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

Организация: ***Общество с ограниченной ответственностью «ТРАНСКАПИТАЛ-СЕРВИС» (далее по тексту «Общество»)***
ИНН ***7610072739***
КПП ***761001001***
Основной вид экономической деятельности: Торговля оптовая производственным электротехническим оборудованием, машинами, аппаратурой материалами
Организационно-правовая форма: ***Общество с ограниченной ответственностью***
Юридический адрес: 152903, Ярославская обл., г. Рыбинск
Улица свободы ,дом 3
Среднегодовая численность работающих за 2024 г.: 1 человека.
Общество зарегистрировано инспекцией МФНС № 3 по Ярославской области 30.01.2007 за № 1077610000313

Организация не имеет филиалов, представительств и иных подразделений (включая выделенные на отдельные балансы).
Размер уставного капитала общества - 10 000 руб.
Уставный капитал общества полностью оплачен.

Основа представления информации в бухгалтерской отчетности

Данная бухгалтерская отчетность сформирована с учетом требований Федерального закона от 06.12.2011 . № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Министерства Финансов РФ от 29.07.1998 № 34-н и других нормативных актов законодательства в области бухгалтерского учета, а также на основании положений Учетной политики Общества.

Общество при составлении бухгалтерской отчетности придерживалось ранее принятых форм. Бухгалтерская отчетность сформирована организацией, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Состав годовой бухгалтерской отчетности представлен формами бухгалтерской отчетности, приведенные в приложении к приказу Минфина РФ от 02.07.2010 № 66н.
Единицей измерения показателей отчетности является тысяча рублей без десятичных знаков.

Для отражения показателей в бухгалтерской отчетности Общества существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный год составляет не менее пяти процентов.

Бухгалтерская отчетность организации составлена в валюте Российской Федерации – рублях.
В бухгалтерской отчетности числовые показатели, имеющие отрицательное значение либо вычитаемые из соответствующих показателей при исчислении промежуточных или итоговых данных, приведены в круглых скобках.

Раскрытие основных положений учетной политики

Ниже по тексту раскрыты основные положения учетной политики Общества, которые были применены при составлении бухгалтерской отчетности за 2024 год. Аспекты учета, утвержденные учетной политикой, но отсутствующие в хозяйственной деятельности Общества, не раскрыты в настоящих пояснениях исходя из условий хозяйствования, т.е. из требования рациональности.

Организационные аспекты учетной политики

Ответственным за организацию бухгалтерского учета и соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций является директор.

Оценка имущества, обязательств и хозяйственных операций осуществляется в денежном выражении, в валюте Российской Федерации. Бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций ведется в рублях с копейками, без округления.

Документирование хозяйственных операций

Все хозяйственные операции, проводимые Обществом, оформляются оправдательными документами. Эти документы служат первичными учетными документами, на основании которых ведется бухгалтерский учет.

Первичный учетный документ составляется в момент совершения хозяйственной операции, а если это не представляется возможным – непосредственно по окончании операции.

Общество применяет первичные учетные документы, составленные:
- по формам, содержащимся в альбомах унифицированных форм первичной учетной документации, утвержденных Госкомстатом РФ;
- по формам, не предусмотренным в альбомах унифицированных форм первичной учетной документации, утвержденных Госкомстатом РФ, разработанным Обществом самостоятельно в соответствии с требованиями законодательства по бухгалтерскому учету.

Форма бухгалтерского учета. Технология обработки учетной информации

В Обществе применяется автоматизированная форма бухгалтерского учета.
Ведение бухгалтерского учета обеспечивалось в 2024 г. применением бухгалтерской программы «1С-предприятие. Версия 8.3».

Рабочий план счетов бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций Общество ведет на счетах бухгалтерского учета, включенных в рабочий план счетов Общества, разработанный на основе Плана счетов бухгалтерского учета, утвержденного Минфином РФ, и предназначенный для ведения синтетического и аналитического учета.

Инвентаризация

- Инвентаризация проводится в случаях, когда она предусмотрена действующим законодательством в по рядке, определенном Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 28/2023 "Инвентаризация", утвержденным Приказом Минфина России от 13.01.2023 N 4н.

Общество составляет упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность по формам, утвержденных приказом Министерства Финансов Российской Федерации от 02.07.2010 № 66н . В состав отчетности организации включаются: бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах и пояснения.

