

Расчет стоимости чистых активов

Общество с ограниченной ответственностью "МАКСИМУМ СПРИНТ"

(наименование организации)

Наименование показателя	Код строки бухгалтерского баланса	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Активы				
Нематериальные активы	1110	-	-	-
Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
Основные средства	1150	21 377	-	-
Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
Финансовые вложения долгосрочные	1170	-	-	-
Отложенные налоговые активы	1180	-	-	-
Прочие внеоборотные активы	1190	-	-	-
Запасы	1210	292 424	35 948	-
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	70 849	8 014	-
Дебиторская задолженность*	1230	384 044	36 633	-
Финансовые вложения краткосрочные	1240	-	-	-
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	11 753	751	-
Прочие оборотные активы	1260	566	-	-
ИТОГО активы	-	781 013	81 346	-
Пассивы				
Заемные средства долгосрочные	1410	437 768	75 132	-
Отложенные налоговые обязательства	1420	1 266	-	-
Оценочные обязательства долгосрочные	1430	-	-	-
Прочие обязательства долгосрочные	1450	-	-	-
Заемные средства краткосрочные	1510	24 048	1 395	-
Кредиторская задолженность	1520	244 356	3 428	-
Доходы будущих периодов **	1530	-	-	-
Оценочные обязательства краткосрочные	1540	2 281	-	-
Прочие обязательства краткосрочные	1550	-	-	-
ИТОГО пассивы	-	709 719	79 955	-
Стоимость чистых активов	-	71 294	1 391	-

* - За исключением задолженности участников (учредителей) по взносам в уставный капитал.

** - За исключением целевого финансирования и доходов будущих периодов, признанных организацией в связи с получением государственной помощи, а также в связи с безвозмездным получением имущества.

**Пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах (тыс. руб.)**

1. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)
1.1. Наличие и движение нематериальных активов

с.1

Наименование показателя	Код	Период	Изменения за период					На конец периода	
			На начало года		Выбыло		Убыток от обесцене- ния	Переоценка	
			первона- чальная стоимость	накоплен- ная аморти- зация и убытки от обесцене- ния	Поступило	первона- чальная стоимость	накоплен- ная аморти- зация и убытки от обесцене- ния	Первона- чальная стоимость	Накоплен- ная аморти- зация
Нематериальные активы - всего	5100	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5110	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-
	5101	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-
	5111	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-

1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Всего	5120	-	-	-
в том числе:	5121	-	-	-

1.3. Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Всего	5130	-	-	-
в том числе:	5131	-	-	-

1.4. Наличие и движение результатов НИОКР

1.4. Палатки и Движение результатов по плану									
Наименование показателя	Код	Период	Изменения за период					На конец периода	
			На начало года		Поступило	Выбыло			
			первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы		первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы		
			первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы		первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы	первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы
НИОКР - всего	5140	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-
	5150	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5141	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-
	5151	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-

1.5. Незаконченные и неоформленные НИОКР и незаконченные операции по приобретению нематериальных активов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано затрат как не давших положительного результата	принято к учету в качестве нематериальных активов или НИОКР	
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам - всего	5160	за 2023г.	-	-	-	-	-
	5170	за 2022г.	-	-	-	-	-
в том числе:	5161	за 2023г.	-	-	-	-	-
	5171	за 2022г.	-	-	-	-	-
незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5180	за 2023г.	-	-	-	-	-
	5190	за 2022г.	-	-	-	-	-
в том числе:	5181	за 2023г.	-	-	-	-	-
	5191	за 2022г.	-	-	-	-	-

Виноградова А.А. (по
доверенности №МС-3 от
01.01.2024г.)
(расшифровка подписи)

Зам. гл. бухгалтера _____
(подпись)

26 марта 2024 г.

2. Основные средства

[illegible]

