

**ПОЯСНЕНИЯ**  
**К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗАО «Трансприбор» за 2023 год**

**1. ОБЩАЯ ЧАСТЬ**

ЗАО «Трансприбор» образовано в 2000 году (свидетельство Московской регистрационной палаты № 093.368 от 31.01.2000). Зарегистрировано в ЕГРЮЛ 05.11.2002 за основным регистрационным номером 1027700400793. ИНН/КПП 7707283050/770701001.

Юридический и фактический адрес: Россия, 125190, г. Москва, улица Лесная, 28.

Общество не имеет филиалов и представительств, дочерних и зависимых обществ, обособленных подразделений.

**1.1. Основным видом деятельности ЗАО «Трансприбор» является:**

- оптовая торговля тормозным и иным оборудованием.

Деятельность ЗАО «Трансприбор» регламентируется законодательством Российской Федерации.

Среднесписочная численность работающих в Компании за 2022 и 2023 год составила 3 человека.

Организация не подлежит обязательному аудиту за 2023 год.

**2. ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА**

ЗАО «Трансприбор» в 2023 году применяло общий режим налогообложения.

Бухгалтерская отчетность организации за 2023 год сформирована исходя из действующих в РФ правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности, Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ и Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом МФ РФ от 29.07.1998г. №34н, а так же иных нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации. Ведение бухгалтерского учета в 2023 году осуществлялось в соответствии со способами, указанными в Учетной политике Компании, утвержденной приказом генерального директора от 30 декабря 2020 года.

Бухгалтерская отчетность Компании сформирована согласно действующим в РФ правилам бухгалтерского учета и отчетности.

Ведение бухгалтерского и налогового учета осуществляется с применением информационной системы 1С Бухгалтерия 7.7.

Организация использует типовые формы бухгалтерской отчетности (Приказ Минфина РФ от 02.07.2010 г. №66н). Промежуточная отчетность не составляется.

Бухгалтерский учет ведется главным бухгалтером, который подчиняется генеральному директору ЗАО «Трансприбор». Ответственность за организацию бухгалтерского учета, соблюдения законодательства при осуществлении хозяйственной деятельности несет генеральный директор ЗАО «Трансприбор».

Первичные учетные документы составляются на бумажных носителях.

В течение отчетного периода не было выявлено существенных ошибок прошлых лет требующих корректировки ретроспективным способом вступительного сальдо по соответствующим статьям активов, обязательств и капитала.

Доходов, расходов, обязательств, возникших после даты составления годовой бухгалтерской отчетности, и до даты ее подписания не выявлено.

### ***2.1. Применимость допущения непрерывности деятельности Компании***

При формировании учетной политики на отчетный год руководство Компании исходило из допущения о том, что Компания будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности Компании, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

### ***2.2. План счетов бухгалтерского учета***

Компания разработала и применяет рабочий план счетов бухгалтерского учета, основанный на стандартном плане счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденном Приказом Министерства финансов РФ от 31 октября 2000 года №94н, с применением отдельных субсчетов, позволяющих получать отчетность, соответствующую требованиям бухгалтерского и налогового законодательства по российским стандартам, а также требованиям отдельного учета затрат.

### ***2.3. Проведение инвентаризации***

Инвентаризация проводится в соответствии с «Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств», утвержденными Приказом Министерства финансов РФ от 13 июня 1995 года № 49.

Инвентаризация основных средств проводится не реже одного раза в 3 года. Последняя инвентаризация основных средств была проведена по состоянию на 30 декабря 2021 года. По состоянию на 31.12.2023 года основные средства у компании отсутствуют.

Инвентаризация всех остальных активов и обязательств была проведена по состоянию на 31 декабря 2023 года.

### ***2.4. Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте***

Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, в 2023 году отсутствовали.

### ***2.5. Оборотные и внеоборотные активы и обязательства***

Активы, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе оборотных, предполагаются к использованию в производственной и иной деятельности в течение 12 месяцев после отчетной даты. Обязательства, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе краткосрочных, предполагаются к погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

### ***2.6. Учет основных средств***

В связи с вступлением в силу Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» (Приказ Минфина России от 17.09.2020 N 204н), Обществом внесены изменения в учетную политику.

С 01.01.2022 г. для учета основных средств Общество применяло ФСБУ 6/2020. В бухгалтерской отчетности за 2023 год Общество не пересчитывало сравнительные показатели за периоды, предшествующие 2023 году. При этом единовременная

корректировка балансовой стоимости основных средств на 31.12.2021 года в соответствии с переходными положениями ФСБУ 6/2020 «Основные средства» не потребовалась в связи с отсутствием основных средств..

