

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 год

1. Сведения об Обществе

Общество с ограниченной ответственностью «ТРИАТОН», юридический и фактический адрес:

248000 г. Калуга ул. Плеханова д.77а, помещ.18

Дата государственной регистрации: «24» июля 1997г.

ОГРН: 1024001182743

ИНН: 4027031405

КПП: 402701001

Зарегистрировано в ИФНС России №4000 по г.Калуга.

Размер Уставного капитала Общества на 31.12.2023 г. составляет 10 000,00 рублей.

Состав участников Общества:

Наименование участника	Доля УК	Сумма. руб
Котов Игорь Дмитриевич –	50%	5000-00
Марычев Виталий Викторович –	25%	2500-00
Марычева Анжелика Валерьевна-	25%	2500-00

В течение как минимум 12 месяцев, следующих за датой подписания бухгалтерской отчетности, Общество не планирует прекращение деятельности.

- Численность работающих на конец 2023 г. составила 35 человек.
- Список участников Общество ведет самостоятельно:
- Совет директоров — отсутствует;
- Единоличный исполнительный орган Генеральный директор Марычев Виталий Викторович

Обязанности главного бухгалтера возложены: с 09 января 2007 года на Ушакову Татьяну Николаевну (Приказ №7-К/1 от 09 января 2007 года по настоящее время)

В 2023 году Основным видом деятельности Общества являлись оптовая торговля сельскохозяйственным оборудованием и деятельность агентов по оптовой торговле машинами, промышленным оборудованием

2. Основные положения учетной политики

Основа составления отчетности:

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности, Федерального закона «О бухгалтерском учете» и Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Министерством финансов Российской Федерации, а также иных нормативных актов, входящих в систему регулирования Бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации.

Активы и обязательства оценены в отчетности по фактическим затратам, за исключением основных средств и нематериальных активов, которые показаны за минусом накопленной амортизации, активов, по которым в установленном порядке созданы резервы под снижение их стоимости.

Дебиторская и кредиторская задолженность в части авансов, выданных поставщиком и подрядчиком и полученных от покупателей, отражается в отчетности в оценке за минусом суммы НДС, подлежащей вычету (принятой к вычету). В целях применения и раскрытия информации в бухгалтерской отчетности, в целях применения ПБУ 1/2008, ПБУ 22/2010, ПБУ 7/98 и иных стандартов бухгалтерского учета организация признает информацию, существенной, если она составляет не менее чем на 5% от валюты баланса или не менее 5% от выручки Отчета финансовых результатах.

Организационно-технические аспекты учетной политики

Структура бухгалтерской службы:

В соответствии, со ст. 7 Закона N402-ФЗ ответственность организацию ведения бухгалтерского учета и хранения бухгалтерской документации компании несет ее руководитель.

Бухгалтерский учет в организации ведется бухгалтерской службой, возглавляемой главным бухгалтером.

План счетов бухгалтерского учета:

Используется План счетов бухгалтерского учета (Утвержденный Приказом № 94 от 31.10.2000г- Министерством финансов РФ);

Первичные учетные документы:

Для оформления фактов хозяйственной деятельности применяются типовые формы первичных учетных документов, содержащиеся в альбомах унифицированных форм первичной учетной документации. Допускается принятие к учету неунифицированных форм первичной бухгалтерской документации, содержащих все обязательные реквизиты и содержащих полную информацию для отражения хозяйственной операции в учете (принимаются только при наличии всех обязательных реквизитов, предусмотренных Федеральным законом № 402-ФЗ).

Документами, подтверждающими факт и дату оказания услуги (выполнения работы), являются акты сдачи-приемки выполненных работ (оказанных услуг), а при их отсутствии- иные документы, подтверждающие оказание услуги (выполнение работы). В частности:

— для подтверждения оказания (получения) услуг аренды применяется договор, акт сдачи-приемки помещений (оборудования) в аренду;

— для подтверждения получения услуг связи - счета за полученные услуги связи с их расшифровкой (т.е. содержащие перечень и количество уже оказанных услуг)

— для банковских услуг по обслуживанию расчетного счета - банковская выписка и т.д.,

В отдельных случаях факт оказания услуги может также подтверждаться счетом-фактурой и бухгалтерской справкой,

Формы методы ведения бухгалтерского учета:

Общество ведет учет имущества, обязательств, и хозяйственных операций автоматизированным способом, с использованием программных продуктов «1С: Предприятие 8.3»

Бухгалтерский учет ведется методом двойной записи.

В бухгалтерском, учете показатели отражаются в рублях и копейках, округление до целых рублей не производится, Регистры бухгалтерского учет хранятся в виде электронной информации, полученной при использовании вычислительной техники. Распечатываются по необходимости,

Отчетность:

Отчетным периодом для годовой бухгалтерской (финансовой) документации является календарный год, под которым понимается период с 1 января по 31 декабря включительно.

Организация представляет отчетность в объеме и по формам, предусмотренным Приказом Минфина России от 02.06.2010 №66н, в тысячах рублей без десятичных знаков.

Отчетность подписывает Руководитель Общества.

Инвентаризация имущества и финансовых обязательств:

Инвентаризация имущества и финансовых обязательств проводится в соответствии со ст.11 Закона от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденными приказом Минфина РФ №49 от 13.06.1995

Инвентаризация проводится в обязательном порядке в случаях, предусмотренных п.27 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Минфина РФ 29.07,

Состав инвентаризационной комиссии порядок и сроки проведения инвентаризации устанавливаются приказом директора Общества.

