Общество с ограниченной ответственностью

«Триал-Авто»

ПОЯСНЕНИЯ

К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И

ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

ЗА 2023 ГОД

г. Екатеринбург

Содержание

1. ОСНОВНЫЕ СВЕДЕНИЯ 4

1.1.Общая информация 4
1.2.Основные виды деятельности 4
1.3.Филиалы и представительства Общества 4
1.4.Информация об органах управления 4
1.5.Структура уставного капитала 5
1.6.Информация об аудиторе 5

2. ОСНОВА ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ В ОТЧЕТНОСТИ 5

2.1. Существенные аспекты учетной политики и представления информации в бухгалтерской отчетности 5
2.2. Последствия изменения законодательства 6
2.3. Организация и формы бухгалтерского учета 7
2.4. Порядок учета активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте 7
2.5. Нематериальные активы 7
2.6. Основные средства и капитальные вложения 7
2.7. Материально-производственные запасы 10
2.8. Незавершенное производство 10
2.9. Финансовые вложения 10
2.10. Расходы будущих периодов 11
2.11. Дебиторская и кредиторская задолженность 11
2.12. Порядок учета добавочного капитала 11
2.13. Порядок создания резервов 12
2.14. Порядок учета кредитов и займов 12
2.15. Арендованные основные средства 12
2.16. Материально-производственные запасы, принятые на ответственное хранение 13
2.17. Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов 13
2.18. Обеспечения обязательств и платежей выданные и полученные 13
2.19. Порядок формирования доходов 13
2.20. Порядок формирования расходов 14
2.21. Отложенные налоги 15
2.22. Эквиваленты денежных средств и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств 15
2.23. Инвентаризация имущества и обязательств 16
2.24. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы 16
2.25. События после отчетной даты 17
2.26. Информация по сегментам 17

3. АНАЛИЗ И ОЦЕНКА ФИНАНСОВОГО СОСТОЯНИЯ И РЕЗУЛЬТАТОВ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ 17

Анализ финансовых показателей 17

4. ПОЯСНЕНИЯ ПО СУЩЕСТВЕННЫМ СТАТЬЯМ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА 19

4.1. Нематериальные активы 19
4.2. Результаты исследований и разработок (НИОКР) 19
4.3. Основные средства 19
4.4. Арендованные основные средства 19
4.5. Долгосрочные финансовые вложения 19
4.6. Прочие внеоборотные активы 19
4.7. Запасы 20
4.8. Дебиторская задолженность 20
4.9. Денежные средства 20
4.10. Уставный капитал и резервный капитиал 20
4.11. Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) 20
4.12. Кредиторская задолженность 20
4.13. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» 21
4.14. Кредиты и займы 21

5. ПОЯСНЕНИЯ К ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ 21

5.1. Доходы по обычным видам деятельности 21

5.2. Расходы по обычным видам деятельности 21
5.3. Прочие доходы и расходы 22
5.4. Налог на прибыль 22

6. ПРОЧИЕ ПОЯСНЕНИЯ 23

6.1. Информация по прекращаемой деятельности 23
6.2. Связанные стороны 23
6.3. Выплаты основному управленческому персоналу 23
6.4. Информация по сегментам 23
6.5. События после отчетной даты 24
6.6. Налоговое законодательство 24
6.7. Условные факты хозяйственной деятельности 24
6.8. Информация об исправлении ошибок 24

ВВЕДЕНИЕ

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах являются неотъемлемой частью бухгалтерской годовой отчетности ООО «Триал-Авто» (далее «Общество»).

Бухгалтерская отчетность Общества за 2023 г., подготовлена в соответствии с законодательством Российской Федерации и правилами бухгалтерского учета и отчетности, в том числе в соответствии с Законом РФ от 6 декабря 2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 года № 34н, действующими Положениями по бухгалтерскому учету, установленными в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, ПБУ 4/99 п.25, а так же Положением по учетной политике, утверждённым приказом ООО «Триал-Авто» № 1 от 01.01.2022г.

Бухгалтерская отчетность дает достоверное и полное представление о финансовом положении Общества, финансовых результатах ее деятельности и изменениях в ее финансовом положении. Бухгалтерская отчетность Общества является достоверной и полной, так как сформирована исходя из правил, установленных нормативными актами по бухгалтерскому учету, установленными в Российской Федерации.

В случаях, когда Общество допустило при формировании бухгалтерской отчетности отступления от этих правил, то существенные отступления раскрываются в бухгалтерской отчетности с указанием причин, вызвавших эти отступления, а также результат, который данные отступления оказали на понимание состояния финансового положения Общества, отражение финансовых результатов его деятельности и изменений в его финансовом положении. Обществом обеспечивается подтверждение оценки в денежном выражении последствий отступлений от действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности ПБУ 4/99 пп. 6, 25.

Руководство Общества несет ответственность за подготовку и достоверное представление данной годовой бухгалтерской отчетности в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации, и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки годовой бухгалтерской отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке годовой бухгалтерской отчетности руководство Общества несет ответственность за оценку способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать организацию, прекратить ее деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

1. Основные сведения

1.1. Общая информация

Общество с ограниченной ответственностью «Триал-Авто» (Общество) сокращенное наименование ООО «Триал-Авто», ИНН/КПП 8905036375/667101001,

Сведения в единый государственный реестр юридических лиц внесены 23 ноября 2005г., за основным государственным регистрационным номером 1058900825213.

Адрес места регистрации: 620014, Свердловская область, город Екатеринбург, улица Сакко и Ванцетти, дом № 54, офис 302.

Почтовый адрес: 620014, Свердловская область, город Екатеринбург, улица Сакко и Ванцетти, дом № 54, офис 302.

Среднесписочная численность сотрудников Общества составила:

На 31.12.21	На 31.12.22	На 31.12.2023
140 чел.	141,8 чел.	154,3 чел.

1.2. Основные виды деятельности

Основным видом деятельности Общества является: 49.41.2 «Перевозка грузов неспециализированными автотранспортными средствами»

1.3. Филиалы и представительства Общества

Решением единственного учредителя № 11 от 22.04.2021г. создан Ноябрьский филиал. Местонахождение: 629809, город Ноябрьск, мкр. П-12, д. 60. Филиал не выделен на отдельный баланс.

1.4. Информация об органах управления

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется исполнительным органом Общества: Генеральным директором.

Генеральный директор Общества – Дикий Александр Александрович.

Состав участников Общества на 31 декабря 2023 г. представляет собой следующее: Учредитель Шатоба Сергей Ильич, доля 100 %;

1.5. Структура уставного капитала

Уставный капитал Общества в соответствии с Уставом составляет 10 000 руб.

1.6. Информация об аудиторе

Аудиторская организация: ООО «Агентство аудита и бухгалтерского учета», ОГРН 1086658000923, член саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество» (ОРНЗ 12006010607)

1.7. Сведение о дочерних и зависимых обществах

ООО «Триал-Авто» не имеет дочерних и зависимых обществ.

2. Основа представления информации в отчетности

В данном разделе Пояснений раскрываются основные положения учетной политики, которые применялись при подготовке годовой бухгалтерской отчетности за 2023 год, кроме изложенных в других пунктах Пояснений.

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Законом РФ от 6 декабря 2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 года № 34н, действующими Положениями по бухгалтерскому учету, установленными в Российской Федерации, а так же Положением по учетной политике, утверждённого приказом ООО «Триал-Авто» № 1 от 01.01.2022г.

В соответствии с пунктом 1 статьи 12 Федерального закона № 402-ФЗ, объекты бухгалтерского учета подлежат денежному измерению. Числовые показатели в бухгалтерской отчетности выражены в тысячах российских рублей.

Существенной считается ошибка, которая в отдельности или в совокупности с другими подобными ошибками за один и тот же отчетный период привела к искажению строки бухгалтерского баланса на 5 и более процентов.

2.1. Существенные аспекты учетной политики и представления информации в бухгалтерской отчетности

Учетная политика на 2023 год составлена в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008). Учетная политика Общества предполагает соблюдение требований полноты, осмотрительности, приоритета содержания перед формой, непротиворечивости и рациональности.

Общество не допускало при формировании учетной политики допущения, отличные от предусмотренных пунктом 5 ПБУ 1/2008:

- активы и обязательства организации существуют обособленно от активов и обязательств собственников этой организации и активов и обязательств других организаций (допущение имущественной обособленности);
- организация будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у нее отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке (допущение непрерывности деятельности);
- принятая организацией учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому (допущение последовательности применения учетной политики);
- факты хозяйственной деятельности организации относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).
- Общество выбирает способы ведения бухгалтерского учета независимо от выбора способов ведения бухгалтерского учета другими организациями.
- В случае если основное Общество утверждает свои стандарты бухгалтерского учета, обязательные к применению его дочерним обществом, то такое дочернее общество выбирает способы ведения бухгалтерского учета исходя из указанных стандартов.
- При подготовке бухгалтерской отчетности отсутствует значительная неопределенность в отношении событий и условий, которые могут породить существенные сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности.

В 2023 году организация не имела целевого финансирования бюджетных средств.

В 2023 году организация не имела научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ, договоры строительного подряда не заключались. Организация не использует ПБУ 2/2008. Поисковых затрат, признаваемых внеоборотными активами, а также поисковых затрат, признаваемых расходами по обычным видам деятельности в 2023 году организация не имела.

Общество раскрывает принятые при формировании учетной политики способы ведения бухгалтерского учета, без знания о применении которых заинтересованными пользователями бухгалтерской отчетности невозможна достоверная оценка финансового положения организации, финансовых результатов ее деятельности и движения денежных средств.

2.2. Последствия изменения законодательства

Нормы учетной политики применяются, начиная с 1 января 2022 года. Обязательными для применения стали:
- ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденный Приказом Минфина России от 16.10.2018 N 208н.
- ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утвержденный Приказом Минфина России от 17.09.2020 N 204н
- ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденный Приказом Минфина России от 17.09.2020 N 204н.
- ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете», утвержденный Приказом Минфина России от 16.04.2021 N 62н.

