

Акционерное общество

«Челябспецтранс»

ПОЯСНЕНИЯ

К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И

ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

ЗА 2023 ГОД

г. Челябинск

Содержание

1. ОСНОВНЫЕ СВЕДЕНИЯ.....	4
1.1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ.....	4
1.2. ОСНОВНЫЕ ВИДЫ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ.....	4
1.3. ФИЛИАЛЫ И ПРЕДСТАВИТЕЛЬСТВА ОБЩЕСТВА.....	5
1.4. ИНФОРМАЦИЯ ОБ ОРГАНАХ УПРАВЛЕНИЯ.....	5
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.....	6
2.2. ПОСЛЕДСТВИЯ ИЗМЕНЕНИЯ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА.....	7
2.3. ОРГАНИЗАЦИЯ И ФОРМЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА.....	7
2.4. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ.....	7
2.5. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА.....	8
2.6. МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫЕ ЗАПАСЫ.....	8
2.7. НЕЗАВЕРШЕННОЕ ПРОИЗВОДСТВО.....	9
2.8. РАСХОДЫ БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ.....	9
2.9. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ.....	9
2.10. ДЕБИТОРСКАЯ И КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ.....	9
2.11. СОЗДАНИЕ РЕЗЕРВОВ.....	9
2.12. ПОРЯДОК УЧЕТА КРЕДИТОВ И ЗАЙМОВ.....	10
2.13. АРЕНДОВАННЫЕ ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА.....	11
2.14. МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫЕ ЗАПАСЫ, ПРИНЯТЫЕ НА ОТВЕТСТВЕННОЕ ХРАНЕНИЕ.....	11
2.15. ОБЕСПЕЧЕНИЯ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ И ПЛАТЕЖЕЙ ВЫДАННЫЕ И ПОЛУЧЕННЫЕ.....	11
2.16. ПОРЯДОК ФОРМИРОВАНИЯ ДОХОДОВ.....	11
2.17. ПОРЯДОК ФОРМИРОВАНИЯ РАСХОДОВ.....	12
2.18. ПРЕДСТАВЛЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ ПОТОКОВ В ОТЧЕТЕ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ.....	13
2.20. ИНВЕНТАРИЗАЦИЯ ИМУЩЕСТВА И ОБЯЗАТЕЛЬСТВ.....	13
2.21. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ.....	14
2.22. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ.....	14
3. АНАЛИЗ И ОЦЕНКА ФИНАНСОВОГО СОСТОЯНИЯ И РЕЗУЛЬТАТОВ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ.....	14
4. ПОЯСНЕНИЯ ПО СУЩЕСТВЕННЫМ СТАТЬЯМ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА.....	14
4.1. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ.....	14
4.2. РЕЗУЛЬТАТЫ ИССЛЕДОВАНИЙ И РАЗРАБОТОК (НИОКР).....	14
4.3. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА.....	14
4.4. АРЕНДОВАННЫЕ ОС.....	15
4.5. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ.....	15
4.6. ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ.....	15
4.7. ЗАПАСЫ 15	
4.8. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ.....	15
4.9. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА.....	15
4.10. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ.....	15
4.11. НЕРАСПРЕДЕЛЕННАЯ ПРИБЫЛЬ (НЕПОКРЫТЫЙ УБЫТОК).....	15
4.12. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ.....	15
4.13. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ.....	15
4.14. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ В СООТВЕТСТВИИ С ПБУ 8/2010 «ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ».....	16
5. ПОЯСНЕНИЯ К ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ.....	17
5.1. ДОХОДЫ 17	
5.2. РАСХОДЫ 17	
5.3. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ И ПРИМЕНЕНИЕ ПБУ 18/02 «РАСЧЕТ НАЛОГА НА ПРИБЫЛЬ».....	17
5.4. ПРИБЫЛЬ НА АКЦИЮ.....	17
5.5. ФОРМИРОВАНИЕ ОДДС.....	17

6. ПРОЧИЕ ПОЯСНЕНИЯ	18
6.1. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ	18
6.2. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ	18
6.3. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ.....	18
6.4. НАЛОГОВОЕ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВО	18
6.5. УСЛОВНЫЕ ФАКТЫ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	19
6.6. ИНФОРМАЦИЯ ОБ ИСПРАВЛЕНИИ ОШИБОК.....	19
6.7. ИНФОРМАЦИЯ О НЕПРЕРЫВНОСТИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	19
6.8. УЧЕТ АРЕНДЫ.....	19
6.9. УЧЕТ НА ЗАБАЛАНСОВЫХ СЧЕТАХ.....	20
6.10. ИНФОРМАЦИЯ О ЗАТРАТАХ НА ОСВОЕНИЕ ПРИРОДНЫХ РЕСУРСОВ	20
6.11. РЕОРГАНИЗАЦИЯ	20
6.12. ИНФОРМАЦИЯ, ДОПОЛНИТЕЛЬНО РАСКРЫВАЕМАЯ ЛИЗИНГОДАТЕЛЕМ И ЛИЗИНГОПОЛУЧАТЕЛЕМ	20
6.13. СВЕДЕНИЯ О ПРИРОДООХРАННОЙ И ЭКОЛОГИЧЕСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ.....	20
6.14. СВЕДЕНИЯ ОБ ИННОВАЦИЯХ И МОДЕРНИЗАЦИИ ПРОИЗВОДСТВА	20
6.15. СВЕДЕНИЯ О ЗАТРАТАХ НА ПРИОБРЕТЕНИЕ И ПОТРЕБЛЕНИЕ ЭНЕРГЕТИЧЕСКИХ РЕСУРСОВ.....	20
6.16. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ ФОРМИРОВАНИЯ И ДЕЙСТВИЯ СИСТЕМЫ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ	20
7. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ О ФИНАНСОВЫХ РИСКАХ	20

ВВЕДЕНИЕ

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах являются неотъемлемой частью бухгалтерской годовой отчетности АО «Челябспецтранс» (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, а так же Положением по учетной политике, утвержденным приказом АО «Челябспецтранс» № 2 от 29.12.2021г.

