

Пояснительная записка
к бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «Транслайн» за 2023 год

1. Общие сведения

Общество с ограниченной ответственностью «Транслайн», сокращенное название ООО «Транслайн», ИНН 2352048174 КПП 235201001, далее (Общество) зарегистрировано 15 февраля 2012 г., ОГРН № 1122352000242. Общество зарегистрировано по адресу: 353500, Краснодарский край, город Темрюк, ул. Ленина, 88 / стр 1

1.1 Уставный капитал Общества 10 000 руб.

1.2 Основным видом деятельности ООО «Транслайн» является: Деятельность вспомогательная прочая, связанная с перевозками - 52.29

1.3 Органами управления ООО «Транслайн» являются:

– единоличный исполнительный орган – Генеральный директор Ермаченко Дмитрий Николаевич. Ограничений полномочий у генерального директора нет.

1.4 Среднесписочная численность персонала Общества по состоянию на 31 декабря 2023 г. составила 4 человека.

1.5 Филиалы, представительства и обособленные подразделения отсутствуют.

1.6 В оценке статей бухгалтерского баланса, применяются следующие правила (п. 5 ПБУ 1/2008 «Учетная политика организаций», утвержденного приказом Минфина России от 06.10.2008 №106н):

- Активы и обязательства компании не должны смешиваться – их учитываем отдельно;
- Исходим из того, что компания не собирается прекращать свою деятельность;
- Принятая учетная политика будет применяться последовательно и в дальнейшем;
- Операции отражают в учете в то время, когда они фактически произошли, независимо от поступления или выдачи денег, с ними связанных.

1.7 Настоящий бухгалтерский отчет Общества подготовлен на основе Учетной политики для целей бухгалтерского учета утвержденной приказом руководителя.

2. Основа составления

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом «О бухгалтерском учете», ФСБУ и Положениями по бухгалтерскому учету, утвержденными Министерством финансов Российской Федерации.

2.1 Активы и обязательства в иностранных валютах

Общество в течении 2023 года не производило расчёты в иностранных валютах.

2.2 Нематериальные активы

Общество по учёту не имеет нематериальных активов по состоянию на 31.12.2023 г.

2.3 Основные средства

Бухгалтерский учет основных средств осуществляется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Основные средства» ФСБУ 6/2020, утв. Приказом Минфина РФ от 17.09.2020 №204н. Предметы со сроком полезного использования более 12 месяцев, стоимостью на дату принятия к бухгалтерскому учету более 100 000 рублей за единицу способны приносить экономические выгоды учитываются на счете 01 "Основные средства".

Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится (Основание: пп. «а» п. 13 ФСБУ 6/2020).

Организация, имея право на применение упрощенных способов учета, не проверяет ОС на обесценение (Основание: п. 3 ФСБУ 6/2020).

Организация, имея право на применение упрощенных способов учета, не проверяет капитальные вложения на обесценение (Основание: п. 4 ФСБУ 26/2020).

Начисление амортизации на основные средства производится линейным способом по нормам, исчисленным исходя из срока их полезного использования. Начисление амортизации объекта основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете. Начисление амортизации объекта основных средств прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.

В отчетности основные средства показаны по первоначальной стоимости за минусом амортизации, накопленной за все время эксплуатации.

Затраты на проведение всех видов ремонта включаются в себестоимость того отчетного периода, в котором они были произведены. Резерв предстоящих расходов на ремонт ОС не создавался.

2.4 Материально-производственные запасы

К материально-производственным запасам относятся активы Общества:

- товары для продажи
- используемые в качестве сырья, материалов и т.п. при производстве продукции, предназначенной для выполнения работ, услуг;
- используемые для управленческих нужд организации;
- прочие активы;

Организация принимает к бухгалтерскому учету приобретенные материалы по цене поставщика без учета скидок, вычетов, премий и льгот. При этом затраты, подлежащие включению в стоимость материалов согласно ФСБУ 5/2019 (затраты на заготовку, доставку и т. д.), включаются в состав расходов периода, в котором понесены.

Основание: п. 17 ФСБУ 5/2019. Учет МПЗ в бухгалтерском учёте производится по средней себестоимости без применения счёта 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей».

Для оценки всех материалов при их передаче в производство или на иные цели используется один способ. Все материалы, отпускаемые в производство или на иные цели, оцениваются по средней себестоимости.

В Бухгалтерском балансе в строке 1210 «Запасы» отражены остатки материалов.