Основные средства отражаются по стоимости приобретения, не включая затраты на текущее обслуживание, за вычетом накопленной амортизации и накопленного обесценения. Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится.

Объекты стоимостью не более 100 000 руб. за единицу списываются на затраты по мере отпуска в производство или эксплуатацию.

Оценка сроков полезного использования объектов основных средств является предметом профессионального суждения руководства, основанного на опыте использования аналогичных активов. При определении сроков полезного использования активов руководство принимает во внимание следующие факторы: характер ожидаемого использования, оценку технологического устаревания, физический износ и среду эксплуатации активов, планов по замене.

Ликвидационная стоимость объекта основного средства признается равной «0» если:

- Общество не ожидает поступлений от выбытия объекта по окончании срока полезного использования, в том числе от продажи извлеченных из него материальных ценностей;
- ожидаемая к поступлению сумма не может быть определена (например, в связи с большим сроком полезного использования);
- ожидаемая сумма поступлений не является существенной, если она составляет менее 5% от стоимости всех объектов основных средств.

Ликвидационная и остаточная стоимость, сроки полезного использования и методы начисления амортизации активов анализируются, как минимум, ежегодно и при необходимости корректируются.

Начисление амортизации по объектам основных средств производится линейным способом исходя из первоначальной стоимости или текущей стоимости объектов основных средств и нормы амортизации, определенной исходя из срока полезного использования этого объекта. Применение линейного способа начисления амортизации производится в течение всего срока полезного использования объекта.

Фактические затраты на текущий и капитальный ремонты объектов основных средств относятся на расходы, связанные с производством и реализацией того периода, в котором они произведены.

## **2.7. Учет запасов**

Фактической себестоимостью запасов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ).

Отражение операций приобретения и доставке запасов и иных аналогичных ресурсов осуществляется без применения счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и включается в фактическую себестоимость.

Компания ведет учет отпуска запасов в производство (реализации, иного выбытия) по методу средней себестоимости.

Компания не применяет ФСБУ 5/2019 в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд.

Компания отражает последствия изменения учетной политики в связи с применением ФСБУ 5/2019 перспективно.

### **2.8. Учет арендных отношений**

Общество не применяет ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» в отношении договоров аренды, исполнение которых истекает до конца 2022 г.

Срок полезного использования права пользования активами определяется исходя из срока аренды, определенного специалистами Общества, перехода прав на предмет аренды и иных данных.

Общество использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде, если:

- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды и у Общества отсутствует уверенность в возможном продлении арендных отношений на занимаемые площади.

- рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов.

Доходы по операционной аренде признаются равномерно в течение срока действия договора аренды.

### **2.9. Учет денежных средств и денежных эквивалентов**

Компания отражает высоколиквидные финансовые вложения со сроком погашения менее трех месяцев, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости в составе строки «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса.

### **2.10. Учет доходов**

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

- доходы от обычных видов деятельности;
- прочие доходы.

Доходами от обычных видов деятельности признаются доходы в виде выручки от реализации товаров.

### **2.11. Учет расходов по обычным видам деятельности**

Расходы по обычным видам деятельности формируют:

- расходы в виде стоимости покупных товаров.

Коммерческие расходы признаются в себестоимости проданной продукции и оказанных услуг полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.

### **2.12. Учет оценочных резервов и оценочных обязательств**

Компания создает следующие виды оценочных резервов:

- по сомнительным долгам (ежеквартально);
- под снижение стоимости запасов по состоянию на 31 декабря – в случае наличия активов, отвечающих признакам обесценения. Резерв создается по номенклатуре;

- по прочим активам, в случае если более вероятно, чем нет, что актив не принесет экономических выгод на сумму равную его балансовой стоимости.

При этом существует следующий порядок создания резервов:

**Резерв по сомнительным долгам** образуется за счет финансовых результатов по следующим видам расчетов:

- с покупателями и заказчиками за продукцию, товары, работы и услуги;
- с прочими дебиторами.

При этом сомнительным долгом признается дебиторская задолженность Компании, которая не погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями.

**Резерв под обесценение запасов** образуется за счет финансовых результатов на величину разницы между чистой стоимостью продажи запасов и фактической себестоимостью запасов, если последняя выше текущей рыночной стоимости.

#### **Оценочные обязательства.**

Компания отражает в отчетности следующие виды оценочных обязательств:

- на оплату неиспользованных отпусков;
- прочие оценочные обязательства, удовлетворяющие критериям п. 4, 5 ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» («ПБУ 8/2010»).

### **2.13. Учет расходов будущих периодов**

Учет расходов будущих периодов осуществляется на счете 97 «Расходы будущих периодов» по фактически произведенным затратам. Списание расходов будущих периодов осуществляется ежемесячно в дебет счетов учета расходов в течение срока, определенного в соответствующих документах (лицензиях, договорах и т.п.). В случае если из соответствующих документов невозможно сделать вывод о сроке, то он определяется комиссией, состав которой утверждается руководителем Компании.