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.

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

Акционерное общество «Челябспецтранс» (Общество) сокращенное наименование АО «Челябспецтранс»

ИНН/КПП 7421000337/744801001

Сведения в единый государственный реестр юридических лиц внесены 12 сентября 2002г., за основным государственным регистрационным номером 1027402540230

Адрес места регистрации: 454008, ЧЕЛЯБИНСКАЯ ОБЛАСТЬ, Г.О. ЧЕЛЯБИНСКИЙ, ВН.Р-Н КУРЧАТОВСКИЙ, Г ЧЕЛЯБИНСК, ПР-КТ КОМСОМОЛЬСКИЙ, Д. 10, СТР. 7, ПОМЕЩ. 2, КОМ. 5/1

Почтовый адрес: 454008, ЧЕЛЯБИНСКАЯ ОБЛАСТЬ, Г.О. ЧЕЛЯБИНСКИЙ, ВН.Р-Н КУРЧАТОВСКИЙ, Г ЧЕЛЯБИНСК, ПР-КТ КОМСОМОЛЬСКИЙ, Д. 10, СТР. 7, ПОМЕЩ. 2, КОМ. 5/1

Среднесписочная численность сотрудников Общества составила:

На 31.12.21	На 31.12.22	На 31.12.23
1 чел.	1 чел.	1 чел.

1.2. Основные виды деятельности

Основным видом деятельности Общества является:

- 45.20 Техническое обслуживание и ремонт автотранспортных средств

1.3. Филиалы и представительства Общества

АО «Челябспецтранс» не имеет филиалов и представительств.

1.4. Информация об органах управления

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

Генеральный директор Общества – Черных Станислав Александрович (протокол заседания совета директоров от 12.01.2023г.

Совет директоров избран 02 июня 2023 года в составе:

Черных С.А. – генеральный директор;

Нестеров И.В. – член совета директоров, председатель;

Глазырина Н.В. - член совета директоров;

Месеняшин Т.Г. - член совета директоров;

Сагитова А.С. - член совета директоров.

Бенефициарные владельцы, определенные по доле участия в уставном капитале:

Черных С.А., гражданин Российской Федерации;

Нестеров И.В., гражданин Российской Федерации;

Месеняшин Т.Г., гражданин Российской Федерации;

Список аффилированных лиц:

тыс. руб.

Полное фирменное наименование фамилия, имя, отчество (для физического лица) аффилированного лица	Место нахождения юридического лица /место жительства физического лица указывается только с его согласия	Основание в силу которого лицо признается аффилированным	Дата наступления основания	Доля участия в уставном капитале аффилированного лица	2022г.	2023г.
Нестеров И.В.		председатель совета директоров, держатель акций	18.05.17	24,5%	171	171
Черных С.А.		член совета директоров, держатель акций, ген.директор	06.08.14	29,99%	210	210
Месеняшин Т.Г.		член совета директоров, держатель акций	18.05.17	29,99%	210	210

1.5. Структура уставного капитала

Уставный капитал Общества в соответствии с Уставом составляет 700 000 руб.

1.6. Информация об аудитор

Аудиторская организация: ООО "ВИЛАНА", ОГРН 1087451015783, член саморегулируемой организации аудиторов Ассоциации «Содружество», ОРНЗ 12006011867

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 АО «Челябспецтранс» № 2 от 29.12.2021г.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества составлена исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06 декабря 2011 г. № 402-ФЗ и Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Министерства финансов РФ от 29 июля 1998 г. № 34н, а также Положения по учетной политике, утвержденного приказом АО «Челябспецтранс» № 2 от 29.12.2021г.

В соответствии с пунктом 1 статьи 12 Федерального закона № 402 -ФЗ, объекты бухгалтерского учета подлежат денежному измерению.

Числовые показатели выражены в тысячах российских рублей.

Оценка активов и обязательств производится по фактическим затратам.

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

В 2023г. действовала Учетная политика, утвержденная приказом генерального директора Общества № 2 от 29.12.2021, составленная 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.

При подготовке бухгалтерской отчетности присутствуют существенные сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности, т. к. получен убыток в сумме 166 т. р. и по состоянию на 31.12.2023г. текущие обязательства в сумме 1154 т. р. превысили сумму дебиторской задолженности в сумме 0 т. р. на 1154 т. р.

Несмотря на это, АО «Челябспецтранс» планирует возобновление деятельности.

Основной вид деятельности Общества — это техническое обслуживание и ремонт автотранспортных средств, который на сегодня, востребован.