2.5 Задолженность покупателей и заказчиков

Общество в 2023 году не создавало резервы сомнительных долгов.

2.6 Признание доходов

Доходы отражаются по методу начисления в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации» и не включают налог на добавленную стоимость (НДС).

Доходы Общества подразделяются на доходы от обычных видов деятельности и прочие доходы.

Доходами от обычных видов деятельности является выручка от оптовой торговли твердым, жидким и газообразным топливом и подобными продуктами, оптовой торговли подъемно-транспортными машинами и оборудованием. Доходы, отличные от доходов по обычным видам деятельности, считаются прочими доходами.

2.7 Признание расходов

Расходы в зависимости от характера и направлений деятельности подразделяются на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы.

Бухгалтерский учет расходов ведется с использованием счетов:

- 41 "Товары";
- 44 "Расходы на продажу";

Расходы, не относящиеся к расходам по основному виду деятельности, являются прочими расходами.

В бухгалтерском учете прочие расходы отражаются на счете 91 «Прочие доходы и расходы» субсчет «Прочие расходы». В бухгалтерском учете затраты группируются:

- расходы на услуги банков;
- начисление налогов и сборов;
- судебные издержки;
- внереализационные расходы;
- прочие расходы.
- расходы по прочим видам деятельности
- расходы услуг тех.присоединения

3. Государственная помощь

Общество в 2023 году не получало бюджетных средств, в счёт государственной помощи.

4. Целевое финансирование

Общество в 2023 году не получало целевого финансирования из бюджета.

5. Проведение инвентаризации

В соответствии с п. 11 ФЗ №402 от 06.12.2011 г. и требованиями Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств (утвержденными Приказом Минфина РФ от 13.06.1995 г. №49), была проведена обязательная инвентаризация активов и обязательств ООО «Транслайн»:

№п/п	Объект учета	Дата, на которую проведена инвентаризация
1	ОС	31.12.2023
2	МБП	31.12.2023
3	Денежные средства	31.12.2023
4	Расчеты с покупателями, поставщиками, прочими дебиторами и кредиторами	31.12.2023

В результате проведения инвентаризации излишек и недостачи не обнаружено.

6. Пояснения к существенным статьям бухгалтерского баланса:

По строке 1150 «Основные средства» отражена сумма дебетового сальдо по счетам учета 01 «Основные средства», 07 «Оборудование к установке» и 08 «Строительство основных средств» за минусом накопленной амортизации и составила 5 641 тыс. руб.

Согласно учетной политике для начисления амортизации основных средств Общество использует линейный метод. Амортизационные отчисления за 2023 г. в сумме 1 840 тыс. руб. отражены в составе расходов по обычным видам деятельности.

Финансовые и другие оборотные активы – 39 835 тыс.руб.

Денежные средства (строка 1250 Баланса):

Денежные средства за отчетный период составили 3 549 тыс.руб., в том числе:

По состоянию на 31.12.2023 г. структура баланса характеризуется следующими показателями:

- Валюта баланса на 31.12.2023 г. составила 48 983 тыс. руб

7. Пояснения к существенным статьям отчета о прибылях и убытках

Информация о выручке (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (без НДС), себестоимости проданных товаров, продукции, работ, услуг, а также коммерческих и управленческих расходах представлена в соответствии с ПБУ 10/99.

Выручка от основной деятельности (строка 2110 ф.2) – 156 010 тыс.руб

Затраты на производство (строка 2120 и 2220 Отчета о финансовых результатах) -152 711 тыс.руб.

Согласно учетной политике Общества расходами по обычным видам деятельности являются расходы связанные с продажей товаров.

Прочие расходы внереализационные составили – 4 865 тыс.руб.

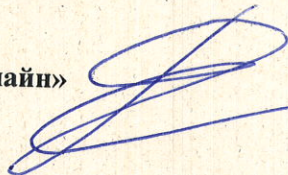
Коммерческие и управленческие расходы признаются в себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности (п.9 ПБУ 10/99 «Расходы организации»).

По итогам работы за 2023 год предприятие получило убытки в размере 2 123 тыс.руб.

Как малое предприятие, ООО «Транслайн» вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, на основании чего не применяет нормы ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организации».

В связи с чем, постоянные и временные разницы, отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства в бухгалтерском учете не начисляются.

Ген.директор ООО «Транслайн»



Ермаченко Д.Н.