При применении ФСБУ 25/2018 разрешен только ретроспективный переход, с предусмотренными для ряда случаев исключениями из этого порядка, облегчающими переход на новый порядок учета и применяемыми в добровольном порядке (п. 59 — 52 ФСБУ 25/2018).

Например, разрешено не применять ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» в отношении договоров аренды, исполнение которых истекает до конца 2022 г. (п. 51 ФСБУ 25/2018). Или применять стандарт только в отношении договоров аренды, исполнение которых начинается с 1 января 2022 года (для компаний, которая вправе применять упрощенные способы учета).

Арендаторы вместо ретроспективного пересчета, могут по каждому договору аренды единовременно признать на конец года, предшествующего переходу право пользования активом и обязательство по аренде с отнесением разницы на нераспределенную прибыль (п. 50 ФСБУ 25/2018).

Кроме того, в п. 11 ФСБУ 25/2018 отражены условия, при которых арендатор может не признавать предмет аренды и не признавать обязательство:

- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды;
- рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб.;
- если компания-арендатор вправе вести упрощенный бухучет.

Применение данных упрощений при отражении аренды в учете возможно только при одновременном выполнении следующих условий:

- договор аренды не предполагает выкуп предмета аренды по цене ниже его справедливой стоимости,
- предмет аренды не предполагается предоставлять в субаренду (п. 12 ФСБУ 25/2018).

Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 25/2018, отражаются в бухгалтерском учете в межотчетный период, а точнее на 31 декабря, но учитываются и раскрываются в бухгалтерской (финансовой) отчетности уже за период, начиная с которого применяется стандарт.

Межотчетный период — период между 31 декабря отчетного года (после завершения заключительных операций) и 1 января года, следующего за отчетным, который используется для корректировки входящих (изменяющих) остатков на счетах бухгалтерского учета.

В ФСБУ 25/2018 не определен порядок отражения прав пользования активами (ППА) в бухгалтерском балансе. В связи с этим организации нужно такой порядок установить самостоятельно с учетом требований МСФО (п. 7.1 ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации»).

Так, с учетом требований п. 47 МСФО (IFRS) 16 «Аренда» возможны два способа представления такой информации:

- по строке 1150 «Основные средства» (в отношении арендованных основных средств) с раскрытием информации в примечаниях о включении ППА;
- по отдельной самостоятельно выделенной строке.

Данные допущения обязательно отражаются в пояснениях к бухгалтерской отчетности.

В балансе должны быть отражены «развернутые» сведения об активах и обязательствах компании на основании данных аналитического учета, кроме случаев, когда свернутое представление данных предусмотрено соответствующими положениями по бухгалтерскому учету (п. 34 ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации»).

Также необходимо учесть особенности отражения арендных платежей в Отчете о движении денежных средств арендатором. В письме от 23.12.2022 N 07-04-09/126779 Минфин разъяснил, что, исходя из ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации», при определении арендатором, к какому виду денежных потоков относятся арендные платежи целесообразно использовать соответствующие положения МСФО (IAS) 7 «Отчет о движении денежных средств» и МСФО (IFRS) 16 «Аренда». В частности, согласно МСФО (IAS) 7 денежные выплаты, осуществленные арендатором в счет уменьшения непогашенной суммы обязательств по аренде, являются примером денежных потоков от финансовой деятельности.

ФСБУ 6/2020 допускает два способа начала применения стандарта: ретроспективный (п. 48 ФСБУ 6/2020) или альтернативный (п. 49 ФСБУ 6/2020).

Выбранный организацией способ раскрывается в бухгалтерской отчетности за первый отчетный период применения (п. 52 ФСБУ 6/2020, п. 21 ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации»).

При ретроспективном переходе (п. 48 ФСБУ 6/2020, п. 15 ПБУ 1/2008):

- нужно скорректировать остатки по счетам 01 «Основные средства», 03 «Доходные вложения в материальные ценности», 02 «Амортизация» на дату начала применения нового стандарта таким образом, как если бы он применялся всегда, с отнесением возникших разниц на счет 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»;
- при составлении бухгалтерской отчетности за первый отчетный период применения ФСБУ 6/2020 необходимо пересчитать сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному.

Если же компания не может с достаточной надежностью пересчитать сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному, ретроспективный способ не применяется (п. 15 ПБУ 1/2008).

При применении альтернативного способа отражения последствий изменения учетной политики — производится единовременная корректировка балансовой стоимости ОС на дату перехода и без пересчета сравнительных показателей бухгалтерской отчетности. Положениями п. 3 и п. 51 ФСБУ 6/2020 для организаций, которые вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета (п. 4 ст. 6 Закона N 402-ФЗ), предусмотрены некоторые послабления, в том числе:

- возможность применения ФСБУ 6/2020 перспективно (только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения ФСБУ 6/2020, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета);
- не применение порядка корректировки первоначальной стоимости основного средства в связи с изменением величины оценочного обязательства по будущему демонтажу, утилизации объекта основных средств и восстановлению окружающей среды, предусмотренный стандартом;
- отказ от проверки основных средств на обесценение и учета изменений их балансовой стоимости вследствие обесценения.

ФСБУ 26/2020 допускает отражение последствий изменения учетной политики в связи с началом применения стандарта: ретроспективно (п. 25 ФСБУ 26/2020) или перспективно (п. 26 ФСБУ 26/2020).

В бухгалтерском балансе отражаются:

По строке 1150 «Основные средства» — объекты основных средств, используемые в деятельности организации, а также суммы капитальных вложений в объекты основных средств.

По данной строке также должны быть отражены суммы авансов, предварительной оплаты работ, услуг, связанных, со строительством или приобретением объектов основных средств за вычетом НДС (пп. «а» п. 11, пп. «г» п. 23 ФСБУ 26/2020, письмо Минфина России от 24.01.2011 N 07-02-18/01).

По строке 1160 «Доходные вложения в материальные ценности» — объекты, предназначенных для сдачи в аренду и (или) получения дохода от прироста их стоимости (в том числе инвестиционная недвижимость).

Кроме того, существенная для организации информация о капитальных вложениях может быть раскрыта в дополнительно введенных строках, детализирующих строки 1150 и 1160 (п. п. 11, 20 ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации», п. 3 Приказа Минфина России от 02.07.2010 N 66н).

Объекты основных средств отражаются по первоначальной (или переоцененной) стоимости за вычетом накопленной амортизации и обесценения (п. 25, пп. «а» п. 45 ФСБУ 6/2020).

Капитальные вложения — по сумме фактических затрат на приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление ОС, также за вычетом их обесценения (п. 17, пп. «а» п. 23 ФСБУ 26/2020).

Ретроспективное применение означает, что стандарт как будто бы применялся всегда.

Перспективное — стандарт будет распространяться только на те факты, которые случились после фактического его внедрения в работу. Данные бухучета, которые формировались раньше, корректировке не подлежат.

2.3. Организация и формы бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет в Обществе ведется финансово - бухгалтерской службой, возглавляемой Главным бухгалтером. Для ведения бухгалтерского учета применяется:

- программный продукт 1С «Бухгалтерия 8.0» для отражения хозяйственных операций в бухгалтерском учете и специализированные программы по учету движения товара и выручки.

2.4. Порядок учета активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте

При учете активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, Общество руководствуется Положением по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006).

2.5. Нематериальные активы

В отчетном периоде у Общества отсутствовали на балансе нематериальные активы. В случае возникновения нематериальных активов Общество руководствуется Положением по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» (ПБУ 14/2007).

2.6. Основные средства и капитальные вложения

При принятии к бухгалтерскому учету активов в качестве основных средств Общество руководствуется критериями ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утвержденный Приказом Минфина России от 17.09.2020 N 204н, а именно:

Для целей бухгалтерского учета объектом основных средств считается актив, характеризующийся одновременно следующими признаками:

а) имеет материально-вещественную форму;

б) предназначен для использования организацией в ходе обычной деятельности при производстве и (или) продаже ею продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, для охраны окружающей среды, для

предоставления за плату во временное пользование, для управленческих нужд, либо для использования в деятельности некоммерческой организации, направленной на достижение целей, ради которых она создана;

в) предназначен для использования организацией в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;

г) способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем (обеспечить достижение некоммерческой организацией целей, ради которых она создана).

Для каждого объекта основных средств организация определяет срок полезного использования. Для целей настоящего Стандарта сроком полезного использования считается период, в течение которого использование объекта основных средств будет приносить экономические выгоды организации.

Срок полезного использования объекта основных средств определяется исходя из:

а) ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства организации в отношении использования объекта;

б) ожидаемого физического износа с учетом режима эксплуатации (количества смен), системы проведения ремонтов, естественных условий, влияния агрессивной среды и иных аналогичных факторов;

в) 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;

г) планов по замене основных средств, модернизации, реконструкции, технического перевооружения.

Единицей учета основных средств является инвентарный объект. Самостоятельными инвентарными объектами признаются также существенные по величине затраты организации на проведение ремонта, технического осмотра, технического обслуживания объектов основных средств с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев.

Для целей бухгалтерского учета основные средства подлежат классификации по видам (например, недвижимость, машины и оборудование, транспортные средства, производственный и хозяйственный инвентарь) и группам.

Для целей настоящего Стандарта группой основных средств считается совокупность объектов основных средств одного вида, объединенных исходя из сходного характера их использования.

Основные средства, представляющие собой недвижимость, предназначенную для предоставления за плату во временное пользование и (или) получения дохода от прироста ее стоимости, образуют отдельную группу основных средств (далее - инвестиционная недвижимость).

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.

При оценке основных средств по первоначальной стоимости такая стоимость и сумма накопленной амортизации не подлежат изменению, за исключением случаев, установленных настоящим Стандартом.