АО «Челябспецтранс» в 2023 году рассматривало стратегию возобновления деятельности через работу с франшизными сетями. Основа такого рынка — это независимые автосервисы с оборотом до 2-3 млн рублей в месяц, которые работают обособленно от других.

В этой стратегии есть определенные преимущества, главный из них — это самостоятельность предприятия. Организация не оплачивает паушальный взнос, роялти, другие расходы, не зависит от мнения партнера и не обязан придерживаться стандартов, по которым работает сеть.

Но как показала практика данная стратегия имела свои минусы. Один из них ограниченные возможности для развития. Развитие сдерживает, нехватка актуальных IT-инструментов для эффективного управления бизнес-процессами и маркетингом.

Еще один минус — повышенная уязвимость к кризисам. Чем меньше пул партнеров, тем сложнее может быть, например, приобрести запчасти, на складах явный дефицит в связи с введением санкций против России странами Запада и последовавшим за этим ответом в виде контрсанкций.

По этим причинам, АО «Челябспецтранс» в 2023г. не смогло в планируемых объемах возобновить свою деятельность.

Стратегия развития АО «Челябспецтранс» на 2024 год предусматривает использование модели подписки Wilgood Soft . АО «Челябспецтранс» может использовать IT-решения и инструменты, с

которыми работают франчайзи крупных сетей. При этом вступать во франшизу необязательно. Не нужно вкладываться в переоборудование точек, в ремонт, оплачивать роялти и паушальный взнос. Достаточно платить лицензию за использование IT-системы, что значительно сокращает расходы предприятия.

Другим важным фактором для возобновления деятельности АО «Челябспецтранс», является запуск правительством РФ программ, которые должны помочь отечественным компаниям в ситуации экономической неопределенности.

Определенно облегчает возобновление производственной деятельности возможность привлечение заемных средств по процентной ставке заметно ниже чем в 2023 г. даже в случае отсутствия залога.

В 2023 году организация не имела бюджетных и целевых средств, а также государственной помощи.

В 2023 году организация не имела научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ, договоры строительного подряда не заключались.

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 (или) движения денежных средств.

2.2. Последствия изменения законодательства

Нормы учетной политики применяются, начиная с 1 января 2022 года. Изменения, внесенные в учетную политику в связи с вступлением с 2022 года в силу ФСБУ 6/2020, ФСБУ 25/2018, ФСБУ 27/2021, ФСБУ 26/2020 применяются перспективно, (без пересчета показателей прошлых лет).

2.3. Организация и формы бухгалтерского учета

Ведение бухгалтерского учета в 2023 году осуществлялось в соответствии со способами, указанными в Учетной политике Общества, утверждённой Приказом генерального директора 2 от 29.12.2021г. в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008), утвержденным Приказом Минфина России от 06.10.2008 г. № 106н.

Ведение бухгалтерского и налогового учета, формирование регистров налогового и бухгалтерского учета осуществляется с применением программных продуктов: **1С: Предприятие 8.3**

Бухгалтерский отчет сформирован исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона от 06.12.2011 г. № 402 «О бухгалтерском учете» и Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина РФ от 29.07.1998 г. № 34н.

Общество ведет учет активов, обязательств, фактов хозяйственной жизни, источников финансирования, доходов, расходов и иных объектов бухгалтерского учета на основе Рабочего плана счетов бухгалтерского учета, разработанного на основе типового Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкции по его применению, утвержденных приказом МФ РФ от 31.10.2000 №94н.

Ведение бухгалтерского учета возложено на генерального директора.

2.4. Нематериальные активы

В соответствии с пунктами 6,7 ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов», нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальная стоимость нематериальных активов определяется как сумма, исчисленная в денежном выражении, равная величине оплат в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности, уплаченной или начисленной Обществом при приобретении, создании актива и обеспечении условий для использования актива в запланированных целях.

В соответствии с пунктом 28 ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов», амортизация нематериальных активов с определенным сроком полезного использования осуществляется линейным способом.

2.5. Основные средства

При принятии к бухгалтерскому учету активов в качестве основных средств Общество руководствуется критериями, указанными в ФСБУ 6/2020 "Основные средства", утвержденного приказом Минфина России 17.09.2020 N 204Н, а именно:

- а) объект 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).

При этом затраты на приобретение, создание таких активов, если их размер не превышает 100 тыс. рублей за единицу признаются расходами периода, в котором они понесены. Для обеспечения контроля за сохранностью, стоимость таких активов принимается на забалансовый учет на счете 012.

Оценка основных средств при принятии к учету

Первоначальная стоимость основных средств определяется в упрощенном порядке:

- в суммах, уплаченных и (или) подлежащих уплате поставщику (продавцу, подрядчику) при осуществлении капитальных вложений, без учета скидок, уступок, вычетов, премий, льгот;
- при полной или частичной оплате не денежными средствами — исходя из балансовой стоимости передаваемых в оплату активов, фактических затрат на выполнение работ, оказание услуг.

Затраты, указанные в пп. «б»–«з» п. 10 ФСБУ 26/2020, в первоначальную стоимость ОС не включаются, а признаются расходами периода, в котором понесены.

Амортизация

Амортизация по всем объектам основных средств начисляется линейным методом с 1 числа месяца, следующего за месяцем принятия к учету (выбытия).

Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды.

