

## Общество с ограниченной ответственностью «НЕОС ПРО»

### Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2024 г.

1. В октябре и ноябре 2024 г. был получен беспроцентный заем от генерального директора Султанова И.А. в сумме 29 тыс. руб.
2. За 2024 г. начислены проценты (10% годовых) по договору займа № 1 от 27.04.2020 г. «ООО Резерв Энергия» в сумме 2,4 тыс. руб., выплачены проценты по договору займа № 1 от 27.04.2020 г. в сумме 2,4 тыс. руб. Остаток долга по процентам перед ООО «Резерв Энергия» на 31.12.2024 г. составляет 134 тыс. руб. Остаток займа в сумме 715 тыс. руб. погашен полностью.
3. На основании договора купли-продажи доли в уставном капитале бенефициарным владельцем 100% доли в уставном капитале ООО «НЕОС ПРО» с 25.09.2024 г. является Авдеев Константин Владимирович. Отчуждаемая доля в уставном капитале Общества оплачена полностью, что подтверждается справкой № 1 от 25.09.2024 г.
4. На основании Решения № б/н от 26.02.2024 г. генеральным директором ООО «НЕОС ПРО» назначен Султанов Игорь Артурович.
5. Организация отражает расчеты через факторинговые компании. При передаче задолженности на факторинг записи на счетах учета 91,01 и 91,02 в отчете о финансовых результатах не отражается, т.к. доходы и расходы равны.

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Прочие доходы и расходы						
91			870 656 230,55	870 656 230,55		
91.01				870 656 230,55		
Уступка права требования по договору факторинга				870 656 230,55		
91.02			870 656 230,55			
Уступка права требования по договору факторинга			870 656 230,55			
<b>Итого</b>			<b>870 656 230,55</b>	<b>870 656 230,55</b>		

#### 6. Основные положения учетной политики:

- Бухгалтерский учет в организации ведет самостоятельная бухгалтерская служба как структурное подразделение, возглавляемое главным бухгалтером.
- Учетные регистры бухгалтерского учета ведутся комбинированно: на бумажных и электронных носителях. Для электронных регистров используется специализированная программа 1С Бухгалтерия 8.0
- Существенной признается ошибка, в результате исправления которой показатели по статье (группе статей) отчетности изменятся следующим образом: не менее чем на 10%
- Инвентаризация объектов проводится в случаях и в порядке, которые предусмотрены законодательством Российской Федерации и нормативными актами в области бухгалтерского учета. Внеплановая инвентаризация любых объектов в любое время может проводиться по приказу руководителя и в установленный им срок.
- Обособленных подразделений, выделенных (не выделенных) на отдельный баланс, нет.
- Лимит стоимости активов, которые будут учитываться в составе основных средств, в размере 100 000 рублей
- Запасами для целей бухгалтерского учета считать активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла либо используемые в течение периода не более 12 месяцев
- Критерием обесценения запасов в организации считать длительность их хранения свыше 1825 дней. При наличии обесценения создавать резерв под обесценение запасов. (Признаки обесценения запасов на 31.12.2024 г. отсутствуют)

- Организация применяет ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства»

Оценочное обязательство резерва предстоящих расходов по выплатам персоналу определяется ежегодно на последний день года.

В величину резерва предстоящих расходов по выплатам персоналу включаются:

- 1) сумма оплаты отпусков сотрудникам за фактически отработанное время на дату расчета резерва;
- 2) начисленная на отпускные сумма страховых взносов на обязательное пенсионное, социальное и медицинское страхование и на страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний.

3. Сумма оплаты отпусков рассчитывается по формуле:

Сумма оплаты отпусков	=	Количество не использованных дней отпуска на последний день года отдельно по каждому сотруднику	X	Средний дневной заработок за последние 12 мес. отдельно по каждому сотруднику
-----------------------------	---	--	---	--

4. Данные о количестве дней неиспользованного отпуска представляет кадровая служба в соответствии с графиком документооборота.

5. Средний дневной заработок (3 ср. д.) отдельно по каждому сотруднику определяется по формуле:

$$3 \text{ ср. д.} = \text{ФОТ} : 12 \text{ мес.} : 29,3$$

где:

ФОТ – фонд оплаты труда отдельно по каждому сотруднику за 12 месяцев, предшествующих дате расчета резерва;

29,3 – среднемесячное число календарных дней, установленное статьей 139 Трудового кодекса.

6. В сумму обязательных страховых взносов для формирования резерва включаются сумма, рассчитанная по общеустановленной ставке страховых взносов.

Сумма, рассчитанная по общеустановленной ставке страховых взносов, определяется как величина суммы оплаты отпусков сотрудникам на расчетную дату, умноженная на 30,2 процента – суммарную ставку платежей на обязательное страхование и взносов на травматизм.

Генеральный директор

Султанов И.А.