В связи с применением упрощенных способов ведения бухгалтерского учета и формированием упрощенной бухгалтерской (финансовой) отчетности Организация:

- не раскрывает информацию о результатах обесценения капитальных вложений в основные средства и восстановления обесценения, включенных в расходы или доходы отчетного периода, об авансах, предварительной оплате, задатках, уплаченных в связи с осуществлением капитальных вложений в основные средства, об обесценении капитальных вложений в основные средства, предусмотренную МСФО (IAS) 36 "Обесценение активов" (введен Приказом Минфина России от 28.12.2015 N 217н) (далее - МСФО (IAS) 36), иные отдельные виды информации о капитальных вложениях в основные средства (п. 4 ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения", утвержденного Приказом Минфина России от 17.09.2020 N 204н (далее - ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения"));

- не раскрывает информацию о результатах обесценения капитальных вложений в нематериальные активы и восстановления обесценения, включенных в расходы или доходы отчетного периода, об авансах, предварительной оплате, задатках, уплаченных в связи с осуществлением капитальных вложений в нематериальные активы, об обесценении капитальных вложений в нематериальные активы, предусмотренную МСФО (IAS) 36, иные отдельные виды информации о капитальных вложениях в нематериальные активы (п. 4 ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения");

- не раскрывает информацию о балансовой стоимости амортизируемых и неамортизируемых основных средств, о балансовой стоимости основных средств, предоставленных за плату во временное пользование, о способах оценки основных средств (по группам), об основных средствах, оцениваемых по переоцененной стоимости, об обесценении основных средств, предусмотренную МСФО (IAS) 36, иные от-

дельные виды информации об основных средствах (п. 3 ФСБУ 6/2020 "Основные средства", утвержденного Приказом Минфина России от 17.09.2020 N 204н (далее - ФСБУ 6/2020 "Основные средства"));

- не раскрывает информацию о балансовой стоимости амортизируемых и неамортизируемых нематериальных активов, о балансовой стоимости нематериальных активов, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав организации, о способах оценки нематериальных активов (по группам), о нематериальных активах, оцениваемых по переоцененной стоимости, об обесценении нематериальных активов, предусмотренную МСФО (IAS) 36, иные отдельные виды информации о нематериальных активах (п. 3 ФСБУ 14/2022 "Нематериальные активы", утвержденного Приказом Минфина России от 30.05.2022 N 86н (далее - ФСБУ 14/2022 "Нематериальные активы"));

- не отражает оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы в бухгалтерском учете, в том числе не создает оценочные обязательства на предстоящую оплату отпусков работникам, выплату вознаграждений по итогам работы за год, гарантийный ремонт и гарантийное обслуживание, др. (п. 3 ПБУ 8/2010 "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы", утвержденного Приказом Минфина России от 13.12.2010 N 167н);

- не применяет ПБУ 18/02 "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций", утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 N 114н (п. 2);

- не применяет ПБУ 11/2008 "Информация о связанных сторонах", утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 N 48н (п. 3);

- не применяет ПБУ 12/2010 "Информация по сегментам", утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 N 143н (п. 2);

- не применяет ПБУ 16/02 "Информация по прекращаемой деятельности", утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 N 66н (п. 3.1).

Налогообложение

Общество применяет упрощенную систему налогообложения: Объект «Доходы»

Доходы

Доходы организации в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности организации подразделяются на :

а) доходы от обычных видов деятельности;
б) прочие доходы:

В составе прочих доходов признание штрафов, пеней и неустоек производится в том отчетном периоде, когда они были признаны или присуждены по решению суда.

Расходы

Общехозяйственные расходы, в том числе управленческие, признаются в полном объеме в себестоимости продаж отчетного периода в качестве расходов по обычным видам деятельности.

Учет дебиторской и кредиторской задолженности

Дебиторская задолженность по истечении срока исковой давности списывается по результатам проведенной инвентаризации и распоряжения руководителя на финансовые результаты деятельности организации.

После списания дебиторская задолженность учитывается на забалансовом счете 007 «Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов» для наблюдения в течении пяти лет за возможностью ее взыскания в случае изменения имущественного положения должников.

Величина депонентской и кредиторской задолженности, срок исковой давности которых истек, подлежит списанию на финансовые результаты деятельности организации.

Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности

Ошибка признается существенной если она составляет 5% от валюты бухгалтерского баланса.

Учет расчетов по налогу на прибыль

Общество не применяет Положения по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» ПБУ 18/02.

Информация об изменениях учетной политики Общества в 2025 году

Изменений в учетную политику для целей бухгалтерского учета в 2025 г. по сравнению с 2024 г. не вносились.
Общество не планирует внесение существенных изменений в учетную политику для целей бухгалтерского учета на 2025 г., за исключением случаев, предусмотренным действующим законодательством.

Производственная деятельность не велась в 2024 году

Директор
ООО «ТРАНСКАПИТАЛ-СЕРВИС» А.А.Чубов