Переоценка отличных от инвестиционной недвижимости основных средств проводится путем пересчета их первоначальной стоимости и накопленной амортизации таким образом, чтобы балансовая стоимость объекта основных средств после переоценки равнялась его справедливой стоимости. Допустимым является также способ проведения переоценки основных средств, при котором сначала первоначальная стоимость объекта основных средств уменьшается на сумму амортизации, накопленной по нему на дату переоценки, а затем полученная сумма пересчитывается таким образом, чтобы она стала равной справедливой стоимости этого объекта основных средств.

Для переоценки основных средств, входящих в одну группу, должен применяться один способ проведения переоценки.

В бухгалтерском балансе основные средства отражаются по балансовой стоимости, которая представляет собой их первоначальную стоимость, уменьшенную на суммы накопленной амортизации и обесценения.

Стоимость основных средств погашается посредством амортизации, если иное не установлено настоящим Стандартом. Начисление амортизации по основным средствам производится независимо от результатов деятельности организации в отчетном периоде. Начисление амортизации происходит линейным способом

Начисление амортизации по основным средствам 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.

Для целей настоящего Стандарта ликвидационной стоимостью объекта основных средств считается величина, которую организация получила бы в случае выбытия данного объекта (включая стоимость материальных ценностей, остающихся от выбытия) после вычета предполагаемых затрат на выбытие; причем объект основных средств рассматривается таким образом, как если бы он уже достиг окончания срока полезного использования и находился в состоянии, характерном для конца срока полезного использования.

Ликвидационная стоимость объекта основных средств считается равной нулю, если:

а) не ожидаются поступления от выбытия объекта основных средств (в том числе от продажи материальных ценностей, остающихся от его выбытия) в конце срока полезного использования;

б) ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не является существенной;

в) ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не может быть определена.

Сумма амортизации объекта основных средств за отчетный период определяется таким образом, чтобы к концу срока амортизации балансовая стоимость этого объекта стала равной его ликвидационной стоимости.

Начисление амортизации объекта основных средств:

- начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете;

- прекращается с момента его списания с бухгалтерского учета. По решению организации допускается прекращать начисление амортизации с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.

Организация проверяет основные средства на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов", введенным в действие на территории Российской Федерации приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28 декабря 2015 г. N 217н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 2 февраля 2016 г., регистрационный N 40940).

Возмещение убытков, связанных с обесценением или утратой объекта основных средств, предоставляемое организации другими лицами, признается доходом в составе прибыли (убытка) периода, в котором у организации возникает право на получение такого возмещения.

В бухгалтерском учете суммы накопленной амортизации и обесценения по объекту основных средств отражаются отдельно от первоначальной стоимости этого объекта и не изменяют ее.

Объект основных средств, который выбывает или не способен приносить организации экономические выгоды в будущем, списывается с бухгалтерского учета. Списание объекта основных средств обусловливается, например:

а) прекращением использования этого объекта вследствие его физического или морального износа при отсутствии перспектив продажи или возобновления использования;

б) передачей этого объекта другому лицу в связи с его продажей, меной, передачей в виде вклада в капитал другой организации, передачей в неоперационную (финансовую) аренду, передачей в некоммерческую организацию;

в) физическим выбытием этого объекта в связи с его утратой, стихийным бедствием, пожаром, аварией и другими чрезвычайными ситуациями;

г) истечением нормативно допустимых сроков или других предельных параметров эксплуатации этого объекта, в результате чего его использование организацией становится невозможным;

д) прекращением организацией деятельности, в которой использовался этот объект, при отсутствии возможности его использования в продолжающейся деятельности.

Объект основных средств подлежит списанию в том отчетном периоде, в котором он выбывает или становится неспособным приносить организации экономические выгоды в будущем.

При списании объекта основных средств суммы накопленной амортизации и накопленного обесценения по данному объекту относятся в уменьшение его первоначальной стоимости (переоцененной стоимости).

Затраты на демонтаж, утилизацию объекта основных средств и восстановление окружающей среды признаются расходами периода, в котором были понесены, за исключением случаев, когда в отношении этих затрат ранее было признано оценочное обязательство.

Разница между суммой балансовой стоимости списываемого объекта основных средств и затрат на его выбытие, с одной стороны, и поступлениями от выбытия этого объекта, с другой стороны, признается доходом или расходом в составе прибыли (убытка) периода, в котором списывается объект основных средств.

ФСБУ 6/2020 допускает два способа начала применения стандарта: ретроспективный (п. 48 ФСБУ 6/2020) или альтернативный (п. 49 ФСБУ 6/2020).

Выбранный организацией способ – альтернативный, раскрывается в бухгалтерской отчетности за первый отчетный период применения (п. 52 ФСБУ 6/2020, п. 21 ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации»).

При применении альтернативного способа отражения последствий изменения учетной политики — производится единовременная корректировка балансовой стоимости ОС на дату перехода и без пересчета сравнительных показателей бухгалтерской отчетности.

С 01.01.2022 года применяется федеральный стандарт бухгалтерского учета 2020 «Капитальные вложения», утвержденный Приказом Минфина России от 17.09.2020 N 204н. ФСБУ 26/2020 допускает отражение последствий изменения учетной политики в связи с началом применения стандарта: ретроспективно (п. 25 ФСБУ 26/2020) или перспективно (п. 26 ФСБУ 26/2020).

В бухгалтерском балансе отражаются: По строке 1150 «Основные средства» — объекты основных средств, используемые в деятельности организации, а также суммы капитальных вложений в объекты основных средств.

По данной строке также должны быть отражены суммы авансов, предварительной оплаты работ, услуг, связанных, со строительством или приобретением объектов основных средств за вычетом НДС (пп. «а» п. 11, пп. «г» п. 23 ФСБУ 26/2020, письмо Минфина России от 24.01.2011 N 07-02-18/01).

По строке 1160 «Доходные вложения в материальные ценности» — объекты, предназначенных для сдачи в аренду и (или) получения дохода от прироста их стоимости (в том числе инвестиционная недвижимость).

Кроме того, существенная для организации информация о капитальных вложениях может быть раскрыта в дополнительно введенных строках, детализирующих строки 1150 и 1160 (п. п. 11, 20 ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации», п. 3 Приказа Минфина России от 02.07.2010 N 66н).

Объекты основных средств отражаются по первоначальной (или переоцененной) стоимости за вычетом накопленной амортизации и обесценения (п. 25, пп. «а» п. 45 ФСБУ 6/2020).

Капитальные вложения — по сумме фактических затрат на приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление ОС, также за вычетом их обесценения (п. 17, пп. «а» п. 23 ФСБУ 26/2020).

В отчетном периоде у Общества отсутствуют капитальные вложения.

2.7. Материально-производственные запасы

С 01.01.2021 года применяется федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденного приказом Минфина от 15.11.2019 года № 180н. Указанные изменения не привели к изменениям показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности, в связи с избранием перспективным способом отражения последствий изменения учетной политики.

В качестве материально-производственных запасов принимаются активы:

- материалы, используемые для оказания услуг;
- материалы, предназначенные для ремонта основных средств;
- материалы, используемые для управленческих нужд организации;
- спецодежда и спец/оснастка;
- инвентарь и хозяйственные принадлежности.

Общество не занимается розничной торговлей. Не закупает товары для перепродажи. Резерв под обесценение запасов в 2023 году не создавался. Признаки обесценения материалов не выявлены. Запасы для управленческих нужд списываются в расходы.

Канцелярские и офисные принадлежности, другие материалы для управленческих нужд со сроком использования не более 12 месяцев принимаются к учету в качестве активов, а затраты, связанные с их приобретением, включаются в расходы того периода, в котором они были понесены. (п. 2 ФСБУ 5/2019, п. 7 ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации»).

Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости (п. 9 ФСБУ 5/2019). Фактической себестоимостью материально-производственных запасов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на приобретение за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов. Оценка материально-производственных запасов при отпуске в производство производится по средней себестоимости.

К запасам не относятся сырье, материалы, комплектующие, запчасти и другие аналогичные объекты, предназначенные для создания, улучшения, восстановления внеоборотных активов (пп. «а» п. 3 ФСБУ 5/2019).

Учет специальных инструментов, специальных приспособлений, специального оборудования (спец/оснастка) и специальной одежды производится согласно «Методические указания по учету спец. инструмента, приспособлений, оборудования и одежды» (утв. Приказом Минфина РФ от 26.12.2002 г. N 135н) Перечень средств труда, учитываемых в составе специальных инструментов, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды, определяется Обществом исходя из особенности технологического процесса в отрасли и учитывается в составе оборотных средств.

Перечень активов, относимых к спец/оснастке и спецодежде п.8. Специальная одежда - средства индивидуальной защиты работников организации: одежда, обувь, головные уборы. Срок эксплуатации по группам спец/оснастки и спецодежды п.24: 12 месяцев.

Организация количественного учета выдачи специальных инструментов и специальных приспособлений в эксплуатацию и их возврата на склад:

- поступление на склад специальных инструментов и специальных приспособлений осуществляется первичными учетными документами, выбытие со склада оформляется выпиской требований или лимитных карт;
- возврат из кладовой подразделения специальных инструментов и специальных приспособлений на склад оформляется составлением накладных или записями в лимитных картах;
- сдача из кладовых подразделений негодных, изношенных специальных инструментов и специальных приспособлений в виде лома, утиля оформляется накладными.

Учет заготовления материалов. Инструкция по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций (утв. приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 г. N 94н). Обществом не применяется счета для заготовки материалов.

Учет полуфабрикатов собственного производства. Инструкция по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций (утв. приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 г. N 94н) (пояснения к счету 21). Общество не изготавливает полуфабрикаты.

2.8. Незавершенное производство

В отчетном периоде у Общества отсутствует незавершенное производство.

