

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
ООО «ТРАСТ СЕРВИС» за 2023 год

Бухгалтерская отчетность ООО «ТРАСТ СЕРВИС» (далее — «Общество») за 2023 год сформирована Обществом исходя из действующих в Российской Федерации правил ведения бухгалтерского учета и составления отчетности и представлена в составе следующих форм:

- 1) Бухгалтерский баланс;
- 2) Отчет о финансовых результатах;
- 3) Отчет об изменениях капитала;
- 4) Отчет о движении денежных средств;
- 5) Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Целью настоящей пояснительной записки является обеспечение пользователей годовой бухгалтерской отчетности дополнительными данными, которые не целесообразно включать в бухгалтерский баланс и отчет о финансовых результатах, но которые необходимы пользователям бухгалтерской отчетности для реальной оценки финансового положения организации, финансовых результатов ее деятельности и изменений в ее финансовом положении.

Настоящая пояснительная записка включает следующие разделы:

- Раздел I. Общие сведения.
- Раздел II. Сведения об учетной политике и ее изменениях.
- Раздел III. Основные показатели деятельности
- Раздел IV. Исправление существенных ошибок предыдущих лет
- Раздел V. События после отчетной даты
- Раздел VI. Обеспечения обязательств и платежей выданные и полученные
- Раздел VII. Информация о рисках хозяйственной деятельности
- Раздел VIII. Непрерывность деятельности

Раздел I. Общие сведения

1.1. Общая информация об организации.

Полное фирменное наименование организации:

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «ТРАСТ СЕРВИС»

Форма собственности: общество с ограниченной ответственностью, частная.

Общество было создано в соответствии с Гражданским кодексом РФ и Федеральным законом от 08.02.1998 г. М 14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью» 19 декабря 2017 года и зарегистрировано в МИФНС № 5 г. Смоленск 19 декабря 2017 года под ОГРН 1176733023720.

Обществу присвоены ИНН 6732155853, КПП 673201001.

Учредителем Общества являются физическое лицо – гражданин РФ: Капустин Вениамин Александрович (ИНН 673202076930), размер доли владения 100%.

Уставный капитал Общества составляет 10 000,00 (Десять тысяч) рублей и полностью оплачен учредителями. Общество зарегистрировано по месту нахождения его постоянно действующего исполнительного органа:

214020, СМОЛЕНСКАЯ ОБЛАСТЬ, Г. СМОЛЕНСК, УЛ. РУМЯНЦЕВА, Д. 19, КВ. 220

Единственный бенефициарный владелец Общества – физическое лицо с долей владения более 50% – Капустин Вениамин Александрович.

1.3. Вид деятельности.

Основным видом деятельности Общества в отчетном периоде была: Торговля оптовая твердым, жидким и газообразным топливом и подобными продуктами (46.71).

1.3. Информация об исполнительных и контрольных органах Общества.

Исполнительный орган Общества - директор Капустин Вениамин Александрович.

Коллегиальный исполнительный орган Уставом общества не предусмотрен.

За отчетный период годовая бухгалтерской (финансовая) отчетность Общества не подлежит обязательному аудиту.

1.4. Информация о численности персонала Общества.

Годовая среднесписочная численность работников Общества за 2023 год составляет 1 человек.

Раздел II. Сведения об учетной политике и ее изменениях

2.1. Учетная политика Общества для бухгалтерского учета на 2023 год была утверждена 31 декабря 2021 года.

2.2. В течение отчетного года изменения в учетную политику Общества не вносились.

2.3. Учетная политика содержит следующие основные способы ведения учета и составления отчетности:

- Организация использует типовые формы бухгалтерской отчетности (приказ Минфина РФ от 02 июля 2010 г. № 66н).
- Организация оставляет промежуточную бухгалтерскую отчетность за квартал нарастающим итогом с начала отчетного года. Промежуточная отчетность состоит из бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах, т.к. иное не установлено законодательством Российской Федерации или учредителями (участниками) организации (пп.48-49 ПБУ 4/99).
- Амортизация по основным средствам начисляется линейным способом по всем группам.
- Срок полезного использования по основным средствам определяется на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы.
- Активы стоимостью не более 100 000 руб. за единицу отражаются в учете в составе материально-производственных запасов.
- Материалы отражаются в бухгалтерском учете по фактическим затратам на их приобретение на счете 10 «Материалы» без использования счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей», 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей».
- Резерв под снижение стоимости материальных ценностей образуется на величину разницы между текущей рыночной стоимостью и фактической себестоимостью материально-производственных запасов, если последняя выше текущей рыночной стоимости, и пересчитывается ежегодно.
- Товары учитываются по покупной стоимости (по цене поставщика) с отнесением других расходов, связанных с приобретением товаров, в стоимость товаров или на издержки обращения, в зависимости от вида расхода.
- Расходы по доставке товаров, приобретаемых для перепродажи, от склада организации до покупателей, учитываются на счете 44 «Расходы на продажу».
- Резерв под снижение стоимости товаров создается по каждой единице товаров, принятой в бухгалтерском учете – номенклатурному коду (п.20 Методических указаний по учету МПЗ). Отчисления в резерв для каждого товара производятся в разрезе кодов, присвоенных товарам в бухгалтерской базе. Резерв под снижение стоимости товаров пересчитывается ежемесячно.
- Пересчет стоимости денежных знаков в кассе организации, средств на счетах в кредитных организациях, денежных и платежных документов, средств в расчетах (включая расчеты по заемным обязательствам) с юридическими и физическими лицами, остатков средств целевого финансирования, полученных из бюджета или иностранных источников в рамках технической или иной помощи Российской Федерации в соответствии с заключенными соглашениями (договорами), выраженной в иностранной валюте, в рубли производится на дату совершения операции в иностранной валюте, а также на отчетную дату.
- Выручка признается в бухгалтерском учете при выполнении условий, указанных в п. 12 ПБУ 9/99.
- Прочие доходы определяются и классифицируются в соответствии с п. 7 и 9 ПБУ 9/99.
- Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с приобретением и продажей товаров, которые классифицируются на прямые и косвенные – издержки обращения и общехозяйственные расходы.
- Прямые расходы учитываются на счете 41 «Товары» и включаются в покупную стоимость товаров.
- Издержки обращения и общехозяйственные расходы учитываются на счете 44 «Расходы на продажу». К общехозяйственным расходам относятся все административно-управленческие расходы.
- В организации используется метод Директ-костинг: косвенные расходы, собранные в течение отчетного периода на счете 44, полностью списываются непосредственно на выручку от реализации продукции.
- Прочие расходы определяются и классифицируются в соответствии с ПБУ 10/99.
- Расходы, произведенные в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском учете отдельно и учитываются на счете 97 «Расходы будущих периодов».
- Организация создает резервные фонды в соответствии с уставом.
- Организация создает оценочное обязательство по неиспользованным отпускам в порядке, предусмотренном ПБУ 8/2010.
- Организация создает оценочное обязательство по ежегодному вознаграждению сотрудникам.
- Информация о постоянных и временных разницах формируется в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов непосредственно по счетам бухгалтерского учета (п. 3 ПБУ 18/02).
- При составлении бухгалтерской отчетности организация отражает в бухгалтерском балансе сумму отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства развернуто (п. 19 ПБУ 18/02).
- Организация определяет величину текущего налога на прибыль на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете в соответствии с пунктами 20 и 21 ПБУ 18/02, при этом величина текущего налога на прибыль соответствует сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль (п. 22 ПБУ 18/02).
- Существенная ошибка предшествующего отчетного года, выявленная после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, исправляется согласно п.9 ПБУ 22/2010.

2.4. В учетную политику для бухгалтерского учета на следующий (2024) год изменения не вносились.

Раздел III. Основные показатели деятельности

3.4. По результатам деятельности за 2023 год Обществом была получена прибыль в сумме 32 083 тыс. руб. (до удержания налогов), 25 643 тыс. руб. (после удержания налогов).

Раздел IV. Исправление существенных ошибок предыдущих лет

Существенных ошибок предыдущих лет, требующих исправления в текущем отчетном периоде, не выявлено.

Раздел V. События после отчетной даты

События, произошедшие после отчетной даты, но свидетельствующие о возникших после отчетной даты хозяйственных условиях, в которых организация ведет свою деятельность (Положение по бухгалтерскому учету "События после отчетной даты" ПБУ 7/98, утверждено Приказом Минфина России от 25 ноября 1998 г. М 56н), отсутствуют.

Раздел VI. Обеспечения обязательств и платежей выданные и полученные

В течение 2023 года и на отчетную дату полученные/выданные обеспечения обязательств и платежей у Общества отсутствуют.

Раздел VII. Информация о рисках хозяйственной деятельности

Деятельность Общества осуществляется в рамках действующего законодательства Российской Федерации. Общество осуществляет контроль заключаемых договоров на предмет соответствия действующему законодательству.

Кредитных договоров и соглашений о займах в 2023 году и на 31.12.2023 Общество не имеет.

Риск потери деловой репутации у Общества отсутствует. Общество осуществляет свою деятельность с соблюдением норм правового и налогового законодательства, применяет систему этических норм, определяющих поведение своих сотрудников, а также обеспечивает своевременное исполнение обязательств перед контрагентами и государственными органами. Незаконченных судебных разбирательств в отношении Общества на отчетную дату не имеется. Под существующие санкции Общество не попадает, риска падения спроса нет.

Величина чистых активов Общества составляет 29 586 тыс. руб. на 31.12.2023 года и 3 925 тыс. руб. на 31.12.2022 года. Собственники проводят политику, направленную на поддержание стабильно высокого уровня капитала, позволяющего сохранять доверие кредиторов и других участников рынка и обеспечивать устойчивое развитие бизнеса в будущем.

Раздел VIII. Непрерывность деятельности

Финансовая отчетность за 2023 год была составлена на основе допущения о непрерывности деятельности Общества. При оценке обоснованности использования допущения о непрерывности деятельности была учтена вся имеющаяся информация о будущем как на протяжении срока в двенадцать месяцев после окончания отчетного периода, так и в более долгосрочной перспективе. В течение нескольких последних лет Общество осуществляло прибыльную деятельность и имело свободный доступ к финансовым ресурсам и планирует получать прибыль в дальнейшем.

У Общества отсутствуют обстоятельства, свидетельствующие о том, что в течение 12 последующих календарных месяцев Обществу придется прекратить его коммерческую деятельность.

Существенная неопределенность в отношении событий или условий, которые могут вызвать серьезные сомнения в способности Общества непрерывно продолжать деятельность, отсутствует.

Директор _____ Капустин В. А.

