

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2024 год

1. ОБЩАЯ ЧАСТЬ

Полное наименование - Общество с ограниченной ответственностью «ТРИ Д ЭЛЕКТРО ЭНТЕРПРАЙЗ»

Сокращенное наименование - ООО " ТРИ Д ЭЛЕКТРО ЭНТЕРПРАЙЗ "

Местонахождения Общества - 143072, Московская обл., г.о. Одинцовский, п. ВНИИССОК, ул. Дружбы, д. 15, помещ. III.

Государственный регистрационный номер – 1235000147700

Свидетельство о постановке на учет Российской организации в налоговом органе по месту ее нахождения от 22.11.2023 года ОГРН 1235000147700 выдано Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы №22 по Московской области

ИНН –5032371247

КПП – 503201001

ООО " ТРИ Д ЭЛЕКТРО ЭНТЕРПРАЙЗ " не имеет филиалов и представительств.

Контактный телефон – 8-992-505-65-89

На 31.12.2024 действует Устав в редакции от 17.11.2023 года.

Уставный капитал в размере 1000 000 (Один миллион рублей) оплачен полностью и принадлежит единственному участнику Гражданке РФ СКВОРЦОВОЙ АНТОНИНЕ АНУФРИЕВНЕ.

Высшим органом управления является Собрание участников Общества

Руководство текущей деятельностью осуществляет Генеральный директор, который избирается Общим собранием участников Общества сроком на 5 лет.

Должностными лицами, ответственными за составление бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО " ТРИ Д ЭЛЕКТРО ЭНТЕРПРАЙЗ " являются:

Генеральный директор:

с 09.01.2024 г. по 18.02.2025г. – ПОГУДИН ВЛАДИМИР ВЛАДИМИРОВИЧ

с 19.02.2025 г. – КЕЛЛЕР ПОЛИНА СЕРГЕЕВНА

Основной вид деятельности - Торговля оптовая электронным и телекоммуникационным оборудованием и его запасными частями (ОКВЭД 46.52);

Среднесписочная численность работающих в 2024 году – 2 человек.

Сведения об аудитор: Аудит в 2024 году не проводился.

2. ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

Бухгалтерский учет в Компании организован в соответствии с требованиями законодательства РФ о бухгалтерском учете, нормативно-правовых актов Министерства финансов РФ и органов, которым Федеральными законами предоставлено право регулирования бухгалтерского учета.

Ведение бухгалтерского учета в 2024 году осуществлялось в соответствии со способами, указанными в учетной политике Компании, утвержденной приказом генерального директора №2/УП от 28 декабря 2023 года.

Бухгалтерская отчетность Компании сформирована согласно действующим в РФ правилам бухгалтерского учета и отчетности.

Применимость допущения непрерывности деятельности Компании

При формировании учетной политики руководство Компании исходило из допущения о том, что Компания будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у неё отсутствуют намерения и необходимость в ликвидации или существенном сокращении деятельности, а следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

План счетов бухгалтерского учета

Компания разработала и применяет рабочий план счетов бухгалтерского учета, основанный на стандартном плане счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации, с применением отдельных субсчетов, позволяющих получать отчетность, соответствующую требованиям бухгалтерского и налогового законодательства по российским стандартам, а также требованиям раздельного учета затрат. Для ведения бухгалтерского учета используется программа «1С: ERP Управление предприятием 2»

Система внутреннего контроля в организации

Внутренний контроль включает надзор и проверку соблюдения требований законодательства, точности и полноты бухгалтерского учета, своевременности подготовки достоверной бухгалтерской отчетности, предотвращения ошибок и искажений в отражении фактов хозяйственной жизни предприятия, исполнения приказов и распоряжений, обеспечения оптимального расходования товарно-материальных ценностей и сохранности имущества организации. Организация системы внутреннего контроля возлагается на генерального директора

Организация заявляет о том, что оно намерено соблюдать Федеральный закон от 25.12.2008 N 273-ФЗ "О противодействии коррупции".

Проведение инвентаризации

Федеральный закон от 06.12.2011 N 402-ФЗ (ред. от 05.12.2022) "О бухгалтерском учете"

Инвентаризация проводится в соответствии с частью 1,2,3 ст. 11 Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ (ред. от 05.12.2022) "О бухгалтерском учете", п. 38 ПБУ 4/99 и Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденными Приказом Министерства финансов РФ от 13.06.1995 г. № 49.