2.9. Финансовые вложения

Учет финансовых вложений осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» (ПБУ 19/02), утвержденного приказом Минфина России от 10 декабря 2002 г. № 126н.

В состав финансовых вложений включаются следующие основные виды финансовых вложений:

- Инвестиции в ценные бумаги других организаций;
- Вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций;
- Займы, предоставленные другим организациям;
- Депозитные вклады в кредитные организации.

Финансовые вложения учитываются по фактическим затратам. Классификация финансовых вложений в качестве долгосрочных или краткосрочных базируется на намерениях Общества в части их дальнейшего использования, а также договорных сроках. В 2023 году у Общества отсутствуют финансовые вложения.

2.10. Расходы будущих периодов

Обществом выделяются следующие расходы, классифицируемые, как расходы будущих периодов: программные продукты, лицензии, сертификация, страхование, оплата отпускных и отражаются на счете 97 «Расходы будущих периодов»: фиксированные разовые платежи в рамках лицензионных договоров на предоставление права использования результатов интеллектуальной деятельности или средств индивидуализации. Они подлежат списанию в течение срока действия договора (п. 39 ПБУ 14/2007, письмо Минфина России от 26.04.2011 N 07-02-06/64).

При заполнении баланса отраженные на этом счете суммы показываются статьей «Прочие оборотные активы».

Кроме того, счет 97 используется в настоящее время для отражения информации об активах организации, для которых нет специальных правил учета в действующих нормативных актах. Соответствующие рекомендации приведены в письме Минфина России от 27.01.2012 N 07-02-18/01. Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе отдельной статьей как расходы будущих периодов и подлежат списанию в течение периода, к которому они относятся. Расходы будущих периодов, подлежащих списанию в течение срока, превышающего 12 месяцев с отчетной даты, отражены в бухгалтерском балансе в составе долгосрочных активов по статье «Прочие внеоборотные активы».

2.11. Дебиторская и кредиторская задолженность

Расчеты с дебиторами и кредиторами отражаются в бухгалтерской отчетности в суммах, вытекающих из условий договоров и первичных документов. Дебиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек, другие долги, нереальные для взыскания, списываются по каждому обязательству на основании данных проведенной инвентаризации, письменного обоснования и относятся на финансовые результаты. Классификация дебиторской и кредиторской задолженности на краткосрочную и долгосрочную производится исходя из условий заключенных договоров, сложившихся фактов деятельности и намерений Общества.

Общество создает резервы сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесение сумм резервов на финансовые результаты Общества.

Сомнительной считается дебиторская задолженность, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платёжеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

В частности, сомнительной признается задолженность, если:

- должник не исполнил обязательство вовремя;
- долг не обеспечен залогом, задатком, поручительством, банковской гарантией и т.п.;
- у должника значительные финансовые затруднения;
- в отношении должника возбудили процедуру банкротства.

В бухгалтерском балансе задолженность покупателей и заказчиков, не погашенная в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями или иными способами, показана за минусом резервов сомнительных долгов. Эти резервы представляют собой консервативную оценку руководством Общества той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Резервы сомнительных долгов отнесены на увеличение прочих расходов.

В бухгалтерском балансе дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, отнесена к краткосрочной, если срок ее обращения (погашения) не превышает 12 месяцев после отчетной даты или не установлен. Дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, отнесена к долгосрочной, если срок ее обращения (погашения) превышает 12 месяцев после отчетной даты. Финансовые вложения классифицируются как краткосрочные или долгосрочные исходя из предполагаемого срока их использования (обращения, владения или погашения) после отчетной даты.

2.12. Порядок учета добавочного капитала

Добавочный капитал может формироваться за счет:

- эмиссионного дохода, представляющего собой сумму разницы между продажной и номинальной стоимостью акций (долей), вырученную в процессе формирования уставного капитала организации (при учреждении организации, при последующем увеличении уставного капитала) за счет продажи акций (долей) по цене, превышающей номинальную стоимость;
- курсовой разницы, связанной с расчетами с учредителями по вкладам, в том числе вкладам в уставный (складочный) капитал организации, выраженным в иностранной валюте ПБУ 3/2006);
- суммы НДС, восстановленного учредителем при передаче имущества в качестве вклада в уставный капитал и переданного учреждаемой организации (в случае если указанные суммы не являются вкладом в уставный капитал учреждаемой организации) (подп. 1 п. 3 ст. 170 НК РФ, письмо Минфина России от 30.10.2006 N 07-05-06/262);

- вклада акционера в имущество акционерного общества, не изменяющего размеры и номинальную стоимость доли этого акционера в уставном капитале общества (Рекомендации аудиторским организациям, индивидуальным аудиторам, аудиторам по проведению аудита годовой бухгалтерской отчетности организаций за 2016 год (приложение к письму Минфина России от 28.12.2016 N 07-04-09/78875)).

Формирование добавочного капитала осуществляется за счет переоценки основных средств и вложений учредителей. В отчетном периоде у Общества отсутствует добавочный капитал.

2.13. Порядок создания резервов

В бухгалтерском учете есть два вида резервов: оценочные резервы и оценочные обязательства. Первые нужны, чтобы не завышать в балансе стоимость активов, вторые - чтобы не занижать величину обязательств. К оценочным резервам относятся резервы по сомнительным долгам, под обесценение финансовых вложений и под обесценение МПЗ. Оценочные обязательства – это предстоящие неизбежные расходы, точных данных о суммах и сроках которых еще нет.

Обязанность создавать резервы по сомнительным долгам вытекает из норм ПБУ 21/2008 "Изменения оценочных значений" и прямо установлена п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности. Резерв по сомнительной дебиторской задолженности за товары, работы и услуги формируется на основе данных ежеквартального анализа возмещаемой дебиторской задолженности. В балансе сумма дебиторской задолженности отражается за вычетом суммы резерва. Для отражения резерва в бухгалтерском учете Общества используется счет 63 «Резервы по сомнительным долгам».

Оценочные обязательства учитывают на счете 96 "Резервы предстоящих расходов": по кредиту - отчисления в резерв, по дебету - его использование или восстановление (п. п. 8, 22 ПБУ 8/2010). Определение величины оценочного обязательства по оплате отпусков работников производится в соответствии с пунктом ПБУ 8/2010, пункт 7 ПБУ 1/2008 «Формирование оценочного обязательства и его величины по оплате предстоящих отпусков работникам. Оценочное обязательство на оплату отпусков рассчитывается ежеквартально, как произведение среднего заработка всех работников на отчетную дату с учетом страховых взносов и общего количества неиспользованных дней отпуска работников за период (год). Возникающая разница между суммами созданного и неиспользованного оценочного обязательства переносится на следующий отчетный период.

2.14. Порядок учета кредитов и займов

Учет кредитов и займов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» (ПБУ 15/2008), утвержденного приказом Минфина России от 06 октября 2008 г. № 107н.

Кредиторская задолженность по полученным кредитам и займам учитывается и отражается в отчетности с учетом начисленных, но не выплаченных на конец отчетного периода процентов согласно условиям договоров. Задолженность по полученному займу и/или кредиту отражается Обществом в сумме фактически полупивших денежных средств.

Расходы, связанные с выполнением обязательства по полученным займам и кредитам, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе прочих расходов в том отчетном периоде, к которому они относятся, за исключением той части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива.

Под инвестиционным активом понимается объект имущества, подготовка которого к предполагаемому использованию требует длительного времени и существенных расходов на приобретение, сооружение и (или) изготовление. К инвестиционным активам относятся объекты незавершенного производства и незавершенного строительства, которые впоследствии будут приняты к бухгалтерскому учету в качестве основных средств (включая земельные участки), нематериальных активов и иных внеоборотных активов.

Задолженность по полученным займам и кредитам подразделяется на краткосрочную (срок погашения которой, согласно условиям договора, не превышает 12 месяцев), и долгосрочную (со сроком погашения более 12 месяцев).

Перевод долгосрочной задолженности в краткосрочную по полученным займам и кредитам производится исходя из оставшегося срока погашения.

Затраты по полученным займам и кредитам признаются расходами того периода, в котором они произведены, в сумме причитающихся платежей согласно заключенным договорам.

Непогашенные проценты отражаются в бухгалтерской отчетности как долгосрочная или краткосрочна задолженность исходя из срока их погашения, установленного кредитным договором (договором займа).

Дополнительные расходы по займам, п. 6, 8 ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам» (утв. Приказом Минфина РФ от 06.10.2008 N 107н): отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в том отчетном периоде, к которому они относятся или включаются в состав прочих расходов в течение срока займа (кредитного договора) равномерно.

2.15. Арендованные основные средства

С 01.01.2022 применяется ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденный Приказом Минфина России от 16.10.2018 N 208н. Настоящий Стандарт устанавливает требования к формированию в бухгалтерском учете

организаций информации об объектах бухгалтерского учета при получении (предоставлении) за плату во временное пользование имущества, допустимые способы ведения бухгалтерского учета таких объектов, состав и содержание указанной информации, раскрываемой в бухгалтерской (финансовой) отчетности организаций. Стандарт применяется сторонами договоров аренды (субаренды), а также иных договоров, положения которых по отдельности или во взаимосвязи предусматривают предоставление арендодателем, лизингодателем, правообладателем, иным лицом (далее - арендодатель) за плату арендатору, лизингополучателю, пользователю, иному лицу (далее - арендатор) имущества во временное пользование (далее - договор аренды).

Настоящий Стандарт применяется вне зависимости от наличия в договорах финансовой аренды (лизинга) и иных сходных договорах, условий в соответствии с которыми имущество, предоставляемое за плату во временное пользование в целом или отдельно по каждой из частей (далее - предмет аренды), учитывается на балансе арендодателя или арендатора.