Перед составлением годовой отчетности инвентаризация имущества и финансовых обязательств проводится в сроки, определенные отдельными приказами и по состоянию на:

- 31 декабря - материально-производственных запасов, основных средств и нематериальных активов, незавершенного строительства.
- 31 декабря - расчетов с покупателями и заказчиками, с поставщиками и подрядчиками, с персоналом и кредитными организациями, с бюджетом и внебюджетными фондами, прочими контрагентами, а также инвентаризация денежных средств и документов в кассе Общества, расходов будущих периодов, финансовых вложений.

3. Методические аспекты учетной политики и раскрытие информации

Учет Основных средств:

Актив принимается к бухгалтерскому учету, как объект основных средств, если выполняются условия, предусмотренные п. 4 Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ФСБУ 6/2020, лимит стоимости устанавливается в сумме 100 000-00 (Сто тысяч) рублей:

- использование в производстве продукции, при выполнении работ, оказании услуг либо для управленческих нужд;
- использование в течение длительного времени, т.е. срока полезного использования продолжительностью свыше 12 месяцев;
- Обществом не предполагается перепродажа данных активов в течение 12 месяцев;
- способность приносить Обществу экономические выгоды (доход) в будущем.

Объекты основных средств, стоимостью не более 100 000 рублей (100 000 руб включительно) за единицу, признаются в бухгалтерском учете затратами на производство (расходами на продажу) и списываются в расходы по мере их отпуска в производство или эксплуатацию без начисления амортизации.

Объекты основных средств, стоимостью более 100 000 рублей распределяются по амортизационным группам, утвержденным Постановлением Правительства РФ от 01.01.02 №1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы», в соответствии со сроками, их полезного использования специально созданной для этих целей комиссией, назначаемой руководителем устно.

После признаний объекты основных средств в Обществе оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.

При признании объекта ОС в бухгалтерском учете Общество использует следующие элементы амортизации:

- срок полезного использования;
- ликвидационную стоимость;
- способ начисления амортизации

Амортизация объектов основных средств Общества начисляется линейным способом. Срок полезного использования определяется Обществом самостоятельно на дату ввода в эксплуатацию данного объекта амортизируемого имущества на основании классификации основных средств, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.02 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы».

По основным средствам, бывшим в употреблении, норму амортизации определяется с учетом срока полезного использования уменьшенного на число месяцев эксплуатации данного имущества у предыдущих собственников.

Если срок фактического использования объекта у предыдущих собственников равен или превышает срок полезного использования по классификации, то срок полезного использования определяется самостоятельно с учетом требований техники безопасности и других факторов.

Понижающие коэффициенты к действующим нормам амортизационных отчислений основных средств не применяются,

Затраты на технический осмотр и уход, затраты по поддержанию объектов основных средств в рабочем состоянии и ремонт относятся на издержки обращения, включаются в себестоимость продукции (работ, услуг) текущего периода. Переоценка основных средств не производится. Установленная рыночная стоимость основного средства в случае безвозмездного получения и т.д. фиксируется непосредственно в формах ОС-1 и ОС-6.

Затраты по доставке объектов основных средств, в случаях безвозмездного получения, учитываются как затраты капитального характера и относятся на увеличение первоначальной стоимости объекта. Указанные расходы отражаются на счете учета капитальных вложений в корреспонденции со счетами учета расчетов.

Основные средства, предоставляемые арендатору за плату во временное владение и пользование или временное пользование, отражаются в бухгалтерском учете у арендодателя. Начисление амортизации производится арендодателем.

Доходы и расходы от сдачи имущества в аренду относятся к обычным видам деятельности.

Учет основных средств ведется в рублях и копейках.

Инвентаризация основных средств проводится не реже, чем 1 раз в год.

Расходы по уплате налога на имущество учитываются в составе прочих расходов. Сумма налога имущество, подлежащая уплате в бюджет, отражается во кредиту счета 68 "Налог на имущество" в корреспонденции со счетом 91 «Прочие доходы и расходы».

Учет основных средств ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Основные средства» (ФСБУ 6/2020) утвержденного Приказом Минфина РФ от 30.03.2021 №26н, утвержденного Приказом Минфина РФ от 17.09.2020 № 204н.

У Общества имеется недвижимое имущество на балансе.

В отчетном периоде Общество не получало объекты основных средств по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами.

Учет аренды: ООО Триатон-арендатор

По договорам, которые были классифицированы как договора аренды, Общество выделяет компоненты договора с целью последующего учета компонентов аренды отдельно от компонентов договора, не являющихся арендой.