Ожидаемый период эксплуатации объекта с учетом производительности или мощности определяется на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1.

При этом в отношении объектов ОС, эксплуатировавшихся предыдущими собственниками, учитывается срок их фактического использования на дату принятия к учету.

Срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации проверяются ежегодно и при наличии признаков изменения.

Выбытие объектов основных средств

Доходы и расходы от реализации и от ликвидации основных средств подлежат включению в составе прочих доходов и расходов отчета о прибылях и убытках Общества.

Расходы по ремонту и обслуживанию

Резервный фонд на ремонт основных средств не создается. Расходы по ремонту и обслуживанию основных средств признаются в том отчетном периоде, в котором они были понесены. Фактические расходы, связанные с проведением текущего и капитального ремонтов основных производственных фондов, включаются в себестоимость работ, услуг по окончании работ.

2.6. Материально-производственные запасы

Учет материально-производственных запасов осуществляется в соответствии с требованиями Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденного приказом Минфина РФ от 15.11.2019 г. № 180н.

В свете нового стандарта запасы -это активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев.

В качестве материально-производственных запасов принимаются активы:

Используемые в качестве сырья и материалов, и т.п. при производстве продукции, предназначенной для продажи (выполнения работ, оказания услуг);

предназначенные для продажи;
используемые для управленческих нужд организации.
объекты незавершенного производства и недвижимость для продажи.

Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости. Фактической себестоимостью материально-производственных запасов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на приобретение за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов.

Товары учитываются по фактической себестоимости, которая включает затраты, связанные с приобретением.

Организация не применяет ФСБУ 5/2019 "Запасы" к запасам, предназначенным для управленческих нужд. Затраты, подлежащие включению в стоимость таких запасов согласно данному ФСБУ, учитываются в расходах периода, в котором они понесены.

Величина обесценения запасов признается расходом периода, в котором создан (увеличен) резерв под их обесценение.

Запасы оцениваются по наименьшей из следующих величин:
фактическая себестоимость запасов;
чистая стоимость продажи запасов.

Резерв под обесценение создается в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи.

Величина восстановления резерва под обесценение запасов относится на уменьшение суммы расходов, признанных в этом же периоде в соответствии с подпунктом "а" пункта 43 настоящего Стандарта.

2.7. Незавершенное производство

В отчетном периоде у Общества отсутствует незавершенное производство.

2.8. Расходы будущих периодов

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.

Обществом выделяются следующие расходы, классифицируемые, как расходы будущих периодов: программные продукты, лицензии, сертификация, страхование, оплата отпускных и другие.

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».

2.9. Финансовые вложения

Обществом не осуществляются финансовые вложения.

2.10. 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.

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.

2.11. Создание резервов

2.11.1 Создание резервов по сомнительным долгам

Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода.

Проверке подлежит дебиторская задолженность юридических и физических лиц, возникшая по любым основаниям.

При квалификации задолженности в качестве сомнительной учитываются следующие обстоятельства:

- нарушение должником сроков исполнения обязательства;
- значительные финансовые затруднения должника, ставшие известными из СМИ или других источников;
- возбуждение процедуры банкротства в отношении должника.

Если имеется информация, с высокой степенью надежности подтверждающая отсутствие возможности исполнения обязательства должником, задолженность признается сомнительной независимо от наличия и периода просрочки и иных обстоятельств. Решение о создании резерва в таком случае утверждается руководителем организации.

Если на отчетную дату у организации имеется уверенность в погашении конкретной просроченной дебиторской задолженности, то задолженность не признается сомнительной и резерв по ней не создается. Соответствующее решение утверждается руководителем организации.

Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения

2.11.2 Создание резервов предстоящих расходов (оплаты отпусков).

Оценочное обязательство по предстоящей оплате отпусков создается по состоянию на промежуточные отчетные даты и на 31 декабря отчетного года.

4.2.2. Оценочное обязательство по предстоящей оплате отпусков определяется по формуле:

$$\text{ОценОбяз} = \text{СрЗар}_1 \times \text{Дн}_1 \times (1 + \text{СтВз}_1 / 100) + \text{СрЗар}_2 \times \text{Дн}_2 \times (1 + \text{СтВз}_2 / 100) + \dots + \text{СрЗар}_i \times \text{Дн}_i \times (1 + \text{СтВз}_i / 100) + \dots + \text{СрЗар}_n \times \text{Дн}_n \times (1 + \text{СтВз}_n / 100),$$

где ОценОбяз — величина оценочного обязательства организации на соответствующую отчетную дату;

СрЗар_і — средний дневной заработок і-го работника, исчисленный по состоянию на отчетную дату в соответствии с Положением об особенностях порядка исчисления средней заработной платы (утв. Постановлением Правительства РФ от 24.12.2007 № 922);

Дн_і — количество календарных дней отпуска, на которые і-й работник имеет право по состоянию на отчетную дату;

СтВз_і — суммарная ставка взносов во внебюджетные фонды (в процентах), применяемая к выплатам і-му работнику с 1-го числа следующего месяца;

n – количество работников на отчетную дату.

4.2.3 Если на отчетную дату величина оценочного обязательства по предстоящим выплатам отпускных работникам по данным бухгалтерского учета меньше, чем величина оценочного обязательства, определенная по приведенной формуле, оценочное обязательство увеличивается на разницу между этими величинами. Доначисленная сумма оценочного обязательства относится на расходы по обычным видам деятельности.