В состав расходов будущих периодов включаются:

- платежи за предоставленное право использования результатов интеллектуальной деятельности или средств индивидуализации, производимые в виде фиксированного разового платежа.

Расходы будущих периодов погашаются:

- Равномерно, исходя из срока действия лицензии, авторского договора и договора о предоставлении права доступа к электронным сайтам, правообладателем которых является предоставляющая сторона по договору или равномерно в течение 5 лет – в случае, когда в договоре срок его действия не определен.

Расходы будущих периодов отражаются в бухгалтерском балансе в составе прочих оборотных активов и прочих внеоборотных активов в зависимости от ожидаемого срока полезного использования в момент приобретения соответствующего актива.

## **3. ЗАПАСЫ**

Движение запасов Компании по состоянию на 31 декабря 2022, 2023 годов представлено в нижеследующей таблице в тыс. рублей.

| Наименование | Код | Период | На начало года |       | Изменения за период |        |       |                | На конец периода |       |
|--------------|-----|--------|----------------|-------|---------------------|--------|-------|----------------|------------------|-------|
|              |     |        | Себе-          | Вели- | Поступ-             | Выбыло | Убыт- | Оборот запасов | Себестоимость    | Вели- |

| показателя     |      |            | стоимость | чина резерва под снижение стоимости | ления и затраты | Себестоимость | Резерв под снижение стоимости | ков от снижения стоимости | между их группами (видами) |   | чина резерва под снижение стоимости |
|----------------|------|------------|-----------|-------------------------------------|-----------------|---------------|-------------------------------|---------------------------|----------------------------|---|-------------------------------------|
| Запасы - всего | 5400 | За 2023 г. | -         | -                                   | 7808            | 7808          | -                             | -                         | -                          | - | -                                   |
|                | 5420 | За 2022 г. | -         | -                                   | 2452            | 2452          | -                             | -                         | -                          | - | -                                   |

По состоянию на 31 декабря 2022, 2023 годов в Компании не имелось запасов, находящихся в пути или переданных в залог.

#### 4. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Сведения о дебиторской задолженности на 31 декабря 2022, 2023 годов представлены в Таблице «Наличие и движение дебиторской задолженности».

| Наименование показателя                         | Код  | Период     | На начало года                |   | Изменения за период   |  |           |                                  |                        | На конец периода              |   |
|---|------|------------|-------------------------------|---|---|--|-----------|----------------------------------|------------------------|-------------------------------|---|
|   |      |            | Учтенная по условиям договора | Величина резерва по сомнительным долгам | Поступление   |  | Выбыло    |                                  |                        | Учтенная по условиям договора | Величина резерва по сомнительным долгам |
|   |      |            |                               |   | В результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции) | Причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления | Погашение | Списание на финансовый результат | Восстановление резерва |                               |   |
| Долгосрочная дебиторская задолженность - всего  | 5501 | За 2023 г. | -                             | -                                       | -   | -  | -         | -                                | -                      | -                             | -                                       |
|   | 5521 | За 2022 г. | -                             | -                                       | -   | -  | -         | -                                | -                      | -                             | -                                       |
| Краткосрочная дебиторская задолженность - всего | 5510 | За 2023 г. | 706                           | -                                       | 15555   | -  | 16194     | -                                | -                      | -                             | 67                                      |
|   | 5530 | За 2022 г. | 698                           | -                                       | 378   | -  | 370       | -                                | -                      | -                             | 706                                     |
| в том числе:                                    | 5511 | За 2023 г. | -                             | -                                       | -   | -  | -         | -                                | -                      | -                             | -                                       |
|   | 5531 | За 2022 г. | -                             | -                                       | -   | -  | -         | -                                | -                      | -                             | -                                       |
| Итого   | 5500 | За 2023 г. | 706                           | -                                       | 15555   | -  | 16194     | -                                | -                      | -                             | 67                                      |
|   | 5520 | За 2022 г. | 698                           | -                                       | 378   | -  | 370       | -                                | -                      | -                             | 706                                     |

У Общества отсутствуют просроченные обязательства по дебиторской задолженности по состоянию на 31.12.2021г., 31.12.2022г., 31.12.2023 г.

Резерв сомнительных долгов в 2023 г. не создавался ввиду их отсутствия.

Величина дебиторской задолженности, отраженная в бухгалтерской отчетности, подтверждена проведенной инвентаризацией по состоянию на 31.12.2023 г. и актами сверки с покупателями и другими дебиторами.