Общество в 2023 году арендовало офисное и складское помещения по четырем договорам аренды у следующих контрагентов:

Объект	Кадастровый номер/общая площадь/арендуемая площадь	Договор аренды	Доп. информация	Кадастровая стоимость всего, руб	Кадастровая стоимость пропорционально занимаемой площади, руб
Нежилое помещение	40:26:000105:272 6701/30 м2	б/н от 01.12.2022г.	Собственник: ООО «Разно-Селт», договор без регистрации, в аренде 24,7 кв.м.	54 175 655	199 683,00
Нежилое помещение	40:26:000105:272 6701/30 м2	б/н от 01.11.2023г.	Собственник: ООО «Разно-Селт», договор без регистрации, в аренде 24,7 кв.м.	54 175 655	199 683,00
Нежилое помещение	40:13:160105:41 6059,90 /30 кв.м	№16 от 01.12.2022г.	Собственник: ООО «АгроИнвест», договор без регистрации, в аренде 30 кв.м	152 044 164	752 706,00
Нежилое помещение	40:13:160105:41 6059,90 /30 кв.м	№19 от 01.11.2023г.	Собственник: ООО «АгроИнвест», договор без регистрации, в аренде 30 кв.м	152 044 164	752 706,00

Согласно п. 11 ФСБУ 25/2018 при выполнении условий, установленных п. 12 этого Стандарта, ООО Триатон (арендатор) может не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде в любом из следующих случаев:

- 1) Срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды.
Срок аренды по договорам аренды с ООО «Разно-Селт» и ООО «АгроИнвест»- 11 месяцев
- 2) Рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб. В таблице приведена кадастровая стоимость арендуемых объектов. (информация в открытом доступе на сайте <http://roscadastr.com>)

Применение ООО «Триатон» п. 12 ФСБУ 25/2018 допускается, так как выполняются одновременно следующие условия:

1. договором аренды не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору и отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа;
2. предмет аренды не предполагается предоставлять в субаренду.
3. Хотя рыночная стоимость предмета аренды по договору с ООО «АгроИнвест» превышает 300 000 руб, применяется принцип рациональности. Согласно ему, затраты на формирование информации об объектах бухгалтерского учета не должны существенно превышать полезность этой информации для пользователей финансовой отчетности (п.6 ПБУ 1/2008)

Так как ООО «Триатон» принял решение не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательства по аренде, то арендные платежи признаются в качестве расхода равномерно в течение срока аренды, данный систематический подход отражает характер использования арендатором экономических выгод от предмета аренды.

ООО «Триатон»-арендодатель:

Общество в 2023 году сдавало в аренду : офисное помещение по договорам аренды ООО «Биг Дачмен».

Согласно ФСБУ 25/2018 основной признак операционной аренды - сохранение за арендодателем экономических выгод и рисков, обусловленных правом собственности на предмет аренды.

Так как нет перехода к арендатору таких экономических выгод и рисков, экономические выгоды и риски сохраняются за арендодателем ООО «Триатон», аренда по договорам с арендатором ООО «Биг Дачмен» признается операционной арендой.

Основные причины, по которым ООО «Триатон» признает аренду операционной следующие:

1. Срок аренды (11 месяцев) существенно меньше периода, в течение которого предмет аренды останется пригодным к использованию (с учетом технических характеристик срок, в течение которого здание будет оставаться пригодным к использованию, более 20 лет).
2. Приведенная стоимость будущих арендных платежей существенно меньше справедливой стоимости предмета аренды
3. Нет перехода к арендатору права собственности на предмет аренды, в аренду объект сдается без права выкупа.
4. Отсутствует право арендатора на покупку предмета аренды по цене, значительно ниже его справедливой стоимости.
5. Арендатор не имеет права на продление срока аренды с арендной платой, значительно ниже рыночной. Договор аренды может быть продлен по соглашению сторон на рыночных условиях.
6. Арендатор не компенсирует убытки арендодателя, связанные с досрочным расторжением договора аренды.
7. Убытки (прибыль) от изменений справедливой оценки ликвидационной стоимости предмета аренды несет арендодатель.

Поскольку срок аренды существенно меньше срока службы здания и приведенная стоимость арендных платежей за период аренды существенно меньше рыночной стоимости сдаваемых в аренду помещений, то экономические выгоды и риски, обусловленные правом собственности на недвижимость, остаются у арендодателя. Поэтому ООО «Триатон» по договорам аренды с ООО «Биг Дачмен» классифицирует объект учета аренды в качестве объекта учета операционной аренды.

Общество в 2023 году сдавало в аренду : земельный участок по договору аренды ООО ТК «Руслан-1»

По договору аренды земельного участка, принадлежащего ООО Триатон на праве собственности, аренда также признается операционной, т.к. земля является объектом с неограниченным сроком использования (п.26 ФСБУ 25/2018).

Учет нематериальных активов:

В отчетном периоде у Общества полностью амортизирован нематериальный актив-сайт организации

Учет расходов на научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы:

В учетном периоде у Общества отсутствуют расходы по созданию НИОКР

Учет материально-производственных запасов (МПЗ)

Учет МПЗ ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденного Приказом Минфина РФ от 16.11.2019 № 180н, Методическими указаниями по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, утвержденными Приказом Минфина России от 28.12.2001 №119н.

Материально-производственные запасы отражаются в бухгалтерском учете по счетам бухгалтерского учета:

- на счете 10 «Материалы» без использования счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей»
- на счете 41 «Товары»

При отпуске материально-производственных запасов в производство и ином выбытии, их оценка производится по методу ФИФО. Реализация материалов на сторону отражается в бухучете с использованием счета 90.

При приобретении материальных ценностей, оценка которых выражена в условных единицах, возникающая разница учитывается на счете 91 «прочие доходы и расходы» по статье «курсовая разница».

