

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ООО «ТРАНСКАМ16» ЗА 2025 ГОД

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности ООО «Транскам16» за 2025 г., подготовленный в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета. Бухгалтерская отчетность ООО «Транскам16» сформирована исходя из принципа непрерывности деятельности.

1. Общая информация об организации

1.1. Полное наименование общество - Общество с ограниченной ответственностью «Транскам16».

1.2. Сокращенное наименование общества — ООО «Транскам16».

1.3. Место нахождения общества: 423832, Республика Татарстан, город Набережные Челны, улица Раскольниковова, д. 79, кв. 24.

1.4. Юридический адрес: Российская Федерация, Республика Татарстан, город Набережные Челны, улица Раскольниковова, д. 79, кв. 24.

1.5. Свидетельство о постановке на учет российской организации в налоговом органе по месту нахождения: ОГРН 1241600016130, дата государственной регистрации 04.04.2024г., регистрационный орган: Инспекция Федеральной налоговой службы по г. Набережные Челны Республики Татарстан, присвоен КПП 165001001. Юридическое лицо действует на основании Устава, утвержденного Решением № 1 Единственного участника ООО «Транскам16» 04.04.2024г.

1.6. Общество с ограниченной ответственностью «Транскам16» занимается поставкой инертных материалов.

2. Основные виды деятельности

Основные виды экономической деятельности Общества по ОКВЭД:

49.41— деятельность автомобильного грузового транспорта.

3. Учетная политика

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом N 402-ФЗ от 6 декабря 2011 г. «О бухгалтерском учете», «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Министерства Финансов РФ №34н от 29 июля 1998 г., действующими федеральными стандартами бухгалтерского учета (ФСБУ) и положениями по бухгалтерскому учету (ПБУ), а также учетной политикой Общества.

Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета (пункт 45 ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность») и систематизирована в соответствии с требованиями 402-ФЗ и ФСБУ 4/2023.

Учетная политика Общества сформирована в соответствии с принципами, установленным Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008, утвержденным приказом Минфина РФ от 06.10.2008 года № 106н.

Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

Бухгалтерский учет в Обществе ведется автоматизированным способом с использованием программного продукта «1С:Предприятие 8.3».

4. Основные средства

В составе основных средств отражены машины, оборудование, транспортные средства и другие соответствующие объекты со сроком службы более 12 месяцев и стоимостью более 100 000 руб. Имущество стоимостью не более 100 тыс. рублей отражается в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов.

При признании в бухгалтерском учете объект основных средств оценивается по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объекта основных средств считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в

бухгалтерском учете.

Для объектов, признанных до вступления в силу федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020.

«Основные средства» балансовой стоимостью основных средств считается их первоначальная стоимость с учетом переоценок, произведенных по требованиям Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01, до применения ФСБУ 6/2020 в соответствии с ранее применявшейся учетной политикой. Последующая оценка объектов также осуществляется по первоначальной стоимости.

Амортизация по всем группам основных средств начисляется линейным способом. При определении срока полезного использования комиссия руководствуется Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной постановлением правительства РФ от 01.01.2002 №1.

Амортизация основных средств производится по нормам, исчисленным исходя из сроков полезного использования, установленных Обществом исходя из ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства организации в отношении использования объекта; ожидаемого физического износа с учетом режима эксплуатации (количества смен), системы проведения ремонтов, естественных условий, влияния агрессивной *среды* и иных аналогичных факторов; ожидаемого морального устаревания, в частности, в результате изменения или усовершенствования производственного процесса или в результате изменения рыночного спроса на продукцию или услуги, производимые при помощи основных средств; планов по замене основных средств, модернизации, реконструкции, технического перевооружения.

Начисление амортизации не приостанавливается (в том числе в случаях простоя или временного прекращения использования основных средств), за исключением случая, когда ликвидационная стоимость объекта основных средств становится равной или превышает его балансовую стоимость. Если впоследствии ликвидационная стоимость такого объекта основных средств становится меньше его *балансовой* стоимости, начисление амортизации по нему возобновляется.

Сроки полезного использования по объектам основных средств, амортизация по которым начисляется линейным способом, приведены в таблице ниже:

Группа основных средств	Сроки полезного использования (лет)
Здания	5-40
Сооружения, в том числе	5-31
Машины и оборудования	2-31

Амортизация не начисляется по земельным участкам и объектам природопользования.

