

Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности за 2022г ООО «ТД ТрансМеталл» Общая информация

ООО «ТД ТрансМеталл» (далее «Общество») является обществом с ограниченной ответственностью, зарегистрированным на территории Российской Федерации.

Юридический адрес Общества: Российская Федерация, 109044, г. Москва, 4-й Крутицкий пер. дом 14.

Общество было образовано 02 июня 2015 года.

Общество оказывает:

- услуги в исследовании конъюнктуры рынка товаров
- агентские услуги в оптовой торговле непродовольственными товарами.

Размер уставного капитала составляет -100 000 рублей.

Учредителями Общества являются физические лица:

- Лукомский Юрий Вадимович - 51% акций,
- Коховец Анжела Евгеньевна - 49% акций.

Состав членов исполнительного органа и ревизионной комиссии:

В соответствии с Уставом ООО «ТД ТрансМеталл» единоличным исполнительным органом является Генеральный директор ООО «ТД ТрансМеталл» - Коховец А.Е.

Численность сотрудников на 31.12.2022 г. составляет – 5 (Пять) человека.

Размер исчисленных вознаграждений основному и управленческому персоналу за отчетный период составил – 1164 тыс. руб.

Информация об аффилированных лицах

Аффилированные лица отсутствуют.

Организационные аспекты ведения бухгалтерского учета на предприятии.

в Обществе ответственными являются:

- За организацию бухгалтерского учета и соблюдения законодательства при выполнении хозяйственных операций – Руководитель Общества;
- За формирование учетной политики, ведение бухгалтерского учета, своевременное представление полной и достоверной бухгалтерской отчетности – Главный бухгалтер.

Бухгалтерский учет в Обществе ведется непосредственно Главным бухгалтером.

В соответствии с Законом РФ «О бухгалтерском учете» и Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации система организации бухгалтерского учета и отчетности Общества должна:

- обеспечить формирование полной и достоверной информации о хозяйственных процессах и финансовых результатах деятельности.
- обеспечить контроль за наличием и движением имущества, использованием материальных, трудовых и финансовых ресурсов в соответствии с утвержденными нормами, нормативами и сметами;
- обеспечить своевременное предупреждение негативных явлений в хозяйственно-финансовой деятельности и выявление внутрихозяйственных резервов».

Ведение бухгалтерского учета в Обществе осуществляется с использованием учетной системы 1С-предприятие, формирующей учетные регистры синтетического и аналитического учета.

Каждой хозяйственной операции, отраженной в бухгалтерском учете, соответствует одна запись в журнале регистрации хозяйственных операций. После регистрации в системе «1С-предприятие» всем первичным документам присваивается системный номер.

Валюта отчетности.

В качестве валюты отчетности Общество использует российский рубль.

2. Динамика важнейших показателей отчетности и порядок расчета аналитических коэффициентов

Порядок расчета аналитических показателей.

Учетной политикой для целей бухгалтерского учета компанией на 2022 год была принята стандартная структура расходов по обычным видам деятельности, по операционным и прочим расходам.

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована с учетом действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

При формировании бухгалтерской отчетности организации существенной признавалась сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный год составляет не менее 5 %.

Объекты основных средств, права на которые подлежат обязательной государственной регистрации, отсутствуют.

Объекты основных средств, стоимостью не более 100 000 рублей за единицу, отсутствуют.

Данные о планируемом развитии организации

Предприятие планирует увеличить количество договоров на оказание услуг, соответственно увеличив при этом обороты компании.

В ближайшей перспективе планируется:

- провести маркетинговые исследования рынков сбыта товаров по заданию заказчика

Прибыль отчетного периода отражает общий финансовый результат производственно-хозяйственной деятельности предприятия с учетом всех ее сторон. Важнейшая составляющая этого показателя – прибыль от реализации – связана с факторами производства и реализации.

По итогам 2022 года получена прибыль от реализации в сумме 66 тыс.руб.

3. Основные показатели деятельности и факторы, повлиявшие в отчетном году на финансовые результаты деятельности организации

3.1. Объем продаж продукции, товаров, работ (услуг) по видам деятельности

3.2 Порядок признания доходов, зафиксированный в учетной политике

Выручка от предоставления услуг (выполнения работ) признается (с указанием стадии завершения сделки на отчетную дату), при наличии следующих условий:

- сумма выручки может быть надежно оценена;

- существует вероятность того, что экономические выгоды, связанные со сделкой (договором), поступят в компанию;
- стадия завершенности сделки (договора) по состоянию на отчетную дату может быть надежно определена;
- затраты, понесенные при реализации сделки, и затраты, необходимые для ее завершения, могут быть достаточно точно определены.

Выручка от реализации товаров (работ, услуг) признавалась на дату перехода права собственности на дату оказания услуг в соответствии с условиями заключенных договоров.

Основанием для отражения выручки являются первичные документы бухгалтерского учета: акты выполненных работ.