В целях настоящего Стандарта объекты бухгалтерского учета классифицируются как объекты учета аренды при единовременном выполнении следующих условий:

1) арендодатель предоставляет арендатору предмет аренды на определенный срок;

2) предмет аренды идентифицируется (предмет аренды определен в договоре аренды, и этим договором не предусмотрено право арендодателя по своему усмотрению заменить предмет аренды в любой момент в течение срока аренды);

3) арендатор имеет право на получение экономических выгод от использования предмета аренды в течение срока аренды;

4) арендатор имеет право определять, как и для какой цели используется предмет аренды в той степени, в которой это не предопределено техническими характеристиками предмета аренды.

Настоящий стандарт не применяется к объектам бухгалтерского учета, не классифицированным как объекты учета аренды в соответствии с настоящим пунктом.

Классификация объектов учета аренды производится на раннюю из двух дат: дату, на которую предмет аренды становится доступным для использования арендатором или дату заключения договора аренды.

Классификация объектов учета аренды пересматривается при изменении соответствующего договора аренды.

В целях настоящего Стандарта в состав арендных платежей включаются платежи (за вычетом сумм налога на добавленную стоимость), обусловленные договором аренды

Срок аренды для целей бухгалтерского учета рассчитывается исходя из сроков и условий, установленных договором аренды (включая периоды, не предусматривающие арендных платежей). При этом учитываются возможности сторон изменять указанные сроки и условия и намерения реализации таких возможностей.

Срок аренды пересматривается в случае наступления событий, изменяющих допущения, которые использовались при первоначальном определении срока аренды (при предыдущем пересмотре срока аренды). Связанные с таким пересмотром корректировки отражаются в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений. Течение срока аренды начинается с даты предоставления предмета аренды.

2.16. Материально-производственные запасы, принятые на ответственное хранение

Материально-производственные запасы, принятые на ответственное хранение, учитываются за балансом в оценке, принятой в договоре. При отсутствии договорной стоимости Общество ведет количественный учет и производит оценку исходя из стоимости аналогичных МПЗ, принадлежащих Обществу, а также на основании документально подтвержденных рыночных цен.

2.17. Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов

Списанная в убыток дебиторская задолженность, по которой истек срок исковой давности или по причинам неплатежеспособности дебиторов отражается за балансом в течение 5 лет.

2.18. Обеспечения обязательств и платежей выданные и полученные

Обеспечения обязательств и платежей, выданные и полученные Обществом, отражаются за балансом в момент возникновения обеспечения и до его возврата.

Оценка обеспечений обязательств и платежей производится исходя из их вида, условий заключенных договоров.

Имущество, переданное в залог, отражается в справке о наличии ценностей, учитываемых на забалансовых счетах к бухгалтерскому балансу в балансовой оценке. Дополнительно раскрывается информация о залоговой оценке имущества в соответствии с условиями договора.

В случае изменения объема основного обязательства величина имущества, переданного в залог изменяется пропорционально, если иное не предусмотрено условиями договора.

2.19. Порядок формирования доходов

Порядок учета доходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет доходов организаций» (ПБУ 9/99), утвержденного приказом Минфина России от 06 мая 1999 г. № 32н.

Доходами Общества признается увеличение экономических выгод в результате поступления активов (денежных средств, иного имущества) и (или) погашения обязательств, приводящее к увеличению капитала этой организации, за исключением вкладов участников (собственников имущества).

Признание выручки от продажи и способе определения готовности услуг установлены ПБУ 9/99 п. 17

Выручка от оказания услуг признается по мере оказания услуг заказчикам и предъявления им расчетных документов. Она отражена в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость, акциза, таможенных пошлин и других аналогичных обязательных платежей.

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

- доходы от обычных видов деятельности (выручка от реализации);
- прочие доходы.

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности (с учетом положений пункта 3 настоящего Положения).

Если величина поступления покрывает лишь часть выручки, то выручка, принимаемая к бухгалтерскому учету, определяется как сумма поступления и дебиторской задолженности (в части, не покрытой поступлением).

Выручка признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- Общество имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- сумма выручки может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод Обществу. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации, имеется в случае, когда Общество получило в оплату актив либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива;
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Если в отношении денежных средств и иных активов, полученных организацией в оплату, не исполнено хотя бы одно из названных условий, то в бухгалтерском учете организации признается кредиторская задолженность, а не выручка.

Свернутое отражение в отчете о финансовых результатах прочих доходов и расходов не допускается, за исключением перечисленных ниже видов прочих доходов и связанных с ними расходов, возникающих в результате одного и того же или аналогичного по характеру факта хозяйственной жизни, признаваемых несущественными для характеристики финансового положения Общества вне зависимости от их величины.

Независимо от величины, следующие виды прочих доходов, и связанных с ними расходов, возникающих в результате одного и того же или аналогичного по характеру факта хозяйственной жизни, отражаются в отчете о финансовых результатах Общества свернуто:

- доходы и расходы от реализации прав требования;
- доходы и расходы от продажи материальных ценностей;
- доходы и расходы от курсовых разниц;
- доходы и расходы от передачи имущественных прав;
- доходы и расходы он неустойки з неисполнение условий договора.

Доходы Общества, стоимость которых выражена в иностранной валюте, при условии получения аванса, задатка, предварительной оплаты признаются в бухгалтерском учете в оценке в рублях по курсу, действовавшему на дату пересчета в рубли средств полученного аванса, задатка, предварительной оплаты (в части, приходящейся на аванс, задаток, предварительную оплату).

Общество получает доходы от сдачи имущества в аренду. Данные доходы отражаются в составе прочих доходов.

Выручка (выручка от продажи продукции (товаров), выручка от выполнения работ (оказания услуг) и т.п.), составляющие пять и более процентов от общей суммы доходов организации за отчетный период, показываются по каждому виду в отдельности ПБУ 9/99 п. 18.1

Прочие доходы, составляющие пять и более процентов от общей суммы доходов организации за отчетный период, показываются по каждому виду в отдельности ПБУ 9/99 п. 18.1

В отношении выручки, полученной в результате выполнения договоров, предусматривающих исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами, подлежит раскрытию следующая информация:

• общее количество организаций, с которыми осуществляются указанные договоры, с указанием организаций, на которые приходится основная часть такой выручки;

• доля выручки, полученной по указанным договорам со связанными организациями;

• способ определения стоимости продукции (товаров), переданной организацией ПБУ 9/99 п. 19

Состав прочих доходов ПБУ 4/99 п. 27

Признание выручки от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления, п. 13 и п. 17 ПБУ 9/99 "Доходы организации" (утв. Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 г. N 32н)".

2.20. Порядок формирования расходов

Порядок учета расходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов организаций» (ПБУ 10/99), утвержденного приказом Минфина России от 06 мая 1999 г. № 33н.

Расходами Общества признается уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов (денежных средств, иного имущества) и (или) возникновения обязательств, приводящее к уменьшению капитала этой организации, за исключением уменьшения вкладов по решению участников (собственников имущества).

Расходы организации в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности организации подразделяются на:

- расходы по обычным видам деятельности;
- прочие расходы.

В качестве расходов по обычным видам деятельности учитываются расходы, связанные с получение доходов по обычным видам деятельности.

В качестве прочих расходов учитываются расходы, связанные с получение прочих доходов.

Косвенные расходы, связанные непосредственно с оказанием транспортных услуг подрядчиками, отражаются по дебету счета 20 «Основное производство», включаются в состав строки 2120 «Себестоимость продаж».

Косвенные расходы и управленческие расходы, собираемые на счете 26 «Общехозяйственные расходы», распределяются по видам работ и услуг, подразделений, включаются в состав строки 2220 «Управленческие расходы» отчета о прибылях и убытках Общества.

В случае выделения видов доходов, каждый из которых в отдельности составляет пять и более процентов от общей суммы доходов организации за отчетный год, в нем показывается соответствующая каждому виду часть расходов ПБУ 10/99 п. 21.1. Расходы по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат ПБУ 10/99 п. 22. Изменение величины расходов, не имеющих отношения к исчислению себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг в отчетном году ПБУ 10/99 п. 22. Расходы, равные величине отчислений в связи с образованием в соответствии с правилами бухгалтерского учета резервов (предстоящих расходов, оценочных резервов и др.)ПБУ 10/99 п. 22. Состав прочих расходов ПБУ 4/99 п. 27. Прочие расходы организации за отчетный год, которые в соответствии с правилами бухгалтерского учета не зачисляются в отчетном году на счет прибылей и убытков.

Расходы по сдаче имущества в аренду отражаются в составе прочих расходов.

2.21. Отложенные налоги

Учет отложенных налогов производится Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» (ПБУ 18/02), утвержденным приказом Минфина России от 19 ноября 2002 г. № 114н.

Разница между бухгалтерской прибылью (убытком) и налогооблагаемой прибылью (убытком) отчетного периода, образовавшаяся в результате применения различных правил признания доходов и расходов, которые установлены в нормативных правовых актах по бухгалтерскому учету и законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, состоит из постоянных и временных разниц.

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства в бухгалтерском учете отражаются на счетах 09 «Отложенные налоговые активы» и 77 «Отложенные налоговые обязательства».

В бухгалтерском балансе однородные отложенные налоговые активы и обязательства отражаются:

- свернуто (либо как отложенный налоговый актив, либо как отложенное налоговое обязательство).

При этом величина текущего налога на прибыль должна соответствовать сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль. Данный пункт актуален только для организаций, применяющих ПБУ 18/02. п. 22 ПБУ 18/02 "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" (утв. Приказом Минфина РФ от 19.11.2002 г. N 114н).

2.22. Эквиваленты денежных средств и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств

К эквивалентам денежных средств относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

Общество относит к денежным эквивалентам краткосрочные банковские депозиты, размещенные на срок до трёх месяцев, и отражает по статье «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса.

В отчете о движении денежных средств денежные потоки Общества, которые не могут быть однозначно классифицированы в составе потоков по текущим, инвестиционным или финансовым операциям, отнесены к денежным потокам от текущих операций.