Периодичность проведения инвентаризации объектов основных средств - не реже 1 раза в год. Инвентаризация основных средств проводилась по состоянию на 25 декабря 2024 года, товарно-материальных ценностей и всех остальных активов - по состоянию на 31 декабря 2024 года.

Основные средства

Амортизационные отчисления производятся линейным способом исходя из срока полезного использования объекта основных средств и стоимостью не более 100 000 рублей за единицу отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности Общества в составе материально-производственных запасов. Общество списывает указанные объекты полностью на расходы по обычным видам деятельности по мере отпуска в производство или эксплуатацию без использования счета учета амортизации. Учет основных средств ведется в соответствии с ФСБУ 6/2020.

По завершении работ по достройке, дооборудованию, реконструкции, модернизации объекта основных средств затраты, учтенные на счете учета вложений во внеоборотные активы, увеличивают первоначальную стоимость этого объекта.

Затраты на ремонт основных средств признаются в расходах отчетного периода, в котором были проведены ремонтные работы.

Организация не проводит переоценку основных средств.

Учет материально-производственных запасов

К бухгалтерскому учету в качестве материально- производственных запасов принимаются следующие активы:

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

-предназначенные для продажи;

- используемые для управленческих нужд предприятия.

Товары являются частью материально-производственных запасов, приобретенных или полученных от других юридических или физических лиц, и предназначенные для продажи.

Единицей учета МПЗ принимается однородная группа.

Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости. Фактической себестоимостью материально-производственных запасов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат предприятия на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов.

К фактическим затратам на приобретение материально-производственных запасов относятся:

- суммы, уплачиваемые в соответствии с договором поставщику (продавцу);
- таможенные пошлины;
- невозмещаемые налоги, уплачиваемые в связи с приобретением единицы материально-производственных запасов;
- вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации, через которую приобретены материально-производственные запасы;
- затраты по заготовке и доставке материально-производственных запасов до места их использования, включая расходы по страхованию. Данные затраты включают, в частности, затраты по заготовке и доставке материально-производственных запасов; затраты по содержанию заготовлено-складского подразделения организации, затраты за услуги транспорта по доставке материально-производственных запасов до места их использования, если они не включены в цену материально-производственных запасов, установленную договором;
- затраты по доведению материально-производственных запасов до состояния, в котором они пригодны к использованию в запланированных целях. Данные затраты включают затраты организации по подработке, сортировке, фасовке и улучшению технических характеристик полученных запасов, не связанные с производством продукции, выполнении работ и оказанием услуг;
- иные затраты, непосредственно связанные с приобретением материально-производственных запасов.

При отпуске материально-производственных запасов в производство и ином выбытии их оценка производится по методу ФИФО.

Спецодежда, спецобувь, средства индивидуальной защиты, спец оснастка учитываются в составе материально-производственных запасов, если они не удовлетворяют критериям признания основных средств.

Средства труда с длительным периодом использования и стоимостью не более 40 000 рублей за единицу учитываются в составе МПЗ.

Приемка и оприходование материалов для уменьшения количества складской документации, приходный ордер М-4 не оформляется, являясь внутренним документом складского учета, а в накладной ТОРГ-12, (УПД) получено от поставщика в строках груз принял, и груз получил указывается ответственное лицо, должность, фамилия и подпись.

Для обобщения информации о наличии и движения товарно-материальных ценностей, приобретенных в качестве товаров для продаж используется счет 41 «Товары».

Оприходование прибывших на склад товаров отражается по дебету счета 41 «Товары» в корреспонденции со счетом 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» по стоимости их приобретения.

Товары, предназначенные для продажи, учитываемые по покупной стоимости, счет 42 «Торговая наценка» не используется.

При признании в бухгалтерском учете выручки от продажи товаров их стоимость списывается со счета 41 «Товары» в дебет счета 90 «Продажи».

Учет финансовых вложений

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на их приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации о налогах и сборах).