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

Списание ГСМ в рамках основной деятельности списывается по фактическим затратам.

Товары, приобретенные для продажи, оцениваются по стоимости их приобретения. В стоимость приобретения так же включаются таможенные пошлины и расходы на сертификацию импортных товаров, страхование, транспортные расходы по доставке товаров до склада организации, включая вознаграждение экспедитора. Распределение транспортных расходов на остаток нереализованных товаров не производится

Первичным приходным документом, служащим основанием для оприходования полученных обществом товаров и их отгрузки, является товарная накладная формы №Торг-12

Организация проводит проверку на обесценение запасов на 31 декабря 2023 года и в случае наличия признаков обесценения создает резерв под снижение стоимости материальных ценностей, а также производит списание с учета неликвидных активов, выявленных по результатам инвентаризации либо продажу этих активов по цене возможной реализации.

Информация о наличии и движении материальных ценностей Общества отражена в таблице 4.1 Приложений к настоящим пояснениям.

Доходы:

* Учет доходов ведется в разрезе проектов (номенклатурных групп) в рамках заключенных договоров.

Для целей бухгалтерского учета организация самостоятельно признает поступления доходами от обычных видов деятельности или прочими поступлениями исходя из требований нормативных актов по бухгалтерскому учету, характера своей деятельности, вида доходов и условий их получения.

Выручка от основных видов деятельности отражается в учете размере согласованной сторонами в договоре на выполнение работ, услуг, реализацию продукции, товаров.

В случае изменения условий договора выручка по договору подлежит корректировке на величину изменения, оговоренного сторонами.

Бухгалтерский учет доходов ведется отдельно по видам деятельности в разрезе аналитики «номенклатурная группа» и размера ставки НДС по доходам от обычных видов деятельности применением счета 90 «Продажи», в разрезе аналитики видов доходов с применением счета 91.01 «Прочие доходы» по прочим доходам организации.

Выручка от поставки оборудования (торговая деятельность) признается в бухгалтерском учете по факту отгрузки в момент перехода права собственности реализованный товар,

В аналогичном порядке в учете организация признаются услуги/работы, т.е. по мере подписания актов на оказанные услуги, подтверждающих переход права собственности от исполнителя к заказчику.

Прочие доходы представлены следующим образом:

целей	№	Прочие доходы	2022 год тыс. руб	2023 год тыс. руб
	1	Безвозмездно полученные денежные средства	3	---
	2	Продажа основных средств	15 793	
	3	Курсовые разницы	191 658	8 163
	4	Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса	122	481
	5	Проценты	41 641	53 849
	6	Дооценка облигаций Сбербанка	3 739	169
	7	Списание стоимости облигаций в момент погашения	----	35 000
	ИТОГО		252 956	97 662

налогового учета сумма прочих доходов составила 128 395 150 руб

Сумма разницы между БУ и НУ в размере 30 732 845 руб. состоит из :

- дооценка облигаций Сбербанк- 169 000 руб

- Положительная курсовая разница от переоценки депозита в валюте ЕВРО и задолженности покупателя по договорам поставки в у.е. (согласно поправки в пункт 7 статьи 272 НК -внесена Законом от 19.12.2022 № 523-ФЗ). Поправки вступили в силу с даты подписания закона и распространяются на правоотношения с 1 января 2022 года (п. 4 ст. 5 Закона от 19.12.2022 № 523-ФЗ)- 30 901 845 руб:

Возникшая разница в учете прочих доходов для целей бухгалтерского и налогового учета отражена по датам возникновения в течение 2023 года

Расходы:

Расходы Общества обычным видам деятельности признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления. Учет затрат по выполненным работам и оказанным услугам ведется в Обществе по проектам (соответствующим контрагентам и договорам).

Для ведения учета затрат в Обществе используются следующие счета бухгалтерского учета:

-44 «Расходы на продажу»

-97 «Учет расходов будущих периодов»

При классификации затрат на счете 44 используется Справочник статей затрат Организации в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99), утверждено Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 № 33н

При отражении затрат в учете осуществляется их классификация по статьям расходов; договорам, подразделениям.

На счете 44 «Расходы на продажу» учитываются все расходы, относящиеся к торговой деятельности Общества. Данные расходы ежемесячно относятся в полном объеме на счет 90.07 «Коммерческие расходы».

На счете 44 «Расходы на продажу» также учитываются все управленческие расходы. Данные расходы ежемесячно относятся в полном объеме на счет 90.07 «Коммерческие расходы».

Прочие расходы представлены следующим образом:

№	Прочие расходы	2022 год тыс. руб	2023 год тыс. руб
1	Амортизация законсервированных более 3-х месяцев ОС	401	473
2	Амортизация ОС, не принимаемая в НУ	14	12
3	Благотворительная помощь церкви	560	550
4	Благоустройство территории	68	235
5	Госпошлина	2	2
6	Комиссия банка	1 249	1 282
7	Курсовые разницы	182 048	2 494
8	Налоги	883	761
9	Списание остаточной стоимости основных средств и НДС при продаже о.с.	6 449	
10	Уценка облигаций Сбербанка	2 833	40
11	Списание хоз. инвентаря непроизводственного	26	48
12	Курсовая разница при покупке валюты	92	793
13	Расходы на услуги оценщика	67	---
14	Прочие	56	14
15	Списание стоимости облигаций в момент погашения	---	35 016
	Итого	194 748	41 720