2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	за 2023г.	-	24 160	-	(23 878)	282
	5250	за 2022г.	-	-	-	-	-
в том числе: Зарядная станция PHEV 7KW	5241	за 2023г.	-	-	282	-	282
	5251	за 2022г.	-	-	-	-	-
CHERY ARRIZO8 Green/Black VIN LVVDC21B3PD211755	5242	за 2023г.	-	-	-	(2 430)	-
	5252	за 2022г.	-	2 430	-	-	-
CHERY Tiggo 4 PRO Белый VIN LVVDB21B0PD957776	5243	за 2023г.	-	1 776	-	(1 776)	-
	5253	за 2022г.	-	-	-	-	-
CHERY Tiggo 7 PRO MAX Gray № K661MA147 VIN LVVDB21B5PD132445	5244	за 2023г.	-	2 110	-	(2 110)	-
	5254	за 2022г.	-	-	-	-	-
CHERY Tiggo 7 PRO MAX Red/Black VIN LVVDD21B2PD225675	5245	за 2023г.	-	2 408	-	(2 408)	-
	5255	за 2022г.	-	-	-	-	-
CHERY Tiggo 8 NEW White № K480KP147 VIN LVTDB21B8PD137423	5246	за 2023г.	-	2 012	-	(2 012)	-
	5256	за 2022г.	-	-	-	-	-
CHERY Tiggo 8 PRO White VIN LVTDB21B0PD126335	5247	за 2023г.	-	2 414	-	(2 414)	-
	5257	за 2022г.	-	-	-	-	-
CHERY TIGGO8 PRO HYBRID Purple № K885OT147 VIN LNNBBDAT9PD492345	5248	за 2023г.	-	3 435	-	(3 435)	-
	5258	за 2022г.	-	-	-	-	-
CHERY TIGGO8 PRO MAX NEW White № K918MO147 VIN LVTDD24B3PD436324	5249	за 2023г.	-	3 039	-	(3 039)	-
	5259	за 2022г.	-	-	-	-	-
CHERY TIGGO8 PRO MAX White № K155KY147 VIN LVTDD24B3PD143328		за 2023г.	-	2 816	-	(2 816)	-
		за 2022г.	-	-	-	-	-
X-431 pad 3 CHERY ДИАГНОСТИЧЕСКИЙ СКАНЕР ТРАНСПОРТНОГО СРЕДСТВА		за 2023г.	-	184	-	(184)	-
		за 2022г.	-	-	-	-	-
Баннер на фриз CHERY		за 2023г.	-	103	-	(103)	-
		за 2022г.	-	-	-	-	-
Панель световая Chery, размер - 7902*2288		за 2023г.	-	1 151	-	(1 151)	-
		за 2022г.	-	-	-	-	-

2.3. Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации

Наименование показателя	Код	за 2023г.	за 2022г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	-	-
в том числе:			
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	5261	-	-
в том числе:	5270	-	-
	5271	-	-

2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	-	-	-
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	-	-	-
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	-	-	-
Иное использование основных средств (залог и др.)	5286	-	-	-
Балансовая стоимость неамортизируемых основных средств	5287	-	-	-
	5288	-	-	-

Виноградова А.А. (по
доверенности №МС-3 от
01.01.2024г.)
(расшифровка подписи)

Зам. гл. бухгалтера _____
(подпись)

26 марта 2024 г.

3.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге - всего	5320	-	-	-
в том числе:				
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи) - всего	5321	-	-	-
в том числе:	5325	-	-	-
	5326	-	-	-
Иное использование финансовых вложений	5329	-	-	-

Виноградова А.А. (по
доверенности №МС-3 от
01.01.2024г.)
(расшифровка подписи)

Зам. гл. бухгалтера _____
(подпись)

26 марта 2024 г.

4. Запасы

[illegible]

4.2. Запасы в залоге

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Запасы, не оплаченные на отчетную дату - всего	5440	-	-	-
в том числе:				
Запасы, находящиеся в залоге по договору - всего	5441	-	-	-
в том числе:	5445	-	-	-
	5446	-	-	-

Виноградова А.А. (по
доверенности №МС-3 от
01.01.2024г.)
(расшифровка подписи)

Зам. гл. бухгалтера _____
(подпись)

26 марта 2024 г.

5. Дебиторская и кредиторская задолженность
5.1. 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	в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	поступление	погашение	выбыло		перевод из долгосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	
								списание на финансовый результат	восстановление резерва						
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5521	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	5502	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5522	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5503	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5523	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5504	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5524	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	5505	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-	-
	5525	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2023г.	36 633	-	343 955	-	(3 423)	-	-	-	-	-	6 879	384 044	-
	5530	за 2022г.	-	-	36 633	-	-	-	-	-	-	-	-	36 633	-
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2023г.	32 826	-	210 774	-	(3 406)	-	-	-	-	-	-	240 194	-
	5531	за 2022г.	-	-	32 826	-	-	-	-	-	-	-	-	32 826	-
Авансы выданные	5512	за 2023г.	3 807	-	133 114	-	(17)	-	-	-	-	-	-	136 904	-
	5532	за 2022г.	-	-	3 807	-	-	-	-	-	-	-	-	3 807	-
Прочая	5513	за 2023г.	-	-	67	-	-	-	-	-	-	-	6 879	6 946	-
	5533	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5514	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-	-
	5534	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-	-
Итого	5500	за 2023г.	36 633	-	343 955	-	(3 423)	-	-	-	X	-	6 879	384 044	-
	5520	за 2022г.	-	-	36 633	-	-	-	-	-	X	-	-	36 633	-