Фактическими затратами на приобретение активов в качестве финансовых вложений являются:

- суммы, уплачиваемые в соответствии с договором продавцу;
- суммы, уплачиваемые организациям и иным лицам за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением указанных активов. Если предприятию оказаны

информационные и консультационные услуги, связанные с принятием решения о приобретении финансовых вложений, и предприятие не принимает решения о таком приобретении, стоимость указанных услуг относится на финансовые результаты, когда принято решение не приобретать финансовые вложения;

вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации или иному лицу, через которое приобретены активы в качестве финансовых вложений;

иные затраты, непосредственно связанные с приобретением активов в качестве финансовых вложений.

Организация ведет аналитический учет финансовых вложений по видам финансовых вложений и объектам, в которые осуществлены эти вложения (организациям-продавцам ценных бумаг; другим организациям, участником которых является организация; организациям-заемщикам и т.п.)

Проценты по выданным займам начисляются согласно условиям договора и отражаются по кредиту счета 91 «прочие доходы» в корреспонденции со счетом 58 «Финансовые вложения»

Учет доходов

Выручка для целей бухгалтерского учета определяется по методу начисления, т.е. по отгрузке продукции и переходу права собственности. Переход права собственности определяется, согласно договору. Доходы организации в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности подразделяются на:

- А) доходы от обычных видов деятельности;
- Б) прочие доходы.

Доходами от обычных видов деятельности является выручка от продажи продукции и товаров, поступления, связанные с выполнением работ, оказанием услуг.

Прочими доходами являются:

- поступления от продажи основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), продукции, товаров;
- проценты, полученные за предоставление в пользование денежных средств организации, а также проценты за использование банком денежных средств, находящихся на счете организации в этом банке;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- поступления в возмещение причиненных организации убытков;
- прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году;
- суммы кредиторской и депонентской задолженности, по которым истек срок исковой давности;
- прочие доходы.

Доходы от обычных видов деятельности учитываются на счете 90 «продажи». Прочие доходы учитываются на счете 91 «прочие доходы и расходы».

Учет расходов по обычным видам деятельности

Расходы по доставке товара от поставщика отражаются на счете 41. ДР аналитический учет «Транспортные расходы на себестоимость товаров», распределяются пропорционально стоимости поступлению партии приобретенного товара.

Расходы по доставке товара от поставщика покупателю со склада поставщика списываются на счет 44 аналитический учет «Транспортные расходы на затраты» на затраты в возникшем периоде.

Расходы по доставке товара покупателю отражаются на счете 44 аналитический учет «Транспортные расходы на затраты», списываются затраты в возникшем периоде.

Учет займов, кредитов и затрат по их обслуживанию

Займы и кредиты отражаются в сумме фактически полученных денежных средств.

Расходы по займам отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в том отчетном периоде, к которому они относятся.

Проценты, причитающиеся к оплате займодавцу (кредитору), включаются в стоимость инвестиционного актива или в состав прочих расходов равномерно, независимо от условий предоставления займа (кредита).

Проценты по полученным кредитам и займам отражаются по кредиту счетов 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам», 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам» в корреспонденции со счетами учета, на которые фактически были потрачены кредитные или заемные средства.

Расходы по займам отражаются в бухгалтерском учете обособлено от основной суммы обязательств по полученному займу (кредиту).

Расходы по займам признаются прочими расходами, за исключением процентов, которые подлежат включению в стоимость инвестиционного актива.

Расходы по займам отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в том от отчетного периода, к которому они относятся.

Учет оценочных резервов и оценочных обязательств

Общество создает следующие виды оценочных резервов:

- по сомнительным долгам (ежеквартально);
- резерв на оплату отпусков работников (ежемесячно).

При этом установлен следующий порядок создания резервов:

Резерв по сомнительным долгам определяется на конец каждого квартала по каждому отдельному сомнительному долгу при наличии вероятности риска неполучения денег и необеспечения соответствующими гарантиями, с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации. Сумма резерва по сомнительным долгам определяется по результатам проведенной на последнее число отчетного (налогового) периода инвентаризации дебиторской задолженности и исчисляется следующим образом:

1) по сомнительной задолженности со сроком возникновения свыше 90 календарных дней - в сумму создаваемого резерва включается полная сумма выявленной на основании инвентаризации задолженности

2) по сомнительной задолженности со сроком возникновения от 45 до 90 календарных дней (включительно) - в сумму резерва включается 50 процентов от суммы выявленной на основании инвентаризации задолженности;

3) по сомнительной задолженности со сроком возникновения до 45 дней - не увеличивает сумму создаваемого резерва.