Для целей налогового учета сумма прочих расходов составила 40 354 903 руб.=35 016 625 (реализация ЦБ) +4 567 425 (регистр внереализац. расходов)+ 770 853 (налоги-имущество, земля, транспорт в косвенных расходах, госпошлина, плата за ЕГРН)

Сумма разницы между БУ и НУ в размере 1 364 835 руб. представляет собой:

- постоянный налоговый расход, который сложился из следующих расходов, не принимаемых для целей НУ:

12 297	амортизация не признаваемая н/у
550 000	Благотворительность
472 923	Непринимаемые расходы для н/у (амортизация законсервированных о.с)
48 408	непризводственный инвентарь
235 126	Благоустройство
40 500	Уценка облигаций
4 812	НДС без счет -фактуры
1 364 066	ВСЕГО

- Переменный налоговый расход по отрицательным курсовым разницам в размере 769 руб, который будет учтен в налоговом учете после поступления оплаты за товар по договорам в у.е.

Возникшие разницы в учете прочих расходов для целей бухгалтерского и налогового учета отражены по датам возникновения в течение 2023 года

Активы и обязательства в иностранных валютах:

При учете хозяйственных операций, выраженных в иностранной валюте, применялся официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший на дату совершения операции в иностранной валюте. Стоимость денежных знаков в кассе Общества, средств на банковских счетах (банковских вкладах), денежных и платежных документов, ценных бумаг (за исключением акций), средств в расчетах, включая по заемным обязательствам (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты), выраженная в иностранной валюте, отражена в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, действовавших по состоянию на отчетную дату.

Курсы иностранных валют:

Наименование	31.12.2022	31.12.2023
За 1 Евро	75,6553	99,1919
За 1 Юань	9,8949	12,5762

В 2023–2024 годах положительные и отрицательные курсовые разницы по требованиям, обязательствам и банковским вкладам/депозитам в валюте включаются в налоговую базу по налогу на прибыль только на дату погашения. Но сами разницы по-прежнему считаем на последнее число отчетного или налогового периода (подп. 7.1 п. 4 ст. 271, подп. 6.1 п. 7 ст. 272 НК). В 2022 году норма действует только для положительный разниц.

Период	Количество валюты	Дата размещения депозита/курс ЦБ РФ ЕВРО	Рублевая оценка средств на валютном счете (сальдо по счету 55.23), руб. (гр. 2 × гр. 3)	Дата возврата депозита	Дата переоценки	Курс иностранной валюты на отчетную дату, руб	Рублевая оценка средств на валютном счете(сальдо по счету 55.23) на дату переоценки, руб. (гр. 2 × гр. 6)	Величина курсовой разницы, руб. (гр. 7 – гр. 4)	Вид курсовой разницы	Дебет	Кредит
1	2	3	4		5	6	7	8	9	10	11

21.11.22-30.11.22	2 340 666,21 ЕВРО	21.11.22/62,4484	146 170 859,75	20.02.2023г.	30.11.2022	63,3882	148 370 617,85	2 199 758,10	Положительная	55.23	91-1
01.12.22-31.12.22	2 340 666,21 ЕВРО	63,3882	148 370 617,85		31.12.2022	75 ,6553	177 083 804,32	28 713 186,47	Положительная	55.23	91-1
01.01.23-31.01.23	2 340 666,21 ЕВРО				31.01.2023	75,7799	177 375 451,33	291 647,01	Положительная	55.23	91-1
	2 340 666,21 ЕВРО			02.02.23	02.02.23	76,2245	178 416 111,52	1 040 660,19	Положительная	55.23	91-1
ИТОГО Б/У за 2023 год								1 332 307,20		55.23.	91-1
ИТОГО Н/У (на дату погашения)								31 204 591,58		98 КР	

Расходы будущих периодов:

Затраты, произведенные Обществом в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, отражаются в бухгалтерском учете в качестве расходов будущих периодов.

В состав указанных активов включаются:

- страхование обязательное и добровольное;
- компьютерные программы и приложения.
- лицензии на осуществление определенных видов деятельности;
- права на иные объекты, не являющиеся результатами интеллектуальной деятельности и средствами индивидуализации

Списание стоимости расходов будущих периодов на счета учета затрат производится путем обоснованного распределения их стоимости между будущими отчетными периодами в течение срока получения экономических выгод от пользования указанными активами.

Таковыми сроками могут быть:

- по программным продуктам- в течение срока действия лицензионного договора (при наличии), срока полезного использования, определяемого самостоятельно исходя из предполагаемого срока использования (по бессрочным договорам).

-по иным расходам, перечисленным в настоящем разделе- срок, указанный в договоре и т.п.

В случае если срок в документах не указан- срок устанавливается приказом генерального директора

В Бухгалтерском балансе расходы будущих периодов со сроком списания до 12 месяцев после отчетной даты отражаются организацией по статье «Прочие оборотные активы», со сроком списания свыше 12 месяцев после отчетной даты по статье «Прочие внеоборотные активы».

Заемные средства:

У Общества отсутствовали заемные средства в 2023 году.

Финансовые вложения

В 2023 г. дополнительные финансовые вложения по сравнению с 2022 годом не производились .