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.			На 31 декабря 2022 г.		
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	5540	-	-	-	-	-	-
в том числе:							
расчеты с покупателями и заказчиками	5541	-	-	-	-	-	-
расчеты с поставщиками и заказчиками (в части авансовых платежей, предоплат)	5542	-	-	-	-	-	-
прочая	5543	-	-	-	-	-	-
	5544	-	-	-	-	-	-

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период				перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	Остаток на конец периода
				поступление	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	выбыло			
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)			спливание на финансовый результат			
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2023г.	75 132	883 135	-	(520 499)	-	-	-	437 768
	5571	за 2022г.	-	189 372	-	(114 240)	-	-	-	75 132
в том числе:										
кредиты	5552	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5572	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5553	за 2023г.	75 132	883 135	-	(520 499)	-	-	-	437 768
	5573	за 2022г.	-	189 372	-	(114 240)	-	-	-	75 132
прочая	5554	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5574	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5555	за 2023г.	-	-	-	-	-	X	X	-
	5575	за 2022г.	-	-	-	-	-	X	X	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2023г.	4 823	233 944	32 659	(9 901)	-	-	6 879	268 404
	5580	за 2022г.	-	3 428	1 395	-	-	-	-	4 823
в том числе:										
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2023г.	-	200 690	-	-	-	-	-	200 690
	5581	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-
авансы полученные	5562	за 2023г.	2 316	32 108	-	(2 304)	-	-	-	32 120
	5582	за 2022г.	-	2 316	-	-	-	-	-	2 316
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2023г.	628	1 353	19	(7 326)	-	-	6 879	1 553
	5583	за 2022г.	-	628	-	-	-	-	-	628
кредиты	5564	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5584	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5565	за 2023г.	1 395	-	22 924	(271)	-	-	-	24 048
	5585	за 2022г.	-	-	1 395	-	-	-	-	1 395
прочая	5566	за 2023г.	484	(207)	9 716	-	-	-	-	9 993
	5586	за 2022г.	-	484	-	-	-	-	-	484
	5567	за 2023г.	-	-	-	-	-	X	X	-
	5587	за 2022г.	-	-	-	-	-	X	X	-
Итого	5550	за 2023г.	79 955	1 117 079	32 659	(530 400)	-	X	6 879	706 172
	5570	за 2022г.	-	192 800	1 395	(114 240)	-	X	-	79 955

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Всего	5590	-	-	-
в том числе:				
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5591	-	-	-
расчеты с покупателями и заказчиками	5592	-	-	-
прочая задолженность	5593	-	-	-
	5594	-	-	-

Виноградова А.А. (по
доверенности №МС-3 от
01.01.2024г.)
(расшифровка подписи)

Зам. гл. бухгалтера _____
(подпись)

26 марта 2024 г.

6. Затраты на производство (расходы на продажу)*

Наименование показателя	Код	за 2023г.	за 2022г.
Материальные затраты	5610	22 917	11
Расходы на оплату труда	5620	36 373	1 780
Отчисления на социальные нужды	5630	6 132	283
Амортизация	5640	2 782	-
Прочие затраты	5650	392 619	634
Итого по элементам	5660	460 823	2 708
Фактическая себестоимость проданных товаров	5665	3 828 012	-
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	(246 698)	(35 353)
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	4 042 137	(32 645)

* - Для организаций, осуществляющих торговую деятельность добавлена строка 5665, учитывающая фактическую себестоимость товаров

Виноградова А.А. (по
доверенности №МС-3 от
01.01.2024г.)
(расшифровка подписи)

Зам. гл. бухгалтера _____
(подпись)

26 марта 2024 г.

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	-	3 126	(845)	-	2 281

Виноградова А.А. (по
Доверенности №МС-3 от

01.01.2024г.)

(расшифровка подписи)

Зам. гл. бухгалтера

(подпись)

26 марта 2024 г.

8. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Полученные - всего	5800	2 640 000	-	-
в том числе:				
Выданные - всего	5801	-	-	-
в том числе:	5810	500 000	-	-
	5811	-	-	-

Виноградова А.А. (по
доверенности №МС-3 от
01.01.2024г.)
(расшифровка подписи)

Зам. гл. бухгалтера (подпись)

26 марта 2024 г.

