

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ
И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ОБЩЕСТВА С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ
«ЗАПЧАСТИ И ПОГРУЗЧИКИ»

за 2024г

г Ивантеевка

«22» марта 2025г

1. Общие сведения о компании

Полное наименование: ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ
«ЗАПЧАСТИ И ПОГРУЗЧИКИ»

Сокращенное наименование: ООО «ЗИП»

Организационно-правовая форма: Общества с ограниченной ответственностью

Юридический адрес (местонахождение) предприятия: 141280, Московская область,
г. о. Пушкинский, г Ивантеевка, ул. Задорожная, д. 3а, офис 4

Дата государственной регистрации: 10.02.2023г

Общероссийский классификатор предприятий и организаций (ОКПО): 84002961

Деятельность предприятия осуществляется на основании Устава.

Зарегистрированный уставный капитал предприятия по состоянию на 31.12.2024 г
составляет 10 000 (десять тысяч) руб. 00 коп.

Основным видом финансово-хозяйственной деятельности ООО «ЗИП» является оптовая
торговля запасными частями для складской техники (ОКВЭД 45.31).

ООО «ЗИП» ведет внешнеторговую деятельность - импорт.

Единоличный исполнительный орган на 31 декабря 2024г – генеральный директор ООО
«ЗИП» Тучков Андрей Валерьевич

Кредитные организации, обсуживающие компанию:

ООО "Банк Точка", БИК 044525104, корр. счет 30101810745374525104

Филиал "Центральный" Банка ВТБ (ПАО), БИК 044525411, корр. счет
30101810145250000411

Численность сотрудников организация по состоянию на 31 декабря 2024г составляет один
чел.

Организация не осуществляет совместную деятельность.

Организация не осуществляет финансовую деятельность.

Активы организации расположены на территории Российской Федерации.

Общество применяет общую систему налогообложения.

2.Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности

Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность составлена в соответствии с РСБУ — Российскими стандартами бухгалтерского учета и основополагающими допущениями (имущественная обособленность, непрерывность деятельности, временная определенность фактов хозяйственной деятельности, последовательность применения учетной политики, рациональность).

Все стоимостные показатели в таблицах представлены в тысячах рублей.

Отрицательные показатели приведены в круглых скобках.

3.Основные положения учетной политики

Бухгалтерский учет ведется автоматизированным способом в специализированной бухгалтерской программе «1С Предприятие 8.3».

Бухгалтерский учет ведется методом двойной записи.

Ведение бухгалтерского учета возложено на генерального директора.

Организация не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету:

- Положение по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 № 48н;
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н;
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по прекращаемой деятельности" (ПБУ 16/02), утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 № 66н;
- Положение по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 13.12.2010 №167н.

Организация исправляет существенные ошибки предшествующего отчетного года, выявленные после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, без ретроспективного пересчета сравнительных показателей отчетности с включением прибыли или убытка, возникших в результате исправления указанной ошибки, в состав прочих доходов или расходов текущего отчетного периода.

При оценке существенности показателей бухгалтерской отчетности, подлежащих отдельному представлению, существенной считается ошибка, которая в отдельности или в совокупности с другими подобными ошибками за один и тот же отчетный период привела к искажению строки бухгалтерского баланса на 5 (пять) и более процентов.

Организация применяет упрощенные формы бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах согласно приложению № 5 к Приказу Минфина России от 02.07.2010 № 66н.

Приложения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах составляются в случае, если в них необходимо привести информацию, без которой невозможно оценить финансовое положение или финансовые результаты деятельности организации.

Бухгалтерская отчетность формируется по итогам отчетного года.

Ключевые положения учетной политики по разделам учета.

Основные средства и капитальные вложения

Принятие ОС к учету

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость равна либо превышает 50 000 (пятьдесят тысяч) руб.

ФСБУ 6/2020 не применяется к ОС, чья стоимость незначительна для отражения в бухгалтерской отчетности (незначительные активы).

К незначительным активам организации относятся:

- ОС стоимостью за единицу до 50 000 (пятидесяти тысяч) руб.;
- затраты на ремонт и техническое обслуживание ОС периодичностью более 12 месяцев стоимостью до 50 000 (пятидесяти тысяч) руб.

Самостоятельными инвентарными объектами ОС признаются существенные по величине затраты на проведение ремонта, техосмотра, техобслуживания ОС с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев. Величина затрат признается существенной, если она превышает 60 процентов первоначальной стоимости основного средства.

Организация, имея право на применение упрощенных способов учета, не относит изменение оценочного обязательства по будущему демонтажу, утилизации этого объекта и восстановлению окружающей среды на первоначальную стоимость ОС.

Срок полезного использования ОС

Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды.

Переоценка и обесценение ОС и капвложений

Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится.

Организация, имея право на применение упрощенных способов учета, не проверяет ОС на обесценение.

Организация, имея право на применение упрощенных способов учета, не проверяет капитальные вложения на обесценение. В сумму фактических затрат при признании капитальных вложений включаются только уплаченные и (или) подлежащие уплате организацией поставщику (продавцу, подрядчику) без учета всех скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых организации. При получении длительной отсрочка/рассрочка по платежам поставщику или подрядчику в капвложения включается вся сумма, подлежащая уплате, без вычленения процентов и дисконтирования капвложений.

При осуществлении капитальных вложений по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) полностью или частично не денежными средствами, фактическими затратами (в части оплаты не денежными средствами) считается балансовая стоимость передаваемых активов, фактические затраты, понесенные на выполнение работ, оказание услуг.

Амортизация ОС

Амортизация начисляется ежемесячно с 1-го числа месяца, следующего за месяцем признания основного средства в бухгалтерском учете.

По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом.

Нематериальные активы и капитальные вложения в них

Квалификация объектов в составе НМА

Актив, удовлетворяющий условиям п.4 ФСБУ 14/2022, относится к объектам НМА, если его стоимость больше 50 000 (пятьдесят тысяч) руб.

Капитальные вложения в нематериальные активы оцениваются в упрощенном порядке без включения: процентов, связанных с капвложениями; оценочных обязательств, возникших при осуществлении капвложений; без учета скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых поставщиком; без учета дисконтирования в случае длительной отсрочки (рассрочки) платежа.

Переоценка и обесценение НМА и капвложений

Все объекты НМА после признания оцениваются по первоначальной стоимости

Проверка НМА на обесценение не производится

Проверка капитальных вложений в НМА на обесценение не производится

Амортизация НМА

Срок полезного использования объектов НМА устанавливается исходя из периода времени, в течение которого организация ожидает получать экономическую выгоду от их использования.

Амортизация НМА начинает начисляться с первого числа месяца, следующего за месяцем признания в учете объекта НМА, и прекращает начисляться с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания

Товары

Учет приобретения товаров

Товары учитываются организацией по фактической себестоимости, в которую включаются затраты, связанные с их приобретением (кроме затрат на заготовку и доставку до центральных складов (баз), производимых до момента передачи товаров в продажу). Организация принимает к бухгалтерскому учету приобретенные товары по цене поставщика без учета скидок, вычетов, премий и льгот.

Затраты, включаемые в фактическую себестоимость товаров (в части оплаты не денежными средствами), определяются организацией в сумме балансовой стоимости передаваемых активов, фактических затрат, понесенных на выполнение работ, оказание услуг, вне зависимости от возможности определения справедливой стоимости передаваемого имущества, имущественных прав, работ, услуг, приобретаемых товаров.

При приобретении товаров на условиях отсрочки (рассрочки) платежа на период, превышающий 12 месяцев, в фактическую себестоимость товаров включается сумма

фактически оплаченных денежных средств, без применения порядка, установленного Положением по бухгалтерскому учету ПБУ «Учет расходов по займам и кредитам» (ПБУ 15/2008).

Организация не проводит тест на обесценение товаров, а оценивает товары на отчетную дату по фактической себестоимости.

Учет списания товаров

При отпуске товаров в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по средней себестоимости.

4. Пояснения к существенным статьям бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах.

4.1. Сведения о доходах от обычных видов деятельности в сравнении 2023-2024г.г.

Наименование показателя	Январь –декабрь 2024	Январь –декабрь 2023
Выручка всего,	2 428	496
в т.ч. по видам: оптовая торговля	2 428	496

4.2. Состав прочих доходов в сравнении 2023-2024г.г.

Наименование показателя	Январь –декабрь 2024	Январь –декабрь 2023
Курсовые разницы	26	4
Излишки ТМЦ	-	3
Продажа (покупка) валюты	-	237
Корректировка реализации по соглашению сторон	11	-
Итого по элементам	37	244

4.3 Состав основных расходов в сравнении 2023-2024г.г.

Наименование показателя	Январь – декабрь 2024	Январь- декабрь 2023
Себестоимость продаж	1 858	298
Коммерческие расходы	1	-
Управленческие расходы	470	239
Итого расходы по обычной деятельности	2 329	537

4.4. Состав прочих расходов в сравнении 2023-2024г.г.

Наименование показателя	Январь –декабрь 2024	Январь –декабрь 2023
Расходы на услуги банка	28	27
Курсовые разницы	54	30
Корректировка реализации по соглашению сторон	27	-
Продажа (покупка) валюты	-	240
Итого по элементам	109	297

4.5. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период		На конец периода	
				поступления и затраты	выбыло		
		себе- стоимость	балансовая стоимость		себе- стоимость	себе- стоимость	балансовая стоимость
Запасы - всего	за 2024г.	1 345	1 345	1 760	(1 858)	1 247	1 247
	за 2023г.	-	-	1 644	(299)	1 345	1 345
в том числе, товары для перепродажи	за 2024г.	1 345	1 345	1 760	(1 858)	1 247	1 247
	за 2023г.	-	-	1 644	(299)	1 345	1 345

4.6. Незаконченные операции по приобретению НМА

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец года
			затраты за период	списано затрат не давших результата	принято к учету НМА	
Затраты на НМА	за 2024г.	-	76	-	-	76
	за 2023г.	-	-	-	-	-
в том числе, сайт sklad-zip.ru	за 2024г.	-	76	-	-	76
	за 2023г.	-	-	-	-	-

5. Информация в отношении существенных ошибок предшествующих отчетных периодов, исправленных в отчетном периоде

Существенных ошибок, предшествующих отчетных периодов, подлежащих исправлению в отчетном периоде не было.

6. Информация о прекращаемой деятельности

В отчетном периоде в Обществе не принимались решения о мероприятиях, направленных на прекращение деятельности. Обществом не принимались решения о реорганизации и ликвидации.

7. События после отчетной даты

События после отчетной даты 31 декабря 2024г., которые могли бы оказать существенное влияние на финансовое положение ООО «ЗИП», отсутствуют.

Генеральный директор ООО «ЗИП»

А.В. Тучков