Информация о движении денежных средств:

В Отчете о движении денежных средств представлена информация об остатках и движении денежных средств и денежных эквивалентов за 2022 и за 2023 гг.

Поступления от покупателей, равно как и платежи поставщикам показаны без НДС.

Денежные потоки организации отражаются в отчете о движении денежных средств с подразделением на денежные потоки от текущих, инвестиционных и финансовых операций.

Операции по движению денежных средств отражены в Бухгалтерском балансе и в отчете о движении денежных средств, представленных в Обществе на расчетных счетах			
Наименование показателя	Код	Сумма по состоянию на 31.12.2023 (тыс. руб)	Сумма по состоянию на 31.12.2022 (тыс. руб)
Денежные средства на рублевых расчетных счетах в банках	1250	284	563
Денежные средства на валютных счетах в банках	1250	15 122	14 605
Денежные средства в краткосрочных депозитах в рублях и валюте	1250	595 500	550 584
ИТОГО по строке	1250	610 906	565 752
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов	4450	565 752	482 691
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов	4500	610 906	565 752

Расчеты:

Установить, что денежные средства на хозяйственные нужды выдаются под отчет на срок, не превышающий календарный год лицам согласно приказа «Об утверждении списка работников имеющих право получать денежные средства под отчет». Наличные денежные расчеты организация использует для возмещения подотчетных сумм сотрудникам предприятия.

Дебиторская и кредиторская задолженности:

Информация о наличии и движении дебиторской и кредиторской задолженности отражена в таблицах 5.1 и 5.3 Приложений к настоящему пояснению.

Оценочные обстоятельства, условные обстоятельства и условные активы:

Отраженные в учете и отчетности Общества оценочные обязательства возникли из норм трудового права и трудовых договоров с работниками. Ожидаемый срок исполнения оценочных обязательств 2023 г. Информация по оценочным обязательствам за период с 01 января 2023 по 31 декабря 2023 г. Представлена в таблице 7 Приложений к настоящему пояснению.

Изменения в учетной политике:

Общество начиная с 01.01.2023 производит начисление взносов на обязательное пенсионное, медицинское и социальное страхование в ПФР и ФСС на субсчете 69.09 «Страховые взносы по единому тарифу», а также учитывает единый налоговый платеж на счете 68 «Расчеты по налогам и сборам» на отдельном субсчете 68.90 «Единый налоговый платеж».

Других существенных изменений учетных принципов в 2023 году по сравнению с 2022 годом Учетная политика не предусматривает.

4. Государственная помощь

В отчетном году Общество не получало государственную помощь из бюджетных средств.

5. Информация по прекращаемой деятельности

Общество не планирует прекращение деятельности либо ее отдельных сегментов,

6. События после отчетной даты

После отчетной даты, то есть за период с 01.01.2024 и до 27 февраля 2024 г., ООО «Триатон» значительных событий не отмечает. На дату подготовки пояснений ООО «Триатон» продолжает непрерывную деятельность и обеспечивает поставки клиентам. Все основные используемые материалы остаются доступными для использования, также проводится тестирование новых материалов от альтернативных поставщиков. Несмотря на негативный внешний фон для финансово-хозяйственной деятельности общества, руководство предпринимает все возможные меры для обеспечения непрерывной работы предприятия и достижения положительных результатов деятельности. События после отчетной даты, способные оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности организации и которые имели место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год, отсутствуют.

7. Информация по сегментам

В Обществе не выделены части деятельности, способные приносить обособленные экономические выгоды и результаты которых систематически анализируются лицами, наделенными полномочиями по принятию решений в распределении ресурсов.

8. Информация о совместной деятельности

В отчетном периоде Общество не осуществляло деятельность совместно с другими организациями и (или) индивидуальными предпринимателями путем объединения вкладов и (или) совместных действий без образования юридического лица.

9. Информация о финансовых рисках в деятельности Общества

Общество в основном приобретает и реализует товары, работы, услуги, стоимость которых зафиксирована в рублях, таким образом, Общество не подвержено риску потерь вследствие колебаний обменных курсов валют.

Риск потери покупателей, риск снижения цен над основные категории реализуемых товаров по оценке менеджмента Общества-низкий, небольшой штат высококвалифицированных специалистов позволяет быстро реагировать на изменение и менять профиль деятельности Общества.

10. Перечень связанных сторон Общества и операций со связанными сторонами

Полное наименование связанной стороны	Основание, по которому лицо признано (могло быть признано) связанной стороной	Какие хозяйственные операции совершались	Остаток задолженности связанной стороны на начало периода	Сумма хозяйственных операций со связанной стороной лицом за отчетный период	Остаток задолженности связанной стороны на конец периода
---------------------------------------	---	--	---	---	--