4.2.4 Если на отчетную дату величина оценочного обязательства по предстоящим выплатам отпускных работникам по данным бухгалтерского учета больше, чем величина оценочного обязательства, определенная по приведенной формуле, то оценочное обязательство уменьшается на разницу между этими величинами. Списанная сумма оценочного обязательства относится на прочие доходы

В отчетном периоде у Общества отсутствовали условия для создания резервов

- по сомнительной дебиторской задолженности;
- резервов предстоящих расходов (оплаты отпусков).

2.12. 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.

Задолженность по полученному займу и/или кредиту отражается Обществом в сумме фактически получивших денежных средств.

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

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

2.13. Арендованные основные средства

Арендатор в момент получения актива признает в бухучёте право пользования им и обязательство по аренде.

Учёт права пользования активом

Право пользования активом (ППА) учитывается по правилам, установленным для основных средств и капитальных вложений (пункт 10 ФСБУ 25/2018). ППА при его формировании учитывается у арендатора в балансе в составе внеоборотных активов на счете 08.

Для этого заведены отдельные субсчета:

08.04.2 «Капитальные вложения в арендованное имущество»

01.03 «Аренднованное имущество» учет ППА в качестве ОС

02.03 «Амортизация арендованного имущества».

Стоимость ППА складывается из следующих частей (п. 13 ФСБУ 25/2018):

1. Первоначальной оценки обязательства по аренде.
 2. Арендных платежей, произведённых «авансом» — до передачи или непосредственно в дату передачи предмета аренды.
 3. Затрат арендатора на доставку предмета аренды, установку, монтаж, настройку и другие подобные работы.
 4. Оценочных обязательств арендатора.
- Забалансовый счет 001 – получен предмет аренды.

Арендуемые Обществом основные средства отражаются на забалансовом счете 001 в оценке:
- принятой в договоре.

Аренднованные земельные участки отражаются по кадастровой стоимости.

2.14. Материально-производственные запасы, принятые на ответственное хранение

Материально-производственные запасы, принятые на ответственное хранение, учитываются на забалансовом счете 002 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.

2.15. 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 008, 009 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.

2.16. 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).

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 связанные 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 от неустойки за 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).

2.17. 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 получением доходов по обычным видам деятельности.

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

Прямые затраты - это расходы, связанные с оказанием отдельных видов услуг, которые могут быть непосредственно (прямо) включены в их себестоимость. Прямые расходы, связанные непосредственно с оказанием услуг, отражаются по дебету счета 20 «Основное производство». К ним относятся:

расходы на оплату труда работников, непосредственно участвующих в оказании услуг, и начисленные на такую оплату страховые взносы;

- расходы на приобретение материалов, используемых при оказании услуг;

- амортизация ОС, непосредственно используемых при оказании услуг;

- расходы на оплату работ (услуг) сторонних организаций, непосредственно используемых при оказании услуг;
 - другие расходы, непосредственно связанные с оказанием услуг.
- Управленческие расходы собираются на отдельном аналитическом счете 26 «Общехозяйственные расходы» и отражаются в составе строки 2220 «Управленческие расходы» отчета о финансовых результатах Общества.

2.18. Представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств

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, возникающая 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.

2.19. Учет расчетов по налогу на прибыль

При учете расчетов по налогу на прибыль Общество применяет ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль», при возникновении разниц в бухгалтерском и налоговом учете, образовавшиеся в результате применения различных правил признания доходов и расходов, которые установлены в нормативных правовых актах по бухгалтерскому и налоговому учету.

К постоянным разницам относятся:

- расходы учитываемых при формировании бухгалтерской прибыли (убытка), над расходами, принимаемыми для целей налогообложения, по которым предусмотрены ограничения по расходам;
- расходы связанных с передачей на безвозмездной основе имущества (товаров, работ, услуг), в сумме стоимости имущества (товаров, работ, услуг) и расходов, связанных с этой передачей непризнанные для целей налогообложения;
- убытки перенесенные на будущее, которые по истечении определенного времени, согласно законодательству Российской Федерации о налогах и сборах, уже не может быть приняты в целях налогообложения как в отчетном, так и в последующих отчетных периодах.

Под временными разницами понимаются доходы и расходы, формирующие бухгалтерскую прибыль (убыток) в одном отчетном периоде, а налоговую базу по налогу на прибыль - в другом или в других отчетных периодах, а также результаты операций, не включаемые в бухгалтерскую прибыль (убыток), но формирующие налоговую базу по налогу на прибыль в другом или в других отчетных периодах.

Временная разница по состоянию на отчетную дату определяется как разница между балансовой стоимостью актива (обязательства) и его стоимостью, принимаемой для целей налогообложения.

В бухгалтерском учете постоянные разницы учитываются на счете 99 «Прибыль и убытки».

Временные разницы на счетах 09 «Отложенные налоговые активы» и 77 «Отложенные налоговые обязательства»

Аналитический учет отложенных налоговых активов и обязательств в бухгалтерском учете ведется по видам, по которым возникли разницы.

2.20. 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.