В случае если в первоначальной стоимости объекта основных средств учтена величина оценочного обязательства по будущему демонтажу, утилизации этого объекта и восстановлению окружающей среды, то изменение этой величины (без учета процентов) увеличивает или уменьшает первоначальную стоимость объекта основных средств. Если уменьшение первоначальной **стоимости объекта** основных средств в соответствии с настоящим пунктом приводит к тому, что балансовая стоимость данного объекта становится равной нулю, *то дальнейшее* уменьшение величины оценочного обязательства включается в финансовый результат деятельности организации в качестве дохода.

Обществом устанавливается нулевая ликвидационная стоимость применительно ко всем группам основных средств при выполнении по меньшей мере одного из нижеследующих условий:

- не ожидается поступления от выбытия объекта основных средств (в том числе от продажи материальных ценностей, остающихся от его выбытия) в конце срока **полезного** использования;
- ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не является существенной;
- ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не может быть определена.

Первоначальная стоимость объекта основных средств увеличивается на сумму капитальных вложений, связанных с улучшением и (или) восстановлением этого объекта в момент завершения таких капитальных вложений.

В бухгалтерском балансе стоимость основных средств раскрыта в строке 1150 «Основные средства» за минусом накопленной на отчетную дату амортизации, с учетом вложений в активы на счетах 07, 08 и авансовых платежей (за вычетом НДС), уплаченных с целью осуществления капитальных вложений.

5. Обязательства по аренде отражаются в составе прочих обязательств Общества.

Обязательство по аренде после признания увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически уплаченных арендных платежей. Изменение величины обязательства по аренде в связи с изменениями: условий договора аренды; намерения продлевать или сокращать срок аренды, которое учитывалось ранее при расчете срока аренды; величины арендных платежей по сравнению с тем, как они учитывались при первоначальной оценке обязательства по аренде, — относится на стоимость права пользования активом.

Уменьшение обязательства по аренде сверх балансовой стоимости права пользования активом включается в доходы текущего периода. При изменении величины обязательства по аренде пересматривается ставка дисконтирования.

При полном или частичном прекращении аренды балансовая стоимость права пользования активом и обязательства по аренде списываются в соответствующей части. Образовавшаяся при этом разница признается в качестве дохода или расхода в составе прибыли (убытка).

6. Запасы

Запасы принимаются к бухгалтерскому учету в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы».

Запасы на отчетную дату оцениваются по фактической себестоимости в соответствии с п. 32 ФСБУ 5/2019. Проверка на обесценение не проводится.

В составе запасов Общество отражает материалы, товары и иные активы, используемые в основной деятельности.

Списание запасов в производство и при продаже осуществляется по средней себестоимости.

7. Дебиторская задолженность

Задолженность покупателей и заказчиков (отражения в составе дебиторской задолженности) определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом всех предоставленных Обществом скидок (наценок). Нереальная к взысканию задолженность списывается с баланса по мере признания ее таковой.

Дебиторская задолженность, не погашенная в сроки, или которая с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями, показана за минусом начисленных резервов по сомнительным долгам. Резерв создается по каждому сомнительному долгу (в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично) на основе результатов инвентаризации дебиторской задолженности, проведенной на последнее число отчетного квартала.

Доходы и расходы, образованные при создании и восстановлении резерва по сомнительным долгам в рамках одного отчетного года, отражаются в отчете о финансовых результатах свернуто по строкам «Прочие доходы» или «Прочие расходы».

Авансы выданные и полученные представлены в бухгалтерском балансе за минусом налога на добавленную стоимость (с суммы авансов), подлежащего вычету (уплате) в соответствии с налоговым законодательством.

8. Информация, не подлежащая раскрытию

В отчетном периоде у Общества отсутствовали:

- нематериальные активы;
- финансовые вложения;

В связи с отсутствием указанных объектов соответствующая информация в бухгалтерской (финансовой) отчетности и пояснениях не раскрывается.

9. Капитал и расчеты с участниками

Уставный капитал Общества составляет 10 000 руб. и оплачен полностью.

Единственным участником Общества является Вахитова Назиля Рафисовна, доля участия — 100 процентов.

10. Органы управления

Единоличный исполнительный орган — директор Соловьев Константин Алексеевич (Решение № 1 от 01.02.2020, бессрочно).

11. Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности

В состав годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за 2025 год включены:

- бухгалтерский баланс;
- отчет о финансовых результатах;
- пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Директор ООО «Транскам16»

Вахитова Н.Р.