Классификация доходов

Доходами от обычных видов деятельности признаются:

- вознаграждение по договорам комиссии, агентским и иным аналогичным договорам,
- доходы, связанные с оказанием прочих услуг.

Прочими доходами признаются доходы,

- полученные суммы штрафов, пени, неустоек за нарушение условий договоров контрагентами;
- поступления в возмещение причиненных организации убытков;
- прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году;
- суммы кредиторской и депонентской задолженности организации, по которым истек срок исковой давности;
- сумма дооценки активов;
- прочие внереализационные доходы.

3.3 Порядок отражения в бухгалтерском учете расходов, зафиксированных в учетной политике.

Управленческие расходы признаются в расходах на реализацию проданных товаров, работ и услуг полностью в периоде их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.

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

Классификация расходов

Расходами по обычным видам деятельности признаются расходы, связанные с:

- арендой /субарендой основных средств
- приобретением посреднических услуг;
- выполнением работ контрагентами;
- оказанием услуг контрагентами.

Операционными расходами признаются:

- расходы, связанные с предоставлением в аренду основных средств, при условии, что размер существенности доходов от аренды составляет менее 5% к доходам от обычных видов деятельности с учетом доходов от аренды;
- расходы, связанные с предоставлением за плату прав, возникающих из патентов на изобретения, промышленные образцы и других видов интеллектуальной собственности;
- расходы, связанные с участием в уставных капиталах других организаций;
- расходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты);
- проценты за пользование кредитами и займами;
- расходы, связанные с оплатой банковских услуг;
- прочие операционные расходы.

Прочими расходами признаются:

- 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;
- перечисление средств (взносов, выплат и т.д.), связанных с благотворительной деятельностью;
- расходы на осуществление спортивных мероприятий, отдыха, развлечений, мероприятий культурно-просветительского характера и иных аналогичных мероприятий;

- расходы на любые виды вознаграждений, предоставляемых руководству или работникам помимо вознаграждений, выплачиваемых на основании трудовых договоров (контрактов);
- суммы материальной помощи работникам;
- оплата дополнительно предоставляемых по коллективному договору (сверх предусмотренных действующим законодательством) отпусков работникам, в том числе женщинам, воспитывающих детей;
- оплата путевок на лечение и отдых, экскурсий и путешествий;
- затраты, не увеличивающие стоимость объектов основных средств;
- расходы не признанные комитентом;
- прочие внереализационные расходы.

Изменения, внесенные в учетную политику на 2022 год по сравнению с 2021 годом

Изменений по отнесению тех или иных расходов в разные группы не принималось.

Фактическое формирование и использование прибыли

Прибыль является конечным финансовым результатом деятельности предприятия, представляющим разницу между выручкой от реализации и себестоимостью реализованной продукции. Операционные и прочие доходы показываются в отчете о прибылях и убытках за минусом расходов, относящихся к одному виду хозяйственной деятельности и не являющимися существенными для финансового положения организации.

Использование чистой прибыли осуществляется в соответствии с решением участников Общества без ее предварительного распределения по фондам. За 2022 год ООО «ТД ТрансМеталл» получило прибыль в размере 66 тыс.руб.

4. Нематериальные активы

В течение 2022 года нематериальные активы в Обществе отсутствовали.

5. Дебиторская и кредиторская задолженность

Если в отношении любых расходов, осуществленных Обществом, не использовано хотя бы одно из перечисленных ниже условий, то в бухгалтерском учете Общества признается дебиторская задолженность. Расходы признаются в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- расход производится в соответствии с договором или на основании счета, в соответствии с требованиями законодательных и нормативных актов;
- сумма расхода может быть определена;

- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет уменьшение экономических выгод Общества.

Штрафы, пени, неустойки, возмещение причиненных Обществу убытков принимаются к бухгалтерскому учету в суммах, присужденных судом или признанных Обществом.

Суммы дебиторской задолженности, по которым истек срок исковой давности, признаются в бухгалтерском учете расходами при одновременном соблюдении следующих условий:

1. срок исковой давности истек;
2. существует уверенность в том, что суммы дебиторской задолженности с истекшим сроком исковой давности должником погашаться не будут.

Дебиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек, другие долги, нереальные для взыскания, принимаются к бухгалтерскому учету в сумме, в которой задолженность была отражена в бухгалтерском учете Общества. В 2022 году создание резервов по сомнительным долгам не предусмотрено. Задолженности, нереальной к взысканию, в течение 2022 года в Обществе не выявлено. Просроченной дебиторской задолженности на 31.12.2022 года нет.

Результаты проведения годовой инвентаризации

При инвентаризации дебиторской задолженности просроченная дебиторская задолженность не выявлена.

Изменений по учету задолженности в учетной политике на 2022 год по сравнению с 2021 годом не предусматривается.

6. Налоги

Задолженность по сборам и налогам показывается в Форме № 1 отчетности в составе кредиторской и дебиторской задолженности, в Форме №2 текущий налог на прибыль показывается отдельно.

