

от «29» февраля 2024 г.

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

за 2023 год

Общество с ограниченной ответственностью «Специальный транспорт и инжиниринг»

(ООО «Специальный транспорт и инжиниринг»).

1. Общая информация:

- 1.1. Общество с ограниченной ответственностью «Инстар-ТБ» на основании Решения №8 от 21 февраля 2018 года сменило наименование на Общество с ограниченной ответственностью «Специальный транспорт и инжиниринг»
- 1.2. Общество с ограниченной ответственностью «Специальный транспорт и инжиниринг» (далее Общество) сообщает, что бухгалтерская отчетность сформирована организацией исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета.
- 1.3. Основной вид деятельности организации:
- (ОКВЭД) 52.29 - Деятельность вспомогательная прочая, связанная с перевозками
 - Организация перевозки, основной вид деятельности
- 1.4. Среднесписочная численность сотрудников, по состоянию на:
- 31.12.2023 г составляет 35 человек, в т.ч. Администрация – 2 человека; Производственный отдел – 33 человека.
- 1.5. ФИО, должность руководителя организации К.К. Сорокин - генеральный директор с 01.12.17 ((Решение №7 Единственного участника Общества с ограниченной ответственностью «Инстар -ТБ» от 30.11.17)
- 1.6. ФИО, должность главного бухгалтера организации Г.В. Романова – главный бухгалтер (приказ № 2 от 01.03.2013г.)
- 1.7. Дата государственной регистрации – 26.02.2013г
- 1.8. Реквизиты юридического лица ООО «Специальный транспорт и инжиниринг»:

Адрес Юридический в РФ: 125167, г. Москва, Ленинградский пр-кт, дом 47, строение 2, помещение II, комната № 36, рабочее место № 8

Телефон/факс: 8-495-933-45-50

ОКПО 17208124

ОКТМО 45348000

ОКАТО 452775980

ОКВЭД 52.29

ОГРН 1137746165655

ИНН, КПП, организации 7714898777/771401001 №2018

Наименование Банка: АО Банк «АЛЬФА-БАНК» 123242, Москва г, ул. Красная Пресня, д.12, стр. 1

Номер р/счета: 40702810601400012717

Номер кор/счета:30101810200000000593

БИК: 044525593

Банковские счета в 2023 году:

51 «Расчетный счет»

АО Банк «АЛЬФА-БАНК»

52 «Валютный счет»

АО Банк «АЛЬФА-БАНК» (расчетный счет EUR)

АО Банк «АЛЬФА-БАНК» (расчетный счет USD)

- 1.9. Общество с ограниченной ответственностью «Специальный транспорт и инжиниринг» (далее Общество) осуществляет деятельность на основании Устава (новая редакция №3), утвержден Решением №8 Единственного участника от 21.02.2018г.
- 1.10. Свидетельство о постановке на учет в налоговом органе серии 77 № 015205606, выдано 26.02.13 г. в ИФНС России №14 по г. Москве.
- 1.11. Размер уставного капитала организации 500 тыс. руб. Оплата уставного капитала - 12.03.13 года
- 1.12. ООО «Специальный транспорт и инжиниринг» имеет обособленные подразделения на территории РФ. Обособленные подразделения не выделены на отдельный баланс и не имеют свой расчетный счет. Распределение прибыли происходит по каждому из них. При этом сумма налога на прибыль, которая подлежит уплате в бюджет, определяется исходя из общей доли прибыли обособленных подразделений. Перечень обособленных подразделений (ОП): ОП г. Волгодонск – Межрайонная ИФНС России №4 по Ростовской области.

2 «Информация об учетной политике (Основные элементы учетной политики организации):

2.1. Учетная политика для целей бухгалтерского учета.

Учетная политика сформирована в соответствии с принципами, установленными Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика» (ФЗ от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете»).

Бухгалтерский учет в организации осуществляется бухгалтерией как самостоятельным структурным подразделением под руководством главного бухгалтера.

Выручка отражается в показателях в нетто-оценке, за вычетом НДС; Суммы вывозных таможенных пошлин, уплаченных организацией выручку не уменьшают, не включаются авансы; Себестоимость продаж составляется из затрат, которые относятся к реализованным услугам; Все показатели отражены на основании 16 ПБУ 10/99. Расходы отражены по методу начисления; Коммерческие расходы и управленческие расходы признаются и определяются по признанию и определению сумм затрат, связанных с деятельностью предприятия; списание проходит полностью в себестоимость в отчетном периоде.

