

Пояснения
к бухгалтерскому балансу за 2023 год
ООО «Терсел Инжиниринг»

1. Общие сведения:

Полное наименование согласно учредительным документам: Общество с ограниченной ответственностью «Терсел Инжиниринг»

Номер свидетельства и дата регистрации	1197746238612 04 апреля 2019 г.
Орган регистрации:	Межрайонная ИФНС РФ № 51 по Москве
Юридический адрес:	108811, г. Москва., п. Московский, Киевское шоссе 22 км., домовладение 4, строение 4, блок Д, офис 466Д
Почтовый адрес:	108811, г. Москва., п. Московский, Киевское шоссе 22 км., домовладение 4, строение 4, блок Д, офис 466Д
Номер и дата свидетельства о регистрации МНС РФ:	7797746744670 04.04.2019 г.
ИНН\КПП:	7751160353/775101001
ОГРН:	5167746418021
участник:	Гаврилов Вячеслав Евгеньевич гражданин РФ паспорт серии 46 10 № 922872 выдан ТП в пос. Коммунарка ОУФМС по Московской области в Ленинском районе. размер доли 100%- (10 000,00 руб.)

Согласно статье 9.1 Устава руководство текущей деятельностью Общества осуществляется единоличным, исполнительным органом Общества - генеральным директором. Генеральный директор подотчетен совету директоров и Общему собранию акционеров. Генеральный директор назначается на должность советом директоров на срок 5 лет

Приказом №1 от 04.04.19 в должности генерального директора общества утвержден Гаврилов Вячеслав Евгеньевич

Обязанности по ведению бухгалтерского учета и отчетности общества генеральный директор возложил на себя.

Основным видом деятельности ООО «Терсел Инжиниринг» в 2023 году являлись:

- Оптовая и розничная торговля на территории РФ

Среднесписочная численность работников на 01.01.23 – 1 человек.

Под уровнем существенности понимается то предельное значение ошибки бухгалтерской отчетности, начиная с которого квалифицированный пользователь этой отчетности с большей степенью вероятности перестанет быть в состоянии делать на ее основе правильные выводы и принимать правильные экономические решения. То есть существенные нарушения влияют или могут повлиять на достоверность бухгалтерской отчетности. К существенным нарушениям относятся ошибки, которые превосходят по отдельности или в сумме обнаруженных отклонений уровень существенности или носят качественный характер. Для отражения в бухгалтерской отчетности обособленно показатель признается существенным, если он составляет 5 процентов от общего итога данных. При этом общим итогом данных является валюта баланса на эту отчетную дату.

2. Основные положения учетной политики организации для целей бухгалтерского учета и налогообложения

- **Учет материально-производственных запасов**

К бухгалтерскому учету в качестве МПЗ принимаются активы:

- используемые в качестве сырья, материалов и т.п. при производстве продукции, предназначенной для продажи (выполнения работ, оказания услуг);
- предназначенные для продажи;
- используемые для управленческих нужд организации.

Материально-производственные запасы (МПЗ) отражаются в учете и отчетности по их фактической себестоимости, включающей: суммы, уплачиваемые в соответствии с договором поставщику (продавцу), таможенные пошлины.

МПЗ, используемые в качестве сырья, материалов и т.п. при производстве продукции, предназначенной для продажи (выполнения работ, оказания услуг); а также используемые для управленческих нужд организации, учитываются на счете 10 "Материалы".

Списание МПЗ, используемых для производства продукции и управленческих нужд организаций (канцелярских товаров, книжной продукции и журналов) производится по средней себестоимости и в месяце их приобретения. При условии, что МПЗ будет использоваться длительное время (больше года) оно учитывается в ведомости МПЗ до момента окончательного выбытия

Готовая продукция является частью МПЗ, предназначенных для продажи (конечный результат производственного цикла, активы, законченные обработкой (комплектацией), технические и качественные характеристики которых соответствуют условиям договора или требованиям иных документов, в случаях, установленных законодательством).

Готовая продукция учитывается Организацией по фактической себестоимости

Управленческие расходы, учитываемые по дебету счета 26 «Общехозяйственные расходы» по окончании отчетного периода не распределяются между объектами калькулирования и в

качестве условно постоянных списываются непосредственно в дебет счета 90 «реализация продукции (работ, услуг).

Товары являются частью МПЗ, приобретенных или полученных от других юридических или физических лиц, и предназначенные для продажи.

Товары учитываются в бухгалтерском учете в штуках. Единица бухгалтерского учета остальных МПЗ выбирается Организацией самостоятельно при появлении таких МПЗ в учете.

Оценка МПЗ (товаров) при их отпуске в производство и ином выбытии производится по средней себестоимости. При отпуске в производство или ином выбытии сырья, материалов и т.п., используемых при производстве продукции их оценка производится по средней себестоимости.

Оценка незавершенного производства при массовом или серийном производстве осуществляется по фактической производственной себестоимости.

Для торговой деятельности транспортные расходы по заготовке и доставке товара до центральных складов, произведенные до момента их передачи в продажу не учитываются в цене товара, а учитываются в составе издержек обращения (44 счет).

• Порядок исчисления налогов

Для признания доходов и расходов общества в целях исчисления налога на прибыль используется метод начисления,

Для признания момента уплаты налога на добавленную стоимость применяется наиболее 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.

3. Расшифровка отдельных показателей отчетности

Сумма выручки (нетто) от реализации продукции за вычетом НДС (строка 2110 Формы №2) составила 1 582,67 тыс.руб.

Учет товаров в Обществе ведется на счете 41 в разрезе по месту нахождения товара:

- товары на складах,
- товары в розничной торговле и т.д.

Себестоимость проданной продукции и покупных товаров (строка 2120 Формы №2) составила 1 038,49 тыс. руб.

Таким образом, учитывая вышеизложенное, валовая прибыль ООО «Терсел Инжиниринг» за 2023 год, сформированная в целях и по правилам ведения бухгалтерского учета, (строка 2100 Формы №2) прибыль составила 544,18 тыс. руб.

В управленческий расходах отражены общехозяйственные расходы, которые по окончании отчетного периода не распределяются между объектами калькулирования и в качестве условно постоянных списываются непосредственно в дебет счета 90 «реализация продукции (работ, услуг).

В прошедшем году ООО «Терсел Инжиниринг» приобретало продукцию у российского поставщика поставщика

- ООО "ПФ ГРУПП ИНН 7842154967

объем поставок в сумме 1 276. 38 тыс .руб. (вкл. НДС 20%)

Адрес – 195213, город Санкт-Петербург, вн.тер. г. Муниципальный Округ Правобережный, ул Складская, дом 6, литера А, помещение А4-20

Покупатели в прошлом году у ООО «Терсел Инжиниринг» в 2023 году были юридические и физические лица.

Расчеты с покупателями велись с использованием денежных форм расчетов

Общество не создало резерв на оплату отпусков в бухгалтерском учете, и в налоговом учете резерв на оплату отпусков не создается.

Общество для осуществления торговой деятельности, арендует имущество у других юридических лиц. Арендодатель не предоставляет справки об остаточной стоимости имущества, которое он сдает в аренду, оценка стоимости арендованных площадей производится по сумме арендной платы за 12 месяцев

- Офис в Бизнес центр «Румянцево» арендуемый у ООО «Сервис Менеджмент » по договору 193/Д/2 от 15.05.2023 - 19 кв.м. – 285 000,00

Генеральный директор

Гаврилов В.Е.