			дебиторская	кредиторская		дебиторская	кредиторская
ООО «Биг Дачмен»	Ген.директор ООО Биг Дачмен является учредителем ООО Триатон с долей 50% уставного капитала	Агентский договор №5 от 09.01.2019 года	2 910 051 руб	-----	58 745 846 руб	90 143 руб	-----
ООО «Биг Дачмен»	Ген.директор ООО Биг Дачмен является учредителем ООО Триатон с долей 50% уставного капитала	Договор №01082019 от 01.08.2019 г. на оказание услуг таможенного представителя	162 720 руб	-----	508 896 руб	18 000 руб	-----
ООО «Биг Дачмен»	Ген.директор ООО Биг Дачмен является учредителем ООО Триатон с долей 50% уставного капитала	Договор аренды №011222 от 01.12.2022г. Договор аренды №011123 от 01.11.2023г	15 255 руб	-----	198 315 руб	-----	-----
ООО «Биг Дачмен»	Ген.директор ООО Биг Дачмен является учредителем ООО Триатон с долей 50% уставного капитала	Договор поставки №130120ДПР от 13.01.2020г.	11 029 379руб	-----	98 583 652 руб	44 262 027 руб	-----
Марычев Виталий Викторович	Ген. директор ООО Триатон	Соглашение об уступке права денежного требования к ООО «Грация»	10 383 699-56 руб	-----	946 593-85	9 437 105-71 руб	

Операции, проводимые в отчетном периоде со связанными сторонами:

- 1) Котов Игорь Дмитриевич -Генеральный директор ООО «Биг Дачмен» является учредителем с долей 50% в уставном капитале ООО «Триатон»

На протяжении периода с 01.01.23 по 31.12.2023 года ООО «Триатон» оказывало услуги ООО «Биг Дачмен» в рамках:

-агентского договора №5 от 09.01.2019 года при осуществлении ввоза на территорию РФ и таможенного оформления оборудования из стран ЕС и Китая.

-договора аренды между ООО «Биг Дачмен и ООО «Триатон» нежилого офисного помещения по адресу г. Калуга, ул.Плеханова д.77а,помещ.18 для обособленного подразделения ООО Биг Дачмен в г. Калуга

-Договора на услуги таможенного представителя №01082019 от 01.08.2019 г. при таможенном оформлении товара из Китая в городе Владивосток

На протяжении периода с 01.01.23 по 31.12.2023 года ООО «Биг Дачмен» поставлял оборудование и запчасти с/х назначения согласно договора поставки №130120ДПР от 13.01.2020г для Покупателей ООО Триатон.

2) Марычев Виталий Викторович-Генеральный директор ООО «Триатон» согласно Соглашения об уступке права денежного требования к ООО «Грация» имеет задолженность перед ООО Триатон в размере 9 437 105,71 рубль по состоянию на 31.12.2023г. Согласно дополнительного соглашения №4 от 01.08.2023г. к вышеуказанному Соглашению -срок возврата задолженности продлен до 01.08.2024 года

Для проведения расчетов по вышеуказанным операциям со связанными сторонами в 2024 году Общество планирует использовать безналичную форму расчетов.

Дивиденды:

В 2023 г были распределены и выплачены в полном объеме дивиденды участникам Общества согласно Протокола №135 от 09.03.2023 г, в размере 17 411 764 руб., Протокола №137 от 01.08.2023 в размере 24 700 000 руб.

Вознаграждение управленческому персоналу:

Основным управленческим персоналом Общества в 2023 году является Генеральный директор. За 2023 год начисления за труд персоналу составили 1 913,8 тыс.руб, страховые взносы- 297 тыс.руб.

10.1 Информация о конечных бенефициарах

На 31 декабря 2023 бенефициарными владельцами ООО «Триатон» являются:

№ п/п	ФИО связанной стороны	гражданство, должность на предприятии клиента	Характер отношений, основание в силу которого лицо признается связанным	Дата наступления основания	Тип, цели операций со связанными сторонами
1	Котов Игорь Дмитриевич	Россия	Корпоративные -учредитель, 50% доли в УК ООО Триатон	Протокол №3 от 18.11.1997 г Протокол №39 от 20.01.2010г. Протокол №40 от 22.01.2010г. Договор №1 купли-продажи доли от 10.05.2007 г. Договор купли-продажи части доли в уставном капитале общества от 17.12.2019 г.	
2	Марычев Виталий Викторович	Россия, Генеральный директор	Корпоративные -учредитель, 25% доли в УК ООО Триатон	Протокол №39 от 20.01.2010г. Протокол №40 от 22.01.2010г	
3	Марычева Анжелика Валерьевна	Россия, экономист	Корпоративные -учредитель, 25% доли в УК ООО Триатон	Протокол №3 от 18.11.1997г. Протокол №39 от 20.01.2010г. Протокол №40 от 22.01.2010г. Договор №1 купли-продажи доли от 10.05.2007 г. Договор купли-продажи части доли в уставном капитале общества от 17.12.2019 г.	

11. Финансово-хозяйственная деятельность Общества

Основные показатели деятельности Общества в 2023 г.

- Выручка (доходы) от реализации

Преобладающими видом деятельности организации в 2023 году были оптовая торговля различных видов оборудования в сфере автоматизации сельского хозяйства, в том числе в области содержания сельскохозяйственных животных – свиней и птиц ,а также посредническая деятельность в рамках исполнения агентских договоров при таможенном оформлении товаров Принципалов на Калужской таможне и деятельность таможенного представителя согласно свидетельства о включении в реестр 0609/00 от 03.09.2013 года.

Товарооборот по оптовой торговле оборудованием составил – 107 998 193 руб, без учета НДС.