Данные о наличии и движении денежных средств в иностранной валюте при составлении отчета о движении денежных средств пересчитываются по официальному курсу иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на дату осуществления или поступления платежа.

Разница, возникшая в связи с пересчетом денежных потоков и остатков денежных средств и их эквивалентов, выраженных в иностранной валюте, по курсам на даты совершения операций в иностранной валюте и на отчетные даты, включена в строку отчета «Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю».

В отчете о движении денежных средств представляются свернуто:

- поступления и платежи, возникающие в связи с валютно-обменными операциями;

- расчеты комиссионера или агента в связи с осуществлением ими услуг (за исключением платы за сами услуги);
- денежные потоки, характеризующиеся быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата;
- суммы косвенных налогов в составе поступлений от покупателей и заказчиков и платежей поставщикам и подрядчикам;
- прочие расчеты, характеризующие не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов.

Используемые подходы:

- для отделения денежных эквивалентов от других финансовых вложений;
- для классификации денежных потоков;
- для пересчета в рубли величины денежных потоков в иностранной валюте (порядок расчета среднего курса валюты, определить понятие «несущественное изменение курса валюты»);
- для свернутого представления денежных потоков;
- другие пояснения, необходимые для понимания информации, представленной в отчете о движении денежных средств. ПБУ 23/2010 п. 23

ПБУ 23/2011 содержит требование отражать денежные потоки в отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они характеризуют не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обусловливают соответствующие выплаты другим лицам. При этом перечень таких случаев определяется организацией. п. 16, 23 ПБУ 23/2011 «Отчет о движении денежных средств. (утв. Приказом Минфина РФ от 02.02.2011 г. N 11н).

Отражение в отчетности движения денежных средств в иностранной валюте п. 18, 23 ПБУ 23/2011 "Отчет о движении денежных средств" (утв. Приказом Минфина РФ от 02.02.2011 г. N 11н).

2.23. Инвентаризация имущества и обязательств

Порядок проведения инвентаризации имущества и обязательств, а также отражения в бухгалтерской отчетности результатов ее проведения, осуществляется в соответствии с требованиями Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 г. № 34н, а также Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Минфина РФ от 13 июня 1995 г. № 49.

Инвентаризация основных средств и незавершенного строительства в соответствии с Учетной политикой Общества проводится 1 раз в 3 года. Последняя инвентаризация основных средств и незавершенного строительства проводилась в 2021 году.

Инвентаризация материально-производственных запасов и обязательств проводится ежегодно до 31 декабря отчетного года.

2.24. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Согласно ПБУ 8/2010, по каждому признанному в бухгалтерском учете оценочному обязательству в бухгалтерской отчетности организацией раскрывается в случае существенности, как минимум, следующая информация:

- величина, по которой оценочное обязательство отражено в бухгалтерском балансе организации, на начало и конец отчетного периода;
- сумма оценочного обязательства, признанная в отчетном периоде;
- сумма оценочного обязательства, списанная в счет отражения затрат или признания кредиторской задолженности в отчетном периоде;
- списанная в отчетном периоде сумма оценочного обязательства в связи с ее избыточностью или прекращением выполнения условий признания оценочного обязательства;
- увеличение величины оценочного обязательства в связи с ростом его приведенной стоимости за отчетный период (проценты);
- характер обязательства и ожидаемый срок его исполнения;
- неопределенности, существующие в отношении срока исполнения и (или) величины оценочного обязательства;
- ожидаемые суммы встречных требований или суммы требований к третьим лицам в возмещение расходов, которые организация понесет при исполнении обязательства, а также активы, признанные по таким требованиям в соответствии с пунктом 19 ПБУ 8/2010.

Информация об оценочных обязательствах раскрывается по их однородным группам (например, оценочные обязательства в связи с выданными организацией гарантиями, судебными разбирательствами).

В случае, когда раскрытие полной информации об оценочных обязательствах может повредить организации, организация может указать общий характер этих обязательств и активов и причины, по которым более подробная информация не раскрывается ПБУ 8/2010 п. 26.

Порядок формирования в бухгалтерской отчетности информации об условных фактах хозяйственной деятельности осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Условные факты

хозяйственной деятельности» (ПБУ 8/01), утвержденного приказом Минфина России от 28 ноября 2001 г. № 96н, с учетом изменений.

Условным фактом хозяйственной деятельности является имеющий место по состоянию на отчетную дату факт хозяйственной деятельности, в отношении последствий которого и вероятности их возникновения в будущем существует неопределенность, т.е. возникновение последствий зависят от того, произойдет или не произойдет в будущем одно или несколько неопределенных событий.

2.25. События после отчетной даты

Порядок формирования в бухгалтерской отчетности информации о событиях после отчетной даты осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» (ПБУ 7/98), утвержденного приказом Минфина России от 25 ноября 1998 г. № 56н.

Событием после отчетной даты признается факт хозяйственной деятельности, который может оказать влияние на финансовое состояние или результаты деятельности организации и который имел место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год.

Обществом проведена оценка влияния глобального распространения коронавирусной инфекции, которая оказала значительное влияние на мировую экономику и оказало существенное негативное влияние на финансовое положение Общества.

2.26. Информация по сегментам

Раскрытие в бухгалтерской отчетности информации по сегментам осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2000), утвержденного приказом Минфина России от 27 января 2000 г. № 11н.

Способ распределения между отчетными сегментами выручки, расходов, активов и обязательств, относящихся к двум и более отчетным сегментам ПБУ 12/2010 п.19

Основным видом хозяйственной деятельности Общества являются перевозка грузов неспециализированными автотранспортными средствами, которая составляют 99 % выручки от продажи продукции (товаров, работ, услуг). Общество осуществляет другие виды деятельности, которые не являются существенными. Отчетным сегментом Общества является операционный сегмент, поскольку основные риски и прибыли Общества определяются различием в видах деятельности.

3. Анализ и оценка финансового состояния и результатов деятельности

3.1. Анализ финансовых показателей

Финансовое состояние ООО «Триал-Авто» достаточно стабильно, что подтверждается приведенными ниже финансовыми показателями. Динамика важнейших экономических и финансовых показателей деятельности организации за ряд лет ПБУ 4/99 п. 39. В таблице ниже для расчета финансовых показателей используются данные баланса (Ф1) и отчета о прибылях и убытках (Ф2).

Виды финансовых показателей	31.12.2022	31.12.2023	Норма, при наличии
1. Оценка финансовой устойчивости			
1.1. Коэффициент концентрации собственного капитала =Собственный капитал / Всего хозяйственных средств	0,583	0,532	0,5
1.2. Коэффициент финансовой зависимости = Всего хозяйственных средств / Собственный капитал	1,715	1,879	0,5
1.3. Коэффициент маневренности собственного капитала= Стоимость оборотных средств / Собственный капитал	1,122	1,229	0,2 до 0,5
1.4. Коэффициент концентрации заемного капитала =Заемный капитал / Всего хозяйственных средств	0,370	0,468	0,5 и менее
1.5. Коэффициент соотношения заемных и собственных средств =Заемный капитал / Собственный капитал	0,634	0,879	от 0,5 до 0,7
2. Оценка ликвидности			
2.1. Величина собственных оборотных средств (функционирующий капитал) = Оборотные активы - Краткосрочные пассивы	122173	134217	
2.2. Маневренность собственных оборотных средств = Денежные средства / Функционирующий капитал	0,402	0,100	от 0,2 до 0,5
2.3. Коэффициент текущей ликвидности =Оборотные активы / Краткосрочные пассивы	1,768	1,560	от 1,5 до 2,5

Виды финансовых показателей	31.12.2022	31.12.2023	Норма, при наличии
2.4. Коэффициент быстрой ликвидности = Оборотные активы за минусом запасов / Краткосрочные пассивы	1,741	1,547	1,0 и выше
2.5. Коэффициент абсолютной ликвидности (платежеспособности) = Денежные средства / Краткосрочные пассивы	0,309	0,056	от 0,2 до 0,5
2.6. Доля оборотных средств в активах =Оборотные активы / Всего хозяйственных средств	0,654	0,654	≥ 0,1
2.7. Доля собственных оборотных средств в общей их сумме =Собственные оборотные средства/ Оборотные активы	0,891	0,359	≥ 0,1
2.8. Доля запасов в оборотных активах = Запасы / Оборотные активы	0,015	0,009	0,5 и выше
2.9. Доля собственных оборотных средств в покрытии запасов = Собственные оборотные средства / Запасы	57,546	41,618	1,0 и выше
3. Оценка рентабельности			
3.1. Чистая прибыль (Ф2:2400)	55872	53528	
3.2. Рентабельность продукции =Прибыль (убыток) от продаж / Выручка от продаж	9,9	7,8	15-30%
3.3. Рентабельность основной деятельности =Прибыль (убыток) от продаж / Затраты на производство и сбыт продукции)	0,196	0,139	
3.4. Рентабельность совокупного капитала = Чистая прибыль / Итог баланса	0,130	0,094	
3.5. Рентабельность собственного капитала = Чистая прибыль /Собственный капитал.	0,223	0,176	
3.6. Период окупаемости собственного капитала = Собственный капитал / Чистая прибыль	4,486	5,682	
4. Оценка имущественного положения			
4.1. Сумма хозяйственных средств = Итог баланса	429761	571382	
4.2. Доля основных средств в активах = Стоимость основных средств / Итог баланса	0,338	0,337	
4.3. Коэффициент износа основных средств = Накопленная амортизация основных средств / Первоначальная стоимость основных средств	0,255	0,306	≤ 0,5
4.4. Коэффициент обновления = Первоначальная стоимость поступивших основных средств / Первоначальная стоимость основных средств на конец периода	0,314	0,321	
4.5. Коэффициент выбытия = Первоначальная стоимость выбывших основных средств / Первоначальная стоимость основных средств на начало периода	0,016	0,032	
5. Оценка деловой активности			
5.1 Производительность труда = Выручка от продаж / Среднесписочная численность	5342	7743	
5.2. Фондоотдача =Выручка от продаж / Стоимость основных средств	5,217	6,199	
5.3. Оборачиваемость средств в расчетах (в оборотах) = Выручка от продаж / Краткосрочная дебиторская задолженность	3,350	3,197	
5.4. Оборачиваемость средств в расчетах (в днях) = 360 / показатель 5.3	107,467	112,601	
5.5. Оборачиваемость запасов (в оборотах) = Себестоимость продаж / Запасы	88,269	208,091	
5.6. Оборачиваемость запасов (в днях) = 360 / показатель 5.5	4,078	1,730	
5.7. Оборачиваемость кредиторской задолженности (в днях) = 360 * кредиторская задолженность / Себестоимость продаж	139,525	123,636	
5.8. Продолжительность операционного цикла = Показатель 5.4 + Показатель 5.6	111,545	114,331	
5.9. Продолжительность финансового цикла = Показатель 5.8 - Показатель 5.7	-27,980	-9,305	
5.10. Коэффициент погашаемости дебиторской заложенности = Дебиторская задолженность / Выручка от продаж	0,299	0,282	

