



Закрытое акционерное общество «ВИМС Групп»

117647, Россия, г. Москва, ул. Профсоюзная, дом 109А, этаж 1, помещ I
Тел.8/495/781-72-52

ИНН 7728297078 КПП 772801001 ОГРН 1037728037489

Пояснения к бухгалтерской отчетности за 2024 год

Данные Пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности ЗАО «ВИМС ГРУП» (далее также «Общество») за 2021 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 2023 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 – 25 акций;
2. Абрамов Алексей Петрович – 25 акций;
3. Кадошук Юрий Тарасович – 25 акций;
4. Львов Эдуард Олегович – 25 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 2024 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

В бухучете ОС учитывают по правилам [ФСБУ 6/2020](#) и отражают на счете [01](#): по дебету - поступление, по кредиту - списание. [Амортизацию](#) и [обесценение](#) учитывают отдельно на [счете 02](#): по кредиту - начисление, по дебету - списание ([п. 39](#) ФСБУ 6/2020).

При принятии к бухгалтерскому учету активов в качестве основных средств необходимо единовременное выполнение следующих условий:

а) использование в производстве продукции при выполнении работ или оказании услуг либо для управленческих нужд организации;

б) использование в течение длительного времени, т.е. срока полезного использования, продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;

в) организацией не предполагается последующая перепродажа данных активов;

г) способность приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем.

д) в случаи наличия у одного объекта нескольких частей, такие части учитываются как отдельные инвентарные объекты.

Срок полезного использования объектов основных средств и доходных вложений определяется при вводе объекта основных средств в эксплуатацию исходя из Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 г. №1.

Основные средства и доходные вложения в материальные ценности принимаются к бухгалтерскому учету в сумме фактических затрат на их приобретение, сооружение, изготовление и доставку.

Если объект используется как для сдачи в аренду, так и для собственных нужд, то учет такого объекта ведется на бухгалтерском счете 01 «Основные средства».

Амортизация объектов основных средств и доходных вложений производится линейным способом исходя из первоначальной (восстановительной) стоимости и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования.

Списываются на расходы по мере отпуска в эксплуатацию объекты стоимостью не более 100 тыс. руб.

Не подлежат амортизации объекты основных средств, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются (земельные участки и объекты природопользования).

Аналитический учет амортизации основных средств и доходных вложений в материальные ценности ведется на счете 02 «Амортизация основных средств» по отдельным инвентарным объектам.

5. Учет нематериальных активов

Учет нематериальных активов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» ПБУ 14/2007, на счете 04 «Нематериальные активы».

Срок полезного использования нематериальных активов определяется при принятии объекта к учету исходя из предполагаемого (планируемого) срока его использования в целях производства или управления, но не более 12 лет. Срок полезного использования объекта не может превышать срока действия (использования), установленного для него законом или договором, полезного использования и определяется приемочной комиссией, назначаемой приказом Генерального директора.

Нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету в сумме фактических расходов на их приобретение или создание.

Изменение первоначальной стоимости объектов нематериальных активов не допускается.

Амортизация стоимости объектов нематериальных активов производится линейным способом исходя из первоначальной стоимости объекта и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования объекта. Амортизацию нематериальных активов отражать в бухгалтерском учете путем накопления сумм амортизации на счете 05 «Амортизация нематериальных активов».

Аналитический учет нематериальных активов и их амортизации ведется по отдельным объектам нематериальных активов.

6. Учет материально-производственных запасов

Учет материально-производственных запасов ведется в соответствии с ФСБУ 5/2019 утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 5 июня 2019 г. N 83н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 27 июня 2019 г., регистрационный N 55062)

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 учитывается 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.

7. Учет покупных товаров.

Учет покупных товаров, предназначенных для продажи, ведется в соответствии с ФСБУ 5/2019

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).

8. 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.

9. Учет управленческих расходов

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

10. 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».

11. 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.

12. 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.

14. 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.

15. Учет заработной платы

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

16. 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.

17. 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».

18. Отражение в бухгалтерском учете сумм штрафных санкций за нарушения законодательства налогов 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».

19. Изменения оценочных значений

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

20. 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.

**Генеральный директор Василенко А.А.
ЗАО «ВИМС ГРУП**

24 марта 2025 года