Кроме этого, в 2023 г. организация осуществляла следующие виды деятельности:

- сдача в аренду недвижимости и земельных участков -752 550 руб, без учета НДС
- посредническая деятельность (агентские договора) – 49 735 189 руб без учета НДС
- деятельность таможенного представителя- 2 278 720 руб без НДС
- услуги по пропуску вагонов- 519 760 руб без учета НДС
- услуги за хранение товара-2 250 руб

Доходы от реализации в 2023 году составили – 161 286 662 руб. (без НДС):

- Расходы, связанные с реализацией

Коммерческие расходы признаются в себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности (п.9 ПБУ 10/99 «Расходы организации»).

Расходы, связанные с реализацией в 2023 году составили 37 206 641,79 руб. (без НДС)

Для целей налогового учета сумма расходов, связанных с реализацией составила 38 655 563,51 руб.

Сумма разницы между БУ и НУ в размере 1 448 922 руб. сложилась из-за разниц следующим образом:

1. Вычитаемая временная разница в размере 1887 руб. образовалась в связи с различиями учета амортизации объектов ОС для целей налогового и бухгалтерского учета.:
2. Постоянный налоговый расход в размере 18 524 руб. состоит из расходов, не принимаемых для целей НУ, а именно расходов по добровольному страхованию гражданской ответственности:
3. Отложенное налоговое обязательство в размере 1 262 590 руб образовалось в связи с применением ФСБУ 6/2020 с 2022 года и разнице в начислении амортизации по основным средствам в б/у и н/у, а также списания расходов на ремонт в н/у одновременно.
4. Отложенный налоговый актив-создание в бухгалтерском учете резерва предстоящих отпусков на 2024 год в размере 1 381 635 руб
5. Признание отложенного налогового обязательства -амортизация НМА- в размере 3000 руб
6. списание отложенного налогового актива –списание резерва отпусков за 2023 год в размере 1 591 378 руб

ИТОГО : $1\,887 + 18\,524 - 1\,262\,590 - 1\,591\,378 + 3\,000 + 1\,381\,635 = 1\,448\,922$ руб

Возникшие разницы в учете коммерческих расходов для целей бухгалтерского и налогового учета отражены по датам возникновения в течение 2023 года

12. Налог 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 1 8/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».

Применяемая ставка по налогу на прибыль в 2023 г составляла 20%. В федеральный бюджет зачисляется 3%, в бюджет субъекта РФ 17%. Ставка налога в федеральный бюджет с облигаций Сбербанка составляет 15%.

Общество использует способ определения величины текущего налога на прибыль на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете.

В целях бухгалтерского учета Общество ведет учет отклонений данных бухгалтерского и налогового учета (постоянные временные разницы и соответствующие им постоянные и отложенные налоговые активы и обязательства и отражает в отчетности информацию о расчетах по налогу на прибыль (о возникновении, погашении и списании постоянных и отложенных налоговых активов и обязательств, расчет текущего налога на прибыль).

В бухгалтерском балансе суммы отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств отражается развернуто.

Прибыль для целей налогообложения по налогу на прибыль в соответствии с данными регистров налогового учета и данными налоговой декларации составила всего : 129 464 080 руб., в т.ч.:

128 017 567 руб -облагается по ставке 20%

1 446 513 руб -облагается по ставке 15%

Сумма начисленного налога на прибыль по данным налоговой декларации за 2023 год составила :

25 820 490 руб , в т.ч. :

- по ставке 20% - 25 603 513 руб.
- по ставке 15%- 216 977 руб.

Сумма бухгалтерской прибыли по данным регистров бухгалтерского учета составила 98 815 321 руб.

- Сумма условного расхода отраженного в бухгалтерском учете по дебету счета 99.02.1 «Условный расход по налогу на прибыль» составил 19 690 738 руб.
- Сумма постоянного налогового расхода (дохода) составила на 31.12.2023 года- 173 834 руб.
- Изменение суммы отложенных налоговых обязательств составила в 2023 году - 5 928 864 рублей .ОНО на 31.12.2023 составляет 324 626 руб
- Изменение суммы отложенных налоговых активов составили в 2023 году- 27 054 руб. ОНА на 31.12.23 составляет 600 809 руб

$TNP = UR - UD + (-) ПНР(Д) + (-) ОНА + (-) ОНО = 19\,690\,738 + 173\,834 + 5\,928\,864 + 27\,054 = 25\,820\,490$ руб

Текущий налог на прибыль организаций, рассчитанный в соответствии с положениями ПБУ 18/02 составляет 25 820 490 руб. и соответствует данным налоговой декларации за 2023 год.

Отложенный налог на прибыль составляет: $ОНО - ОНА = -5\,928\,864 + 27\,054 = -5\,955\,918$ руб и соответствует данным бухгалтерской отчетности (форма 2 за 2023 год)

В 2023 году прибыль , полученная предприятием ,позволила учесть отложенный налог на прибыль за 2022 год в размере 6 126 692 рубля в соответствии с ПБУ 18/02 в полном объеме.

Налог на прибыль : $25\,820\,490 - 5\,955\,918 = 19\,864\,572$ руб и соответствует данным бухгалтерской отчетности за 2023 год.

Финансовый результат хозяйственной деятельности

Финансовый результат, полученный в 2023 году составил - 98 815 321 руб.

Чистая прибыль после уплаты налога на прибыль составила -78 950 750 руб

ИТОГО прибыль на 31.12.2023 года составляет- 747 552 602 рубля

Генеральный директор

Марычев В.В..

Главный бухгалтер

Ушакова Т.Н.