Срок полезного использования по основным средствам определяется на основании Общероссийского классификатора основных фондов (ОК 013-2014) утвержден Приказом Росстандарта от 12.12.2014 года № 2018 –ст.

Начисление амортизации по основным средствам ведется линейным способом.

Малоценные объекты основных средств, стоимостью не более 40 000 рублей, а также книги, брошюры и другие издания списываются в расходы по мере их отпуска в эксплуатацию.

Создание оценочных обязательств по отпускам рассчитывается исходя из среднего заработка работника с учетом страховых взносов, подлежащих начислению при выплате отпускных. Оценочные обязательства под предстоящую оплату создаются на последнее число месяца.

Проценты по займам, полученным/выданным относятся к краткосрочным /долгосрочным и начисляются ежемесячно на последнее число месяца (проценты к получению (уплате)).

Порядок расчета резерва по сомнительным долгам организация устанавливает самостоятельно. Если на отчетную дату у организации имеется уверенность в получении в течении следующих 12 месяцев полной оплаты конкретной просроченной дебиторской задолженности, не обеспеченной гарантиями, то она может не создавать резерв по данному долгу, т.е. не рассматривать ее как сомнительной. В противном случае резерв создать необходимо (Налоговый кодекс Российской Федерации «часть вторая» от 05.08.2000г. №117-ФЗ (ред. от 25.12.2018г.).

В Положении по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ № 34н указано только, что «величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично» (п. 3 ПБУ «Изменения оценочных значений» (ПБУ 21/2008), абз.4 п. 70 Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности).

Годовая Бухгалтерская отчетность за 2023 год подготовлена в соответствии с п. 2 ст.14 Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 №402-ФЗ и положениями учетной политики, состоит из бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2023 года, отчета о финансовых результатах за 2023 год, приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, в т. ч. отчета о движении капитала за 2023 год, отчета о движении денежных средств за 2023 год, пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 год.

2.2 Порядок признания Доходов и расходов. Порядок признания управленческих и коммерческих расходов.

Выручка (доходы) от деятельности Общества определяется по моменту начисления на основании оформленных в установленном порядке первичных документов, свидетельствующих о выполнении работ, оказании услуг заказчикам с отражением на счете 90 «Продажи». Днем начисления является дата подписания акта приемки-передачи работ (услуг). Выручка отражается в показателях нетто-оценка, за вычетом НДС. Суммы вывозных таможенных пошлин, уплаченных организацией, выручку не уменьшают, не включаются авансы.

Общехозяйственные расходы списываются ежемесячно на счет 90.08. Затраты на производство отчетного периода подразделяются на прямые и косвенные.

Прямые расходы, связанные с выпуском товаров, выполнением работ, оказанием услуг учитываются на счете 20 «Основное производство». Затраты группируются по подразделениям, статьям расходов: материальные затраты, транспортные услуги сторонних организаций (включая индивидуальных предпринимателей) по перевозкам грузов, и расходы по доставке готовой продукции в соответствии с условиями договоров (контрактов), амортизационные отчисления по основным средствам, используемым при производстве товаров, работ, услуг, расходы на оплату труда персонала, расходы на приобретение инструментов, приспособлений, инвентаря, спецодежды и других средств индивидуальной и коллективной защиты, другого имущества, не являющихся амортизируемым имуществом, расходы, связанные с содержанием и эксплуатацией основных средств (ТО, приобретение авто запчастей, страхование), расходы, связанные с командировочными затратами, прочие расходы.

В конце отчетного периода (квартал, полугодие, 9 месяцев, год) прямые расходы списываются на счет 90.02.

Косвенные расходы (управленческие) группируются по подразделениям и статьям расходов на счете 26 «Общехозяйственные расходы», коммерческие расходы на счете 44 «Коммерческие расходы организации». Сумма расходов, отраженных на счете 26 «Общехозяйственные расходы», списываются в конце каждого месяца. Для целей управления в бухгалтерском учете организуется учет расходов по статьям затрат: расходы на оплату труда персонала, административно – управленческие расходы, арендная плата за помещения общехозяйственного назначения, охрана, связь, почтовые услуги, расходы на приобретение информационных, аудиторских, консультационных услуг, страхование, для нужд управления, не связанных непосредственно с производственным процессом, командировочные расходы учитываются в соответствии с требованиями законодательства, расходы на содержание общехозяйственного персонала, обучение, расходы на рекламу и представительские расходы. В состав расходов на рекламу включаются затраты, связанные с транспортировкой рекламной продукции, а также и другие расходы, непосредственно связанные с проведением рекламных акций. Проведение презентаций оформляется приказом руководителя. прочие расходы.

