицо владеет 100 % Уставного капитала Общества.	16.05.2023	

Информация о составе основного управленческого персонала:

Должность	ФИО	Выплаты в 2024г., тыс. руб.	В т.ч. оклад, тыс. руб.
Директор	Ильинская Наталия Юрьевна	453	453

Дебиторская задолженность связанных сторон

По состоянию на 31 декабря 2023, 2024гг отсутствует дебиторская задолженность со связанными сторонами.

Кредиторская задолженность связанных сторон

По состоянию на на 31 декабря 2023, 2024гг отсутствует кредиторская задолженность со связанными сторонами.

17. ГАРАНТИИ И ПОРУЧИТЕЛЬСТВА ВЫДАННЫЕ

В Компании отсутствуют гарантии и поручительства, выданные по состоянию на 31 декабря 2023, 2024 года.

18. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕНОЙ ДАТЫ

События после отчётной даты отсутствуют.

Директор

Ильинская Н.Ю.