Определение момента возникновения налоговых обязательств

По налогу на имущество ежеквартально производилось расчетное начисление суммы, приходящейся на данный налоговый период, исходя из данных бухгалтерского учета о стоимости имущества, составляющего налоговую базу.

По НДС согласно п.1 ст.167 НК РФ для целей налогообложения моментом определения налоговой базы является ранняя из следующих дат:

- 1) день отгрузки (передачи) товаров (работ, услуг), имущественных прав;
- 2) день оплаты (частичной оплаты) в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав.

В бухгалтерском учете дополнительных расчетов, связанных с уточнением налогооблагаемой базы по НДС за прошлые годы, не осуществлялось.

По налогу на прибыль налоговым периодом является календарный год. Отчетным периодом по налогу является квартал, полугодие и так далее до окончания календарного года.

Доходы признавались в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они имели место, независимо от фактического поступления денежных средств, иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав (метод начисления).

Расходы признавались в том отчетном (налоговом) периоде, к которому они относились, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и (или) иной формы их оплаты (метод начислений) за исключением случаев, прямо предусмотренных НК РФ.

В бухгалтерском учете дополнительных расчетов, связанных с уточнением налогооблагаемой базы по прочим налогам за прошлые годы, не осуществлялось.

7. Капитал

Уставный капитал создан в соответствии с Уставом Общества и составляет 100 тыс.руб.

Увеличения или уменьшения уставного капитала не было.

Нераспределенная прибыль на начало отчетного года составляет 1136 тыс руб.

Добавочный капитал

Добавочный капитал отсутствует.

Нераспределенная прибыль на конец отчетного года составляет 1202 тыс.руб.

8. Участие в совместной деятельности

Общество совместную деятельность не осуществляет.

9. События после отчетной даты

Существенными признаются суммы, составляющие не менее 5% к общему итогу соответствующих данных.

К событиям после отчетной даты относятся события, подтверждающие существовавшие на отчетную дату хозяйственных условий, в которых общество вело свою деятельность, в частности:

- объявление в установленном порядке дебитора банкротом, если по состоянию на отчетную дату в отношении этого дебитора уже осуществлялась процедура банкротства;
- произведенная после отчетной даты оценка активов, результаты которой свидетельствуют об устойчивом и существенном снижении их стоимости, определенной по состоянию на отчетную дату;
- продажа производственных запасов после отчетной даты, показывающая, что расчет цены возможной реализации этих запасов по состоянию на отчетную дату был необоснован;
- объявление дивидендов дочерними и зависимыми обществами за периоды, предшествовавшие отчетной дате;
- получение от страховой организации материалов по уточнению размеров страхового возмещения, по которому по состоянию на отчетную дату велись переговоры;
- получение счетов на оплату электроэнергии, услуг связи и т.п., относящихся к отчетному периоду;
- обнаружение после отчетной даты существенной ошибки в бухгалтерском учете или нарушения законодательства при осуществлении деятельности организации, которые ведут к искажению бухгалтерской отчетности за отчетный период.

А также события, свидетельствующие о возникших после отчетной даты хозяйственных условиях, в которых организация вела свою деятельность:

- принятие решения о реорганизации организации;
- приобретение предприятия как имущественного комплекса;
- реконструкция или планируемая реконструкция;
- принятие решения об эмиссии акций и иных ценных бумаг;
- крупная сделка, связанная с приобретением и выбытием основных средств и финансовых вложений;
- пожар, авария, стихийное бедствие или другая чрезвычайная ситуация, в

результате которой уничтожена значительная часть активов организации;

- прекращение существенной части основной деятельности организации, если это нельзя было предвидеть по состоянию на отчетную дату;
- существенное снижение стоимости основных средств, если это снижение имело место после отчетной даты;
- непрогнозируемое изменение курсов иностранных валют после отчетной даты;
- действия органов государственной власти (национализация и т.п.)
- принятие решения о выплате дивидендов, рекомендованных или объявленных по результатам работы общества за год;
- любые события, свидетельствующие о невозможности применения допущения непрерывности деятельности предприятия.

После отчетной даты события, которые соответствовали бы принципу существенности (не менее 5% к общему итогу соответствующих данных) отсутствовали.

10. Учет государственной помощи

Общество бюджетных средств в 2022 году не получало.

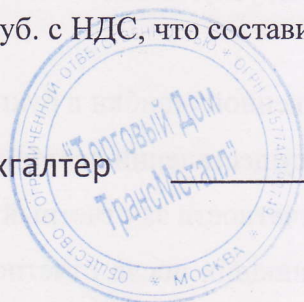
11. Прибыль, приходящаяся на одну акцию.

Прибыль, приходящаяся на одну акцию составляет 12,02 руб.

12. Информация по сегментам

Основным видом хозяйственной деятельности Общества является оказание услуг исследования конъюнктуры рынка товаров. В течение 2022 года оказано услуг на общую сумму –2251 тыс. руб. с НДС, что составило 100 % выручки от продажи услуг.

Главный бухгалтер



Коховец А.Е.