

ООО «ТРАНСОЙЛСАХА»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах Общества с ограниченной ответственностью «ТРАНСОЙЛСАХА»

1. Деятельность

Основной вид деятельности организации в отчетном периоде Торговля оптовая твердым, жидким и газообразным топливом и подобными продуктами (код ОКВЭД 46.71).

2. Порядок и способ ведения бухгалтерского учета.

Бухгалтерский учет ведется с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы "1С:Бухгалтерия 8", редакция 3.0. Бухгалтерский учет ведется в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации.

3. Учетная политика.

Бухгалтерская отчетность сформирована в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета РФ. Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

В связи с отнесением организации к субъектам малого предпринимательства, организация не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету:

Положение по бухгалтерскому учету "Учет договоров строительного подряда" (ПБУ 2/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 24.10.2008 № 116н

Положение по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н

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 "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" (ПБУ 18/02), утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н

4. Учет основных средств.

Руководствуясь п. 5 ФСБУ 6, п. 7.4 ПБУ 1, Рекомендацией Фонда "НРБУ "БМЦ"" Р-126/2021-КпР "Стоимостной лимит для основных средств", организация не учитывает в составе объектов основных средств объекты первоначальной стоимостью за единицу не более 100 000 рублей, за исключением основных средств, относящихся к недвижимому имуществу. При этом, в ходе составления бухгалтерской (финансовой) отчетности проверяется, что в отчетном периоде совокупные затраты на приобретение таких объектов не превышают 10% общей суммы затрат предприятия.

Руководствуясь п. 7.4 ПБУ 1, Рекомендацией Фонда "НРБУ "БМЦ"" Р-100/2019-КпР "Реализация требования рациональности" организация не учитывает в составе капитальных вложений незначительные по стоимости затраты на улучшение и (или) восстановление объектов основных средств. При этом, в ходе составления бухгалтерской (финансовой) отчетности проверяется, что в отчетном периоде такие затраты по каждой группе основных средств не превышают 10% суммы начисленной амортизации.

Основные средства классифицируются по группам:

- здания
- сооружения

.....

- машины и оборудование (кроме офисного)
- офисное оборудование
- транспортные средства
- производственный и хозяйственный инвентарь
- земельные участки
- капитальные вложения в арендованное имущество
- другие виды основных средств

Все группы основных средств оцениваются по первоначальной стоимости (подп. а п. 13 ФСБУ 6).

Начисление амортизации объекта основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.

Амортизация основных средств начисляется линейным способом для всех групп основных средств.

Организация применяет упрощенные способы ведения учета капитальных вложений, предусмотренные п. 4 ФСБУ 26, и упрощенные способы ведения учета основных средств, предусмотренные п. 3 ФСБУ 6.

В налоговом учёте имущество стоимостью до 100 000 рублей признаётся материальными расходами. Порядок списания устанавливается организацией самостоятельно с учётом срока использования имущества и закрепляется в учётной политике. Балансовая стоимость актива на отчётную дату определяется как разница между его первоначальной стоимостью и суммой накопленной амортизации с учётом обесценения.

Материалы и товары для управленческих нужд учитываются в расходах на дату приобретения.

5. Запасы оцениваются по фактической себестоимости с учётом обесценения. Субъекты малого предпринимательства вправе не создавать резерв под обесценение и учитывать запасы исключительно по фактической себестоимости (п. 17 ФСБУ 5/2019).

6. Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности

Бухгалтерский баланс (форма ОКУД 0710001) — основной документ, отражающий финансовое положение организации, Отчет о финансовых результатах (форма ОКУД 0710002) — показывает доходы, расходы и финансовые результаты деятельности, Отчет об изменениях капитала (форма ОКУД 0710004) — отражает движение всех составляющих собственного капитала, Отчет о движении денежных средств (форма ОКУД 0710005) — раскрывает информацию о потоках денежных средств и их эквивалентов, Пояснения к бухгалтерской отчетности — содержат дополнительную информацию для понимания показателей отчетности.

7. Учет аренды.

Не признаются права пользования активом и обязательства по аренде по договорам аренды без перехода права собственности и без сдачи в субаренду (пункты 11 и 12 ФСБУ 25/2018). В случае признания права пользования активом фактическая стоимость права включает величину первоначальной оценки обязательства по аренде и арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты (пункт 13 ФСБУ 25/2018). Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма номинальных величин будущих арендных платежей на дату оценки (пункт 14 ФСБУ 25/2018). Право пользования активом (ППА) отражается в балансе при соблюдении следующих условий: Договор не предусматривает переход права собственности, отсутствует возможность выкупа по заниженной цене, предмет аренды не предполагается для субаренды. ППА учитывается на счете 01 или 08, обязательства по аренде отражаются на счете 76, амортизация начисляется аналогично собственным основным средствам.

Анализ основных показателей

Динамика валюты баланса: рост с 14,5 млн руб. (на 31.12.2023 год) до 671,6 млн руб. (на 31.12.2025 г)

Структура активов: Внеоборотные активы: 8 %, Оборотные активы: 92 %

Структура пассивов:

- Капитал и резервы: 13,1 %
- Долгосрочные обязательства: отсутствуют
- Краткосрочные обязательства: 86,9 %

Основные средства и ППА: Общая стоимость: 51,7 млн руб. Состав: Право пользования активами: 42,8 млн руб.
Основные средства в эксплуатации: 8,9 млн руб. Амортизация: начисляется линейным способом

Запасы: Общая сумма: 25,2 млн руб. Структура: Товары: 100% Движение: значительный рост по сравнению с предыдущим периодом.

Дебиторская задолженность: Общая сумма: 578 млн руб.

Финансовые вложения: Общая сумма: 1,9 млн руб. Состав: предоставленные займы

Анализ финансовых результатов:

- Выручка: 2 856 млн руб.
- Валовая прибыль: 157 751 млн руб.
- Чистая прибыль: 85 081 млн руб.

Дополнительная информация

Кредитные обязательства: 88,6 млн руб.

Кредиторская задолженность: 463,5 млн руб.

Денежные средства: 6,1 млн руб.

Пояснения составлены в соответствии с требованиями ФСБУ и подписаны руководителем организации.

Генеральный директор ООО «ТРАНСОЙЛСАХА» _____ Токарев Д. Я.