9. Государственная помощь

Наименование показателя	Код	за 2023г.		за 2022г.	
Получено бюджетных средств - всего	5900		-		-
в том числе:					
на текущие расходы	5901		-		-
на вложения во внеоборотные активы	5905		-		-
		На начало года	Получено за год	Возвращено за год	На конец года
Бюджетные кредиты - всего	5910		-		-
	5920		-		-
в том числе:					
за 2023г.	5911		-		-
за 2022г.	5921		-		-

Зам. гл. бухгалтера _____
(подпись)

Виноградова А.А. (по
доверенности №МС-3 от
01.01.2024г.)
(расшифровка подписи)

26 марта 2024 г. _____

Пояснительная записка к бухгалтерскому балансу за 2023 г.
ООО «Максимум Спринт»

1. Общие сведения об организации.

Полное наименование организации	Общество с ограниченной ответственностью "Максимум Спринт"
Юридический адрес	195297, Ленинградская область, м.р-н Все- волжский, г.п. Муринское, тер. Транспорт- ная, дом 6, пом. 93
Почтовый адрес	195297, Ленинградская область, м.р-н Все- волжский, г.п. Муринское, тер. Транспорт- ная, дом 6, пом. 93
Уставный капитал, рублей	10 000,00
Основной вид деятельности по ОКВЭД	Торговля розничная легковыми автомобиля- ми и легкими автотранспортными средствами в специализированных магазинах
Реквизиты р/счетов:	р/с 40702810900000011299 (Руб) в АО "АБ "РОССИЯ", БИК:044030861
	р/с 40702810800000001448, Филиал РОС- БАНК Авто ПАО РОСБАНК
	р/с 40702810655000088767 (Руб) в СЕВЕРО- ЗАПАДНЫЙ БАНК ПАО СБЕРБАНК, БИК:044030653
Среднесписочная численность, человек	31

2. Основные показатели деятельности ООО «Максимум Спринт».

2.1. *Выручка от продажи продукции, товаров, работ, услуг за 2023 год по видам (от-
раслям) деятельности (без учета НДС):*

Номенклатурная группа	Сумма, тыс. руб. без НДС
Гарантийные возмещения дилеру	12 106
Реализация новых а/м	2 848 763
Реализация поддержанных а/м	624 649
Агентское вознаграждение	35 058
Доходы от постановки на учет а/м	112
Реализация ЗЧ	21 951
Реализация сервиса и страхования	307 356
Итого	3 849 995

2.2. *Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг за 2023 г.*

Номенклатурная группа	Сумма, тыс. руб. без НДС
Гарантийные возмещения дилеру	10 471
Реализация новых а/м	3 207 438
Реализация подержанных а/м	558 842
Реализация ЗЧ	21 232
Реализация сервиса	30 029
Итого	3 828 012

2.3. Состав коммерческих расходов, тыс. руб.:

Номенклатурная группа	Сумма, тыс. руб.
Агентское вознаграждение	92 785
Амортизация	2 755
Аренда помещений	32 276
ГСМ	206
ЕСН	3 866
Оплата труда	23 243
Информационно-консультационные услуги	500
Командировочные расходы	134
Консалтинговые услуги	13 078
Маркетинговые исследования	1 529
Модернизация ДЦ	1 014
Обслуживание ККМ	32
Охрана труда	13
Расходы на маркетинг	19 704
ПСО	315
Расходы на ИТ	20 531
Расходы на эвакуатор	1 209
Обслуживание ККМ	17
Ремонт и тех. поддержка а/м	852
Транспортный налог	32
Прочие	34
Итого	214 125

2.4. Состав внереализационных доходов и расходов:

Вид дохода (расхода)	Сумма дохода, тыс.руб.	Сумма расхода, тыс.руб.
Проценты по кредитам и займам		29 196
Прочие внереализационные доходы (расходы)	322 076	394
Излишки товаров, выявленные в результате инвентаризации	75	

Услуги банка		2 112
Штрафы, пени и неустойки		9 716
Прочие косвенные расходы		1 156
Итого	322 151	42 574

3. Расшифровка показателей бухгалтерской отчетности:

3.1 Основные средства:

3.1.1 Первоначальная стоимость (оценка) основных средств:

Бухгалтерский учет основных средств осуществляется по нормам ФСБУ 6/2020.

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 (п.12 ФСБУ 6/2020).

В первоначальную стоимость, определенную всеми вышеперечисленными способами, включаются фактические затраты на доставку и доводку объекта, таможенные пошлины и сборы, государственные пошлины за регистрацию прав на недвижимое имущество и иные затраты, упомянутые в ФСБУ 6/2020 «Основные средства»

2.1.1. Принятые организацией сроки полезного использования объектов основных средств (по основным группам);

Сроки полезного использования основных средств определяются приемочной комиссией по каждому объекту основных средств в момент принятия объекта к учету в пределах минимального и максимального сроков полезного использования, установленных для соответствующей амортизационной группы Постановлением Правительства РФ от 1 января 2002 г. № 1 (с зачетом срока полезного использования объекта у предыдущих собственников).