В конце отчетного периода (квартал, полугодие, 9 месяцев, год) косвенные расходы - управленческие расходы списываются на счет 90.08.

Изменение учетной политики отчетного года не производилось.

2.3. Учетная политика для целей налогообложения:

Метод определения выручки для учета НДС – по выполнению работ (отгрузке).

- Поток НДС в Отчете о Движении Денежных Средств отражается свернуто.

- В целях признания доходов и расходов при расчете налога на прибыль Общество использует метод начисления.

- В целях определения материальных расходов при списании сырья и материалов применяется метод оценки по средней стоимости.

- Срок полезного использования по основным средствам определяется на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01 января 2002г. №1

- По амортизируемому имуществу амортизация начисляется линейным способом.

При расчете налога на прибыль амортизируемым признается имущество со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью более 100 000 руб. (п. 1 ст. 256 НК РФ).

- Общество формирует регистры налогового учета с использованием компьютерной техники, одновременно с бухгалтерским учетом.

Изменение учетной политики отчетного года не производилось.

3. Информация о существенных ошибках предшествующих лет и их исправлениях организацией

Существенной признается ошибка, если ее значение превышает 10% от значения соответствующей статьи баланса и/или отчета о финансовых результатах.

4. Соблюдение принципа непрерывности деятельности.

4.1. Общество не планирует прекращать свою деятельность полностью или частично как минимум в ближайшие 12 месяцев после отчетной даты. В Обществе отсутствуют факты хозяйственной жизни, подпадающие под требования ПБУ16/02 «Информация о прекращаемой деятельности». У Общества отсутствуют условия и события, указывающие на значительную неопределенность в способности непрерывно продолжать свою деятельность.

4.2. Анализ финансово-хозяйственной деятельности организации:

Чистые активы - это балансовая стоимость имущества общества, уменьшенная на сумму его обязательств. То есть фактически это активы, свободные от всех обязательств.

Данный показатель формируется на основании бухгалтерской отчетности организации, является отражением ее финансового состояния.

Стоимость чистых активов общества составляет на 31.12.2023 – (42 538) тыс. рублей, что ниже уставного капитала стоимостью 500 тысяч рублей.

5. Основные средства.

Основные средства представляют собой ТС, офисное оборудование, авто запчасти, и т.д. стоимость, которых по приобретению без учета НДС составляет 40 000 руб. и выше в бухгалтерском учете.

Ежегодная переоценка основных средств не производится.

На за балансовом счете 001, отражается аренда помещений/ОС.

Расчет суммы, отраженной на счете 001 по контрагентам-Арендодателям, составляет расчет годовой суммы аренды:

Арендованное основное средство Тys. рубли

	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	3 329					
ООО «БАРУС.ПРОЕКТНАЯ ЛОГИСТИКА»	283			283		
Северный Бизнес Парк ООО	307		340	647		
Бизнес Софт	4				4	
Интехнософт ООО	101			101		
Спецтяжтранс-Холдинг ООО	2 400			2 400		
ФГБНУ "ФИЦ КАРТОФЕЛЯ ИМЕНИ А.Г.ЛОРХА(ВНИИК-филиал ФГБНУ"ФИЦ картофеля имени А.Г.Лорха,п/с20486Ш27760	233		307	540		
Итого	3 329		647	3 972	4	

Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе на счете 011:

Контрагенты	На 31.12.2023 в тыс. руб.	На 31.12.2022 в тыс. руб.	На 31.12.2021 в тыс. руб.
БАРУС.ПРОЕКТНАЯ ЛОГИСТИКА ООО	256	256	256
Прочие		6 008	6 943

6. Информация о событиях после отчетной даты

Событий после отчетной даты, подлежащих отражению и/или раскрытию в данной бухгалтерской отчетности в соответствии с ПБУ 7/98 «События после отчетной даты» нет.

7. Информация о судах, судебных делах, гарантиях, поручительствах, обеспечениях

По состоянию на 31.12.2023 Общество не имело существенных судебных дел, информация о которых подлежала раскрытию и влияла на бухгалтерскую отчетность за 2023 год.

8. Доходы.