Виды финансовых показателей	31.12.2022	31.12.2023	Норма, при наличии
5.11. Оборачиваемость собственного капитала = Выручка от продаж / Собственный капитал	3,023	3,928	
5.12. Оборачиваемость совокупного капитала = Выручка от продаж / Итог баланса	1,763	2,091	

Динамика изменения Валовой прибыли Общества за 2022 – 2023 года представляет собой следующее:

Вид деятельности	Выручка		Себестоимость		Валовая прибыль		Динамика прибыли	
	2022	2023	2022	2023	2022	2023	тыс.руб	%
Перевозка грузов неспециализированными автотранспортными средствами	757602	1194737	384413	671092	373189	523645	150456	40,316

4. Пояснения по существенным статьям бухгалтерского баланса

4.1. Нематериальные активы

Нематериальные активы отсутствуют.

4.2. Результаты исследований и разработок (НИОКР)

Результаты исследований и разработок (НИОКР).

4.3. Основные средства

Информация об остаточной стоимости основных средств, суммах накопленной амортизации, а также о движении основных средств по группам приведена в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Наименование показателя	На начало года		Изменения за период		На конец периода	
	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Поступило/ выбыло	Начислено амортизации/ накоплено амортизации	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация
Основные средства	194853	49668		35352	277740	85020
В том числе: здания	5459	3651		462	5459	4112
Транспортные средства	173549	41111	85450/6200	31344	252799	72499
Машины и оборудование	14402	3965	3637	3250	18039	7215
Офисное оборудование	1443	897		296	1443	1194

4.4. Арендованные основные средства

Общество не имеет в собственности земельных участков. Земельные участки, на которых расположены производственные площади Общества, находятся в аренде.

Перечень земельных участков, арендуемых Обществом:

Месторасположение земельного участка	Площадь, кадастровый номер	Арендодатель	Срок аренды
7719	Площадь – 2,7565 га, кадастровый номер 89:05:030707:9925	Департамент имущественных и земельных отношений Администрации Пуровского района	21.11.2013 - 31.12.2038
ЯНАО, г. Ноябрьск, промузел Пелей, панель Х	Площадь – 2 963 кв.м., кадастровый номер 89:12:111110:9	Ноябрьский городской департамент по имуществу Администрации г. Ноябрьск	17.04.2015 - 15.04.2065

Для осуществления своей деятельности обществом арендованы транспортные средства. Данные объекты основных средств учитываются на забалансовом счете 001 «Арендованные основные средства» в оценке, принятой в договорах (в оценке Общества, рассчитанной по утвержденной методике и т.п.). Износ по арендованным основным средствам Обществом не начисляется.

4.5. Долгосрочные финансовые вложения.

Долгосрочные финансовые вложения отсутствуют.

4.6. Прочие внеоборотные активы

Прочие внеоборотные активы отсутствуют.

4.7. Запасы

В составе запасов Общества отражены следующие активы:

Наименование показателя	На начало 2023 года		Изменения за период		На конец 2023 года	
	себестоимость	Величина резерва под снижение стоимости	Поступление и затраты	себестоимость	себестоимость	Величина резерва под снижение стоимости
Запасы всего	4355	-	113323	114453	3225	-
В том числе: материалы	4355	-	113323	114453	3225	-
Товары для перепродажи	-	-	-	-	-	-

Резерв под обесценение материально-производственных запасов не создавался, в связи с отсутствием обесцененных материально-производственных запасов. Материально-производственные запасы не передавались в залог третьим лицам.

4.8. Дебиторская задолженность

По строке 1230 формы № 1 показаны следующие данные, указанные в таблице:

Наименование показателя	На начало периода	Изменения за период		На конец периода
		поступление	погашение	
Краткосрочная дебиторская задолженность	226159	1931329	1820127	337361
В т. ч. расчеты с покупателями и заказчиками	175825	1455098	1337067	293856
Авансы выданные	6274	223469	218739	11004
Расчеты по налогам и взносам	3534	233161	235179	1516
Резервы предстоящих расходов	-	-	-	-
Расчеты с персоналом по прочим операциям	3237	11290	6730	7797
Прочие расчеты с разными дебиторами кредиторами	37289	8311	22412	23188

4.9. Денежные средства

Структура денежных средств представлена ниже:

Наименование	**На 01.01.2023**	**На 31.12.2023**
Расчетные счета	49136	13437
Итого:	**49136**	**13437**

Информация о потоках денежных средств раскрыта в Отчете о движении денежных средств и представлена в бухгалтерском балансе Общества (строка 1250). Данные Отчета о движении денежных средств характеризуют изменения в финансовом положении Общества в разрезе текущей финансовой деятельности.

4.10. Уставный капитал и резервный капитал

Уставный капитал Общества в соответствии с Уставом составляет 10 000 руб. Резервный капитал не создавался.

4.11. Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)

Движение по статье «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» раскрыто в Отчете об изменениях капитала (Форма № 3).

4.12. Кредиторская задолженность

По строке 1520 формы № 1 показаны следующие данные, отраженные в таблице:

Наименование показателя	На начало 2023	Изменения за период		На конец 2023
		поступление	погашение	
Краткосрочная кредиторская задолженность	148987	1324235	1242747	230475
В т. ч. расчеты с поставщиками и подрядчиками	105826	926414	867779	164461

Авансы полученные	418	53	53	418
Расчеты по налогам и взносам	35095	244717	224533	55279
Расчеты с персоналом	6964	150355	147259	10060
Прочие расчеты с разными дебиторами кредиторами	684	2696	3123	257

4.13. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»

Организация формирует оценочные обязательства в соответствии с требованиями ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

Организация создает Резерв предстоящих расходов на оплату отпусков. В 2023 в резерв было рассчитано 9 830 тыс. руб. В связи с индексацией заработной платы, увеличения размера заработной платы и числа сотрудников на 31.12.2023 произведено доначисление и учтено в резерве предстоящих расходов на оплату отпусков 14 240 тыс. руб. Остаток на 31.12.2023 отсутствует.

Оценочное обязательство на оплату отпусков рассчитывается ежеквартально исходя из количества заработанных дней отпуска на конец отчетного периода (квартала) и среднедневной заработной платы по предприятию с учетом страховых взносов.

Организация создает резерв по сомнительным долгам в бухгалтерском учете согласно п.70 Приказ Минфина №34н от 29.07.1998 года.

Резерв по сомнительным долгам создается ежеквартально по сомнительной дебиторской задолженности за продукцию, товары, работы и услуги на основе данных ежеквартального анализа возмещаемой дебиторской задолженности.

В балансе сумма дебиторской задолженности отражается за вычетом суммы резерва. Для отражения резерва в бухгалтерском учете Общества используется счет 63 «Резервы по сомнительным долгам».

В 2023 году резерв по сомнительным долгам не создавался ввиду отсутствия сомнительной дебиторской задолженности.

4.14. Кредиты и займы

ООО «Триал-Авто» получен беспроцентный займ от ООО «Наше время» договор 156/22 от 16.11.2022 на покупку основных средств. В 2023 году происходило частичное погашение займа.

5. Пояснения к Отчету о финансовых результатах

5.1. Доходы по обычным видам деятельности

Выручка от продажи услуг (за минусом НДС, акцизов и иных аналогичных платежей) по видам деятельности представлена в таблице ниже:

Доходы по обычным видам деятельности:

Наименование показателя	**За 2022 год**	**За 2023 год**
Оказание услуг	757602	1194737
Итого выручка от продаж:		

Покупателями Общества, на долю которых в отдельности приходятся существенные объемы общей выручки от продажи, являются:

Наименование показателя	**За 2022 год**	**За 2023 год**
АО «Газпромнефть-Ноябрьскнефтегаз»	696384	1065565

В случае выделения видов доходов, каждый из которых в отдельности составляет пять и более процентов от общей суммы доходов организации за отчетный год, в нем показывается соответствующая каждому виду часть расходов ПБУ 10/99 п. 21.1/

5.2. Расходы по обычным видам деятельности

Себестоимость проданных услуг по видам деятельности Общества представляет собой следующее:

Наименование показателя	**За 2022 год**	**За 2023 год**
Транспортные услуги	384 413	671092
Итого себестоимость продаж:		

Управленческие расходы составляют:

Наименование показателя	**За 2022 год**	**За 2023 год**
Управленческие расходы	298 006	430582

Коммерческие расходы составляют:

Наименование показателя	За 2022 год	За 2023 год
Коммерческие расходы	-	-

Расходы по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат ПБУ 10/99 п. 22 представляют собой следующее:

Наименование показателя	За 2022 год	За 2023 год
Материальные затраты	51914	114068
Затраты на оплату труда	122906	142286
Отчисления на социальные нужды	18516	24465
Амортизация	21716	35352
Прочие затраты	82954	114411
Итого по элементам затрат:	**298006**	**430582**

5.3. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы и расходы ПБУ 4/99 п. 27 за 2023 год представляют собой следующее:

Прочие доходы

Доходы в виде процентов по кредитам и займам	-
Прочие доходы	5969
Доходы от продажи основных средств	-
Курсовые разницы	21
Итого по элементам затрат:	**5990**

Прочие расходы

Проценты за кредит	-
Прочие расходы	28502
Услуги банка по расчетно-кассовому обслуживанию	261
Расходы от продажи основных средств	-
Курсовые разницы	250
Итого по элементам затрат:	**29013**

Прочие доходы, составляющие пять и более процентов от общей суммы доходов организации за отчетный период, показываются по каждому виду в отдельности ПБУ 9/99 п. 18.1. Доходы и расходы от начисления и восстановления резерва по сомнительным долгам представлены в отчетности Общества развернуто. Доходы и расходы от корректировки резерва по сомнительным долгам в связи с пересчетом сомнительной задолженности, выраженной в иностранной валюте, в рубли представлены в отчетности Общества свернуто. Доходы и расходы от начисления и восстановления оценочных обязательств представлены в отчетности Общества развернуто. Доходы и расходы от корректировки оценочных обязательств в связи с пересчетом обязательств, выраженных в иностранной валюте, в рубли представлены в отчетности Общества свернуто.