## 5. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

Уставный капитал Компании по состоянию на 31 декабря 2022, 2023 годов составляет 12 000 руб. и представлен следующим образом:

| Категория<br>акций | Номинал,<br>руб. | Кол-во акций, шт. |              |              |
|--------------------|------------------|-------------------|--------------|--------------|
|                    |                  | 2022<br>года      | 2023<br>года | 2021<br>года |
| Обыкновенные       | 10               | 1 200             | 1 200        | 1 200        |
| <b>Итого</b>       | <b>12 000</b>    | <b>1 200</b>      | <b>1 200</b> | <b>1 200</b> |

Структура акционеров на 31 декабря 2023 года представлена следующим образом:

| Акционеры           | % владения |            |
|---------------------|------------|------------|
| АО МТЗ ТРАНСМАШ     | 50         | 50         |
| АО «ТРАСПНЕВМАТИКА» | 50         | 50         |
| <b>Итого</b>        | <b>100</b> | <b>100</b> |

Органы управления:

- общее собрание акционеров;
  - совет директоров, по состоянию на 31.12.2023 г. в него входят следующие лица: А.А. Егоренков – председатель совета директоров, В.М. Шитов, В.В. Мясников, В.Ф. Сидоров, А.В. Новохатько.
  - орган контроля – ревизионная комиссия по состоянию на 31.12.2023 г. в нее входят следующие лица: Скородумова Д.Ш., Гараева М.Н., Агафонова Е.А.
  - единоличный исполнительный орган – генеральный директор Новохатько А.В. Генеральному директору выплачивалась заработная плата в соответствии с трудовым договором.
- Членам совета директоров в 2023 году заработная плата не начислялась и не выплачивалась.
- Прибыль в 2023 году распределялась следующим образом: дивиденды не распределялись и не выплачивались.

## 6. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Сведения о кредиторской задолженности на 31 декабря 2022, 2023 годов представлены в Таблице «Наличие и движение кредиторской задолженности».

| Наименование | Код | Период | Остаток на начало | Изменения за период |        |            | Остаток на конец периода |
|--------------|-----|--------|-------------------|---------------------|--------|------------|--------------------------|
|              |     |        |                   | Поступление         | Выбыло | Перевод из |                          |

| показателя                                       |      |            | года | В результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции) | Причитающиеся проценты штрафы и иные начисления | Погашение | Списание на финансовый результат | долго- в краткосрочную задолженность |     |
|--|------|------------|------|---|---|-----------|----------------------------------|--------------------------------------|-----|
| Долгосрочная кредиторская задолженность - всего  | 5551 | За 2023 г. | -    | -   | -   | -         | -                                | -                                    | -   |
|  | 5571 | За 2022 г. | -    | -   | -   | -         | -                                | -                                    | -   |
| Краткосрочная кредиторская задолженность - всего | 5560 | За 2023 г. | 591  | 33474   | -   | 34049     | -                                | -                                    | 16  |
|  | 5580 | За 2022 г. | 115  | 4341  | -   | 3865      | -                                | -                                    | 591 |
| в том числе:                                     | 5561 | За 2023 г. | -    | -   | -   | -         | -                                | -                                    | -   |
|  | 5581 | За 2022 г. | -    | -   | -   | -         | -                                | -                                    | -   |
| Итого  | 5550 | За 2023 г. | 591  | 33474   | -   | 34049     | -                                | X                                    | 16  |
|  | 5570 | За 2022 г. | 115  | 4341  | -   | 3865      | -                                | X                                    | 591 |

Просроченная задолженность по заработной плате в течение 2023 года и по состоянию на 31 декабря 2023 года отсутствует.

У Общества отсутствуют просроченные обязательства по кредиторской задолженности по состоянию на 31.12.2022 г., 31.12.2021 г., 31.12.2023 г.

Величина кредиторской задолженности, отраженная в бухгалтерской отчетности, подтверждена проведенной инвентаризацией по состоянию на 31.12.2023 г. и актами сверки с поставщиками и другими кредиторами.

#### **7. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ**

Связанными сторонами ЗАО «Трансприбор» является - АО МТЗ ТРАНСМАШ и АО «ТРАСПНЕВМАТИКА». У организации с АО МТЗ ТРАНСМАШ и АО «ТРАСПНЕВМАТИКА» в 2023 году были заключены договоры купли-продажи и оказания услуг.

#### **8. ОБЕСПЕЧЕНИЯ ПОЛУЧЕННЫЕ И ВЫДАННЫЕ**

В 2023 году отсутствуют выданные и полученные обеспечения обязательств и платежей.

Гарантии и поручительства, выданные Компанией по состоянию на 31 декабря 2023 года, отсутствуют.

Изменения сумм оценочных обязательств в 2023 году отсутствуют.