Показатель	Выручка 2023		Выручка 2022	
	Выручка тыс. руб.	%	Выручка тыс. руб.	%
Выручка от перевозок, ТО, на территории РФ	144 438	81,22	139 521	88,03
Выручка от сдачи в аренду ТС	33 402	18,78	18 973	11,97
Выручка всего:	177 840	100	158 494	100

Организация занимается перевозками, сдачей в аренду ТС, организацией перевозок, ТО:

1. Выручка от перевозок, ТО, на территории РФ составила в 2023 году 81,22% от общего объема работ, и уменьшилась на 6,81% по сравнению с 2022 годом.
2. Выручка от сдачи в аренду ТС, составила в 2023 году 18,78% от общего объема работ, и увеличилась на 6,81 % по сравнению с 2022 годом.

	2023 год	2022 год
Прочие доходы	Сумма в тыс. руб.	Сумма в тыс. руб.
Доходы (расходы), связанные с реализацией основных средств	320	8 432
Курсовые разницы	3 933	8 009
Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса		306
Прочие доходы (расходы)	1 129	2 247
Штрафы, пени и неустойки по договорам к получению и	80	271 202

уплате		
Итого	5 462	290 196

Курс валюты:	на 31.12.2023	на 31.12.2022	на 31.12.2021
Евро	99,1919	75,6553	84,0695
Доллар США	89,6883	70,3375	74,2926

9. Расходы:

	2023 год	2022 год
Прочие расходы	Сумма в тыс. руб.	Сумма в тыс. руб.
Госпошлина	110	2 030
Доходы (расходы), связанные с реализацией основных средств	53	6 586
Курсовые разницы	3 933	2 419
Общехозяйственные расходы (не принимаемые)	10	5
Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса		
Прочие доходы (расходы)	24 398	55 239
Расходы на услуги банков	171	2 975
Расходы прошлых лет	412	6
Итого	29 087	69 260

Курс валюты:	на 31.12.2023	на 31.12.2022	на 31.12.2021
Евро	99,1919	75,6553	84,0695
Доллар США	89,6883	70,3375	74,2926

10. Государственная помощь.

Государственная помощь не оказывалась.

11. Информация о совместной деятельности

Совместная деятельность Обществом в отчетном периоде не осуществлялась.

12. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы (тыс. рубли).

Согласно ПБУ8/2010, сумма оценочных обязательств по отпускам на конец отчетного периода составляет – 2 085 тыс. руб.

Условные обязательства, условные активы отсутствуют.

13. Финансовые вложения.

На 31.12.2023 у организации имеются финансовые вложения, долгосрочные займы составляют - 45 000 тыс. руб.

14. Информация изменения отложенных налоговых обязательств.

- Изменение отложенных налоговых обязательств составляет – 3 435 тыс. руб.
- Признание отложенных налоговых активов составляет – 28 686 тыс. руб.

15. Информация об обязательствах. Краткосрочные займы, долгосрочные займы, проценты (тыс. рубли).

На 31.12.2023 г. у организации имеются долгосрочные займы, сумма займа составляет 40 225 тыс. рубл.

% по займам составляют - 167 552 тыс. рублей.

Срок погашения – 28.04.2024

16. Информация о Движении денежных средств 2023

	Код	2023 год	2022 год
Денежные потоки от финансовых операций			
Поступления - всего	4310	-	-
в том числе:			
получение кредитов и займов	4311	-	-
денежных вкладов собственников (участников)	4312	-	-
от выпуска акций, увеличения долей участия	4313	-	-
от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг и др.	4314	-	-
	4315	-	-
прочие поступления	4319	-	-
Платежи - всего	4320	(7 601)	(94 699)
в том числе:			
собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходом из состава участников	4321	-	-
на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	4322	-	-
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	-	(52 853)
	4324	-	-
прочие платежи	4329	(7 601)	(41 846)
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	(7 601)	(94 699)

Денежные потоки от текущих операций			
Поступления - всего	4110	225 740	334 440
в том числе:			
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	104 666	147 557
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	-	-
от перепродажи финансовых вложений	4113	-	-

	4114	-	-
прочие поступления	4119	121 074	186 883
Платежи - всего	4120	(173 547)	(249 312)
в том числе:			
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(77 584)	(99 182)
в связи с оплатой труда работников	4122	(55 471)	(62 470)
процентов по долговым обязательствам	4123	-	-
налога на прибыль организаций	4124	-	-
прочие платежи	4129	(40 492)	(87 660)

Конечные бенефициары владельцы по состоянию на 31.12.2023 - Шелков А.Н. –Доля прямого или косвенного участия в капитале юридического лица 100%

Генеральный директор



К. К. Сорокин