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

По состоянию на 31.12.2023 ОС – отсутствуют

По состоянию на 31.12.2023 запасы – отсутствуют

По состоянию на 31.12.2023 обязательства с покупателями и поставщиками – отсутствуют.

2.21. 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.

Операционные сегменты Общества в отчетном периоде отсутствуют.

2.22. 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.

3. Анализ и оценка финансового состояния и результатов деятельности

За отчетный период АО «Челябспецтранс» выполнены работы на общую сумму 0,00 руб. (без НДС)

По итогам работы за 2023 год убыток составил – 133 тыс. руб.

Величина чистых активов по состоянию на 31.12.2022г. составила -954 тыс. руб., по состоянию на 31.12.2023г. -1 087тыс. руб.

Общая валюта баланса увеличилась на 33тыс.руб., темпы прироста выручки составили 0%

Изменений в структуре формирования статей актива и пассива баланса не произошло.

Темп прироста управленческих расходов составил -3%

Анализ финансового состояния и результатов деятельности показывает недостаточную эффективность управления предприятием, однако положительным фактом является то, что прирост расходов составляет отрицательное значение.

4. Пояснения по существенным статьям бухгалтерского баланса

4.1. Нематериальные активы

По состоянию на 31.12.2022, 31.12.2023 отсутствуют.

4.2. Результаты исследований и разработок (НИОКР)

По состоянию на 31.12.2022, 31.12.2023 отсутствуют.

4.3. Основные средства

По состоянию на 31.12.2022, 31.12.2023 отсутствуют.

4.4. Арендованные ОС

По состоянию на 31.12.2022, 31.12.2023 отсутствуют.

4.5. Долгосрочные финансовые вложения

По состоянию на 31.12.2022, 31.12.2023 отсутствуют.

4.6. Прочие внеоборотные активы

По состоянию на 31.12.2022, 31.12.2023 отсутствуют.

4.7. Запасы

По состоянию на 31.12.2022, 31.12.2023 отсутствуют.

4.8. Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность по состоянию на 31.12.2022г, 31.12.23г. отсутствует.

4.9. Денежные средства

Организация раскрывает состав денежных средств и денежных эквивалентов в приложении к бухгалтерской отчетности (Отчет о движении денежных средств).

Структура денежных средств представлена ниже:

Наименование	Остаток на 01.01.23, руб.	Поступило, руб.	Израсходовано, руб.	Остаток на 31.12.23, руб.
Расчетный счет 40702810101000301973 в банке «Снежинский» АО БИК 047501799	101,50	167890,00	167802,65	188,85
Итого:	101,50	167890,00	167802,65	188,85

4.10. Уставный капитал и резервы

Уставный капитал Общества в соответствии с Уставом составляет 700 тыс. руб.

Резервный капитал сформирован в полном объеме в соответствии с Уставом Общества в размере 5% от суммы уставного капитала, что составляет 35 тыс. руб.

4.11. Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)

Непокрытый убыток по состоянию на 01.01.2022 г. составил 1865 тыс. руб., по состоянию на 31.12.2023г. 1 998 тыс. руб.

4.12. Кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками по состоянию на 31.12.2022г, 31.12.23г. отсутствует.

4.13. Кредиты и займы

	На 31.12.2022, руб.	На 31.12.2023, руб.
– о наличии и изменении величины обязательств по займам (кредитам);	988 000,00	1 154 000,00
– о суммах процентов, причитающихся к оплате займодавцу (кредитору), подлежащих включению в стоимость инвестиционных активов;	0	0
– о суммах расходов по займам, включенных в прочие расходы;	0	0

– о величине, видах, сроках погашения выданных векселей, выпущенных и проданных облигаций;	0	0
– о сроках погашения займов (кредитов);	До востребования	До востребования
– о суммах дохода от временного использования средств полученного займа (кредита) в качестве долгосрочных и (или) краткосрочных финансовых вложений, в том числе учтенных при уменьшении расходов по займам, связанных с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива;	0	0
– о суммах, включенных в стоимость инвестиционного актива процентов, причитающихся к оплате заимодавцу (кредитору), по займам, взятым на цели, не связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива.	0	0
– о наличии и изменении величины обязательств по займам (кредитам);	988 000,00	1 154 000,00
– о суммах процентов, причитающихся к оплате заимодавцу (кредитору), подлежащих включению в стоимость инвестиционных активов;	0	0

тыс.руб.

Расшифровка	на 31.12.22	на 31.12.23
Стр.1410 Долгосрочные заемные средства	818	673
<i>в том числе:</i>		
ООО «Чавдар»	230	230
ООО «ЮУТС»	588	758
Стр.1510 Краткосрочные заемные средства	170	166
ООО «ЮУТС»	170	166

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

К оценочным обязательствам в Обществе относится формируемый резерв по отпускам согласно п. 4.2 Учетной политики. Указанный резерв рассчитывается по состоянию на промежуточные отчетные даты и на 31 декабря отчетного года и определяется по формуле:

$$\text{ОценОбяз} = \text{СрЗар}_1 \times \text{Дн}_1 \times (1 + \text{СтВз}_1 / 100) + \text{СрЗар}_2 \times \text{Дн}_2 \times (1 + \text{СтВз}_2 / 100) + \dots + \text{СрЗар}_i \times \text{Дн}_i \times (1 + \text{СтВз}_i / 100) + \dots + \text{СрЗар}_n \times \text{Дн}_n \times (1 + \text{СтВз}_n / 100),$$

где ОценОбяз — величина оценочного обязательства организации на соответствующую отчетную дату;

СрЗар_і — средний дневной заработок і-го работника, исчисленный по состоянию на отчетную дату в соответствии с Положением об особенностях порядка исчисления средней заработной платы (утв. Постановлением Правительства РФ от 24.12.2007 № 922);

Дн_і — количество календарных дней отпуска, на которые і-й работник имеет право по состоянию на отчетную дату;

СтВз_і — суммарная ставка взносов во внебюджетные фонды (в процентах), применяемая к выплатам і-му работнику с 1-го числа следующего месяца;

n – количество работников на отчетную дату.