Для объектов, которые не указаны в амортизационных группах, срок полезного использования устанавливается приемочной комиссией в соответствии с техническими условиями и (или) рекомендациями организаций – изготовителей.

Установление срока полезного использования по конкретному объекту оформляется путем включения дополнительных реквизитов в акт приемки-передачи основных средств унифицированной формы № ОС-1.

Объекты со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью менее 100 000 руб. не признаются основными средствами, затраты на их приобретение списываются в расходы текущего периода.

2.1.2. Способы начисления амортизационных отчислений по отдельным группам объектов основных средств.

В организации стоимость амортизируемых основных средств погашается путем начисления амортизации, отражаемой по кредиту счета 02 «Амортизация основных средств».

Способ начисления амортизации по всем группам основных средств линейный:

1 - 6	амортизируются	Способ линейный
7	амортизируются	Способ линейный

8 - 10	амортизируются	Способ линейный
--------	----------------	-----------------

Амортизационные отчисления производятся в течение отчетного года ежемесячно (независимо от избранного способа начисления амортизации) по 1/12 годовой суммы.

Объекты недвижимости, по которым документы переданы на государственную регистрацию права собственности, но по которым не сформирована полная стоимость, не являются амортизируемым объектом. Амортизацию по таким объектам начислять в общем порядке с 1-го числа месяца, следующего за месяцем ввода.

Установление способа начисления амортизации, а также возможность применения повышающих коэффициентов к нормам амортизации по конкретным объектам, амортизируемым способом уменьшаемого остатка, оформляются путем включения дополнительных реквизитов в акт приемки-передачи основных средств унифицированной формы № ОС-1.

3.1. Материально-производственные запасы:

Приобретение сырья и (или) материалов отражается без применения счетов 15 и 16 при этом на счете 10 «Материалы» учитывается фактическая стоимость приобретения. Фактическая стоимость запасов включает затраты на приобретение, переработку и прочие затраты, произведенные в целях доведения запасов до их текущего состояния и места их текущего расположения. Себестоимость запасов не включает расходы по займам и суммовые разницы.

Если сопутствующие и (или) транспортные расходы связаны с приобретением различных видов (партий, групп) запасов, то данные расходы предварительно распределяются пропорционально стоимости видов материально-производственных запасов.

Израсходованные и (или) выбывшие материальные запасы отражаются в бухгалтерском учете способом ФИФО.

АКТИВ	На конец отчетного периода тыс. руб.
Запасы, всего:	292 424
В том числе:	
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	10 374
Товары для перепродажи	199 577
Товары отгруженные	82 473

3.2. Способы учета процентов по кредитам и (или) займам

Расходы по займам отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в том отчетном периоде, к которому они относятся.

Расходы по займам признаются прочими расходами, за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива.

Стр. 1510 Займы и кредиты (краткосрочные обязательства) – 24 048 тыс. руб.

Стр. 1410 Займы и кредиты (долгосрочные обязательства) – 437 768 тыс. руб.

Стр. 1240 Краткосрочные финансовые вложения – отсутствуют

3.3. Оценочные обязательства.

Показатель резерва предстоящих расходов на оплату отпусков равен 2281 тыс. руб..

4. Дебиторская и кредиторская задолженность (на конец отчетного периода).

4.1. Дебиторская задолженность.

Стр. 1230 Дебиторская задолженность – 36 633 тыс. руб.

в т.ч.:

- авансы выданные – 3 807 тыс. руб.
- покупатели и заказчики – 32 826 тыс. руб.

4.2 Кредиторская задолженность.

Стр. 1520 Кредиторская задолженность – 3 428 тыс. руб.

- расчеты по авансам полученным – 2 316 тыс. руб.
- задолженность по платежам в бюджет – 628 тыс. руб.
- задолженность по оплате труда - 3 344 тыс. руб.
- прочие кредиторы - 484 тыс. руб.

5. Информация об учетной политике.

Существенные способы ведения бухгалтерского учета:

- амортизация основных средств и нематериальных активов в бухгалтерском учете начисляется линейным методом в налоговом линейным методом;
- материально-производственные запасы – по методу ФИФО;
- списание материально-производственных запасов в производство, производится по методу ФИФО;
- Финансовый результат от продажи продукции, работ, услуг, товаров определяется методом начисления.

Заместитель главного бухгалтера
(по доверенности № МС-3 от 01.01.2024г.)

Виноградова А.А.