В составе информации об учетной политике организации в бухгалтерской отчетности подлежит раскрытию как минимум следующая информация:

а) о порядке признания выручки организации;

б) о способе определения готовности работ, услуг, продукции, выручка от выполнения, оказания, продажи которых признается по мере готовности. ПБУ 9/99 п. 17

Выручка (выручка от продажи продукции (товаров), выручка от выполнения работ (оказания услуг) и т.п.), составляющие пять и более процентов от общей суммы доходов организации за отчетный период, показываются по каждому виду в отдельности. ПБУ 9/99 п. 18.1

Прочие доходы, составляющие пять и более процентов от общей суммы доходов организации за отчетный период, показываются по каждому виду в отдельности. ПБУ 9/99 п. 18.1

В отношении выручки, полученной в результате выполнения договоров, предусматривающих исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, подлежит раскрытию следующая информация:

• общее количество организаций, с которыми осуществляются указанные договоры, с указанием организаций, на которые приходится основная часть такой выручки;

• доля выручки, полученной по указанным договорам со связанными организациями;

• способ определения стоимости продукции (товаров), переданной организацией.

ПБУ 9/99 п. 19

Состав прочих доходов. ПБУ 4/99 п.27.

5.4. Налог на прибыль

Величина налога на прибыль для целей налогообложения (текущего налога на прибыль) определена, исходя из величины условного расхода (условного дохода), скорректированной на суммы постоянного налогового обязательства, отложенного актива и отложенного налогового обязательства отчетного периода.

- условный расход (условный доход) по налогу на прибыль (п. 25 ПБУ 18/02);

➢ постоянные и временные разницы, возникшие в отчетном периоде и повлекшие корректирование условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль в целях определения текущего налога на прибыль (п. 25 ПБУ 18/02);

➢ постоянные и временные разницы, возникшие в прошлых отчетных периодах, но повлекшие корректирование условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль отчетного периода (п. 25 ПБУ 18/02).

Вариативность учетной политики: величина текущего налога на прибыль определяется на основе налоговой декларации по налогу на прибыль организации (строка 180 лист 02).

Способ использования ПБУ 18/02 - балансовый. За 2023 год сумма текущего налога на прибыль составила 15450 тыс. руб. Ниже приводятся данные, используемые для расчета текущего налога на прибыль:

Наименование показателя	За 2023 год
Условный расход (условный доход) по налогу на прибыль	14008
Постоянное налоговое обязательство	-
Отложенный налоговый актив (ОНА)	1598
Отложенное налоговое обязательство (ОНО)	3040
Текущий налог на прибыль (текущий налоговый убыток)	15450

При использовании балансового метода постоянные и временные разницы в регистре бухгалтерии не фиксируются.

6. Прочие пояснения

6.1. Информация по прекращаемой деятельности

В 2023 году организация не планирует прекращать деятельность.

6.2. Связанные стороны

В отчетном периоде связанными сторонами для Общества являлись:

- Генеральный директор Дикий Александр Александрович
- Исполнительный директор Шатоба Сергей Ильич

Также Шатоба Сергей Ильич является генеральным директором: Общества с ограниченной ответственностью «Инвестиционная группа «ИНТАГО» ИНН2368000925, «М2М-Ноябрьск» ИНН 8905049021.

ООО «Автокар» ИНН 8905053839 - учредитель Шатоба Ольга Александровна. ООО «УНГС-Сервис» - учредитель Шатоба Сергей Ильич.

Финансово-хозяйственная деятельность между связанными сторонами:

Наименование контрагента	Наименование работ, услуг, товаров	Сумма (тыс.руб)
ООО «ИГ «ИНТАГО»	Автотранспортные услуги	9385
ООО «М2М-Ноябрьск»	Спутниковый мониторинг транспорта, установка и обслуживание оборудования	4152
ООО «Автокар»	Аренда транспортных средств	3931
ИП Шатоба С.И.	Аренда зданий и транспортных средств	51498

Займы, предоставленные Обществом связанным сторонам в 2023 году:

- Шатоба Сергей Ильич – 7000 тыс.руб.

6.3. Выплаты основному управленческому персоналу

В 2023 году выплаты генеральному директору, его заместителям и иным должностным лицам, наделенным полномочиями и ответственностью в вопросах планирования, руководства и контроля над деятельностью Предприятия составили:

Виды выплат	Сумма (тыс.руб.)
Оплата труда за отчетный период	2750
В т.ч. ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде	597
Начисленные на оплату труда налоги и взносы	1184

6.4. Информация по сегментам

Основным видом хозяйственной деятельности Общества является «Перевозка грузов неспециализированными автотранспортными средствами», которая составляют 100 % выручки от продажи услуг. Общество осуществляет другие виды деятельности, которые не являются существенными.

Общество осуществляет свою деятельность только на территории Российской Федерации и не выделяет отдельных географических сегментов, поскольку источники и характер рисков на всей территории Российской Федерации примерно одинаковы.

6.5. События после отчетной даты

Событием после отчетной даты признается факт хозяйственной деятельности, который может оказать влияние на финансовое состояние или результаты деятельности организации и который имел место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год. В 2023 г. на деятельность и бухгалтерскую отчетность организаций продолжает оказывать существенное влияние комплекс факторов экономического и иного характера. Среди них, в частности, — СВО, геополитическая обстановка, ограничения, введенные в отношении Российской Федерации и ее экономических субъектов отдельными государствами и их объединениями, меры, принимаемые в Российской Федерации в ответ на внешнее санкционное давление, ограничения, связанные с коронавирусной инфекцией. Перечисленные неблагоприятные факторы оказывают значительное влияние на уровень и масштабы деловой активности участников рынка, на деятельность компаний различных отраслей. Руководство Общество проводит постоянный мониторинг изменений микро- и макроэкономических условий, а так же их влияние на финансовое положение и результаты деятельности Общества.

6.6. Налоговое законодательство

Российское налоговое допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация руководством Общества данного законодательства применительно к операциям и деятельности Общества может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами. Недавние события, произошедшие в Российское Федерации, указывают на то, что налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчетов, и существует определенная вероятность того, что операции, в прошлом не вызвавшие сомнения, могут быть оспорены в настоящее время. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

По мнению Руководства по состоянию на 31 декабря 2023 г. соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения финансового положения, в котором находится Общество в связи с налоговым законодательством, является высокой.

6.7. Условные факты хозяйственной деятельности

Условным фактом хозяйственной деятельности признается имеющий место по состоянию на отчетную дату факт хозяйственной деятельности, в отношении последствий которого и вероятности их возникновения в будущем существует неопределенность. По состоянию на отчетную дату уменьшение экономических выгод организации вследствие условного обязательства является маловероятным

Факт хозяйственной деятельности, который может оказать влияние на финансовое состояние или результаты деятельности организации и который может иметь место в период с 4 марта 2024 года. События, которые произошли в 2021-2022 годах: пандемия коронавируса (COVID-19) в Российской Федерации, в связи с которой были введены карантинные меры; специальная военная операция по демилитаризации и денацификации на Украине, существенная волатильность на фондовых, валютных и сырьевых рынках, включая падение цен на нефть и снижение курса рубля по отношению к доллару США и евро, введение новых санкций против России, нарушение логистики, повышение цен на рынке услуг и товаров, оказали значительное влияние на уровень и масштабы деловой активности участников рынка.

Руководство Общество проводит постоянный мониторинг изменений микро- и макроэкономических условий, а так же их влияние на финансовое положение и результаты деятельности Общества. На текущий момент, эти события оказали значительное влияние на финансовое положение Общества в денежном выражении.

6.8. Информация об исправлении ошибок

Существенность ошибки организация определяет самостоятельно, исходя из величины и характера соответствующей статьи (статей) бухгалтерской отчетности. При этом принимается во внимание влияние ошибки на все показатели, представленные в бухгалтерской отчетности за период, в котором были выявлены ошибки, в том числе показатели отчетного года и сравнительные показатели всех представленных в этой отчетности предыдущих периодов. ПБУ 22/2010 п.15. Если определить влияние существенной ошибки на один или более предшествующих отчетных периодов, представленных в бухгалтерской отчетности, невозможно, то раскрываются причины этого, а также приводится описание способа отражения исправления существенной ошибки в бухгалтерской отчетности организации и указывается период, начиная с которого внесены исправления.

Данная бухгалтерская отчетность является первичной, утверждена 4 марта 2024 года.

«04» марта 2024 г.

Генеральный директор _____ Дикий А.А.

Главный бухгалтер _____ Марченко И.В.