В бухгалтерском учете созданный резерв учитывается на счете 96 «Резерв предстоящих расходов».

В 2023 г. величина резерва, рассчитанного по указанной формуле составила 0 рублей.

Резерв по сомнительным долгам формируется согласно п. 4.1 Учетной политики, и рассчитывается на основе квалификации части дебиторской задолженности как сомнительной, в связи

с отсутствием дебиторской задолженности, размер резерва в 2023г. составил 0 рублей.

5. Пояснения к Отчету о финансовых результатах

5.1. Доходы

Доходы от обычной деятельности, от участия в других организациях, прочие доходы, проценты к получению за 2022, 2023гг. отсутствуют

5.2. Расходы

Прямые расходы, коммерческие расходы, проценты к уплате, прочие расходы за 2022, 2023гг. отсутствуют.

Расшифровка управленческих расходов за 2022, 2023 год.

	2022г.	2023г.
Расходы на проведение обязательного аудита	50 тыс. руб.	45 тыс. руб.
Расходы на ведение реестра акционеров	41 тыс. руб.	38 тыс. руб.
Расходы на проведение ежегодного собрания акционеров	79 тыс. руб.	81 тыс. руб.
Расчетно-кассовое обслуживание	2 тыс. руб.	2 тыс. руб.
Итого	172 тыс. руб.	166 тыс. руб.

Вознаграждение основному управленческому персоналу не производилось.

5.3. Налог на прибыль и применение ПБУ 18/02 «Расчет налога на прибыль»

Налог на прибыль за 2022, 2023гг. отсутствует.

Организацией по данным бухгалтерского учета был получен убыток в сумме 166 тыс. руб. По данным налогового учета был выявлен убыток в такой же сумме.

Исчислена сумма условного дохода по налогу на прибыль с убытка, полученного за отчетный период по данным бухучета в размере 33,2 тыс. руб.;

Начислен отложенный налоговый актив с суммы налогового убытка за отчетный период в сумме 33,2 тыс. руб.

По мере погашения убытка, полученного за предыдущий отчетный период, будет происходить списание соответствующей суммы отложенного налогового актива. При этом будут уменьшены налоговые обязательства по налогу на прибыль.

5.4. Прибыль на акцию

На начало и на конец отчетного периода Общество не имело ценных бумаг с разводняющим эффектом, таким образом, разводненная прибыль на акцию не рассчитывалась.

Базовая прибыль (убыток) на акцию определяется как отношение базовой прибыли (убытка) отчетного периода к средневзвешенному количеству обыкновенных акций, находящихся в обращении в течение отчетного периода.

Базовая прибыль (убыток) на акцию= $(-)$ 133 тыс. руб./700 000шт= $(-)$ 0,19 руб. за 2023 год

Базовая прибыль (убыток) на акцию= $(-)$ 138 тыс. руб./700 000шт= $(-)$ 0,20 руб. за 2022 год

5.5. Формирование ОДДС

Поступления от текущей 0 рублей, платежи по текущим операциям сложились из оплаты поставщикам 164тыс. руб. – оплата за услуги ведения реестра акционеров, проведение общего собрания, обязательного аудита, и прочих платежей в размере 2тыс. руб. – оплата за расчетно-кассовое обслуживание.

Инвестиционных операций не осуществлялось.

Поступления от финансовых операций – получение краткосрочных займов в размере 166 тыс. руб., платежей не осуществлялось.

Остаток денежных средств на 01.01.2022 – 0 тыс. руб., на 31.12.2023 – 0 тыс. руб.

6. Прочие пояснения

6.1. Связанные стороны

В отчетном периоде операций со связанными сторонами не производилось. Связанные стороны определенные по доле участия в уставном капитале более 25%:

- Месеняшин Т.Г.
- Черных С.А.

6.2. 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.

Президент РФ 24.02.2022г. принял решение о проведении специальной военной операции на территории ДНР и ЛНР.

В отношении РФ вводятся ограничительные санкции.

Руководство Общества проводит постоянный мониторинг изменений микро- и макроэкономических условий, а так же их влияние на финансовое положение и результаты деятельности Общества.

На текущий момент Общество не может точно и надежно оценить в денежном выражении влияние данных событий на свое финансовое положение.

Споры, связанные с применением налогового законодательства - экономические споры по административным и иным публичным правоотношениям (исключая споры об административных правонарушениях) отсутствуют.

Иные факты хозяйственной деятельности Общества, которые оказали или могут оказать существенное влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за 2023, рассмотренные согласно перечню, указанному в ПБУ 7/98 «События после отчетной даты», отсутствуют.