Резерв предстоящих расходов на оплату отпусков работникам рассчитывается исходя из количества дней неиспользованного отпуска, среднедневной суммы расходов на оплату труда работников (с учетом установленной методики расчета среднего заработка) и обязательных отчислений страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное медицинское страхование, обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний.

Арендные обязательства

Фактическая стоимость права пользования активом рассчитывается в упрощенном порядке исходя из пп «а» и «б» пункта 13 ФСБУ 25/2018: величины первоначальной оценки обязательства по аренде и арендным платежам, осуществленным на дату предоставления предмета аренды или до такой даты.

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма номинальных величин будущих арендных платежей на дату этой оценки.

Бухгалтерская отчетность

Бухгалтерская отчетность предоставляется в сокращенном объеме:

- №1 - бухгалтерский баланс;
- №2 - отчет о финансовых результатах;

Величина текущего налога на прибыль в отчете о финансовых результатах определяется на основе декларации по налогу на прибыль.

Общество формирует промежуточную бухгалтерскую отчетность в случаях, когда этого требует законодательство, договор, учредительные документы, собственники организации.

Срок подготовки годовой отчетности не позднее трех месяцев после окончания отчетного года; срок составления промежуточной бухгалтерской отчетности не позднее 28 числа месяца следующего за отчетным.

Критерий существенности для целей раскрытия информации в бухгалтерской отчетности составляет 5% в зависимости от характера ошибки:

- неправильное применение законодательства РФ о бухгалтерском учете и (или) нормативных правовых актов по бухгалтерскому учету – 5% от итога по группе операций с соответствующих категорий активов или обязательств;

- неправильное применение учетной политики организации- 5% от итога по группе операций с соответствующих категорий активов или обязательств;

- неправильная классификация или оценка фактов хозяйственной деятельности- 5% от итога по группе операций с соответствующих категорий активов или обязательств.

- неправильно использование информации, имеющейся на дату подписания бухгалтерской отчетности - 5% от итога по группе операций с соответствующих категорий активов или обязательств;

- недобросовестные действия должностных лиц организации – 5% от итога по группе операций с соответствующих категорий активов или обязательств.

Прочие доходы, не являющиеся существенными для финансового положения организации, показываются в отчете о прибылях и убытках за минусом расходов, связанных с ними и возникающих в результате одного и того же факта хозяйственной деятельности.

Организация применяет ПБУ 18/02.

Текущий налог на прибыль в целях применения ПБУ 18/02 определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете в соответствии с пунктами 20 и 21 ПБУ 18/02 и должна соответствовать сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

Информация о постоянных и временных разницах при применении ПБУ 18/02 формируется по видам активов и обязательств.

4. УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Информации доступной организации об условных фактах хозяйственной жизни на отчетную дату не имеется.

Выданные гарантии и поручительства по состоянию на 31 декабря 2024 года отсутствуют.

5. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Существенных событий после отчетной даты, которые могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств и результаты деятельности организации, на момент подписания бухгалтерской отчетности нет.

6. УЧЕТ РАСЧЕТОВ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

Общество формирует в бухгалтерском учете и раскрывает в бухгалтерской отчетности информацию о расчетах по налогу на прибыль организаций в соответствии с требованиями ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».

Налог на прибыль по налоговому учету.

Налоговая база за 2024 год для налога на прибыль составила 470 983 руб. Уменьшение базы по налогу на прибыль за счет убытка прошлых лет 50%, итого база для исчисления налога на прибыль 235 492 рубля. Сумма налога на прибыль – 47099 руб.

Налог на прибыль по бухгалтерскому учету.

Сумма бухгалтерской прибыли по данным регистров бухгалтерского учета составила 98 615,54 рублей

Сумма условного дохода, отраженного в бухгалтерском учете по дебету счета 99.02.2 «Условный расход по налогу на прибыль» составил 2 578 242,33 руб.

7. ИНФОРМАЦИЯ, СОПУТСТВУЮЩАЯ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Изменения в учетной политике в связи с изменением законодательства в отчетном году не производилось.

Генеральный директор
ООО " ТРИ Д ЭЛЕКТРО ЭНТЕРПРАЙЗ "

КЕЛЛЕР ПОЛИНА СЕРГЕЕВНА

31 марта 2025 года