6.3. Информация по сегментам.

Общество не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг, информацию по сегментам не раскрывает.

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.

Операционные сегменты Общества в отчетном периоде отсутствуют.

6.4. Налоговое законодательство

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство 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 Российской 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 сомнений, могут быть оспорены в настоящее время. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверки 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, валютным и таможенным

законодательством, является высокой.

6.5. 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. Условные факты хозяйственной деятельности отсутствуют.

6.6. Информация об исправлении ошибок

Ошибок прошлых периодов не выявлено.

6.7. Информация о непрерывности деятельности

Чистые активы на начало и конец 2023 года имеют отрицательное значение:

- на 01.01.2023 -954 тыс. руб.

- на 31.12.2023 -1 087 тыс. руб.

Отрицательный финансовый результат связан с отсутствием производственной деятельности, выручка за 2023 год составила 0,00 тыс. руб., текущие затраты составили 166 тыс. руб.

Показатели финансового состояния Общества имеют отрицательное значение.

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.

Основной вид деятельности АО «Челябспецтранс» — это техническое обслуживание и ремонт автотранспортных средств, который на сегодня востребован.

АО «Челябспецтранс» в 2023 году рассматривало стратегию возобновления деятельности через работу с франшизными сетями. Основа такого рынка — это независимые автосервисы с оборотом до 2-3 млн. рублей в месяц, которые работают обособленно от других.

В этой стратегии есть определенные преимущества, главный из них — это самостоятельность предприятия. Организация не оплачивает паушальный взнос, роялти, другие расходы, не зависит от мнения партнера и не обязан придерживаться стандартов, по которым работает сеть.

Но как показала практика данная стратегия имела свои минусы. Один из них ограниченные возможности для развития. Развитие сдерживает, нехватка актуальных IT-инструментов для эффективного управления бизнес-процессами и маркетингом.

Еще один минус — повышенная уязвимость к кризисам. Чем меньше пул партнеров, тем сложнее может быть, например, приобрести запчасти, на складах явный дефицит в связи с введением санкций против России странами Запада и последовавшим за этим ответом в виде контрсанкций.

По этим причинам, АО «Челябспецтранс» в 2023г. не смогло в планируемых объемах возобновить свою деятельность.

Стратегия развития АО «Челябспецтранс» на 2024 год предусматривает использование модели подписки Wilgood Soft . АО «Челябспецтранс» может использовать IT-решения и инструменты, с которыми работают франчайзи крупных сетей. При этом вступать во франшизу необязательно. Не нужно вкладываться в переоборудование точек, в ремонт, оплачивать роялти и паушальный взнос. Достаточно платить лицензию за использование IT-системы, что значительно сокращает расходы предприятия.

Другим важным фактором для возобновления деятельности АО «Челябспецтранс», является запуск правительством РФ программ, которые должны помочь отечественным компаниям в ситуации экономической неопределенности.

Определенно облегчает возобновление производственной деятельности возможность привлечение заемных средств по процентной ставке заметно ниже чем в 2023 г. даже в случае отсутствия залога.

6.8. Учет аренды

Общество не сдает в аренду имущество.

6.9. Учет на забалансовых счетах

Остаток по счету 001 Арендованные основные средства по состоянию на 31.12.2022г, 31.12.23г. отсутствует.

Остаток по счету 002 Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение по состоянию на 31.12.2022г, 31.12.23г. отсутствует.

Остаток по счету 006 Бланки строгой отчетности по состоянию на 31.12.2022г, 31.12.23г. отсутствует.

Остаток по счету 007 Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов по состоянию на 31.12.2022г, 31.12.23г. отсутствует.

Остаток по счету 008 Обеспечения обязательств и платежей полученные по состоянию на 31.12.2022г, 31.12.23г. отсутствует.

Остаток по счету 009 Обеспечения обязательств и платежей выданные по состоянию на 31.12.2022г, 31.12.23г. отсутствует.

Остаток по счету 013 Инструменты, инвентарь, спецодежда, спецоснастка, тара, переданные в эксплуатацию по состоянию на 31.12.2022г, 31.12.23г. отсутствует.

6.10. Информация о затратах на освоение природных ресурсов

Освоение природных ресурсов в отчетном периоде не осуществлялось

6.11. Реорганизация

Не проводилось и не планируется

6.12. Информация, дополнительно раскрываемая лизингодателем и лизингополучателем

Общество не заключало договоры лизинга.

6.13. Сведения о природоохранной и экологической деятельности

Общество не осуществляет природоохранную и экологическую деятельность.

6.14. Сведения об инновациях и модернизации производства

Общество не осуществляет инновационную деятельность и модернизацию производства.

6.15. Сведения о затратах на приобретение и потребление энергетических ресурсов

Общество не приобретает энергетические ресурсы, в связи с отсутствием производственной деятельности.

6.16. Основные принципы формирования и действия системы внутреннего контроля

Обществом разработано Положение о внутреннем финансовом контроле, утверждено приказом № 1 от 07.08.2014

7. Раскрытие информации о финансовых рисках

Рыночные риски для деятельности АО «Челябспецтранс» минимальны.

На протяжении последних 25 лет ситуация складывалась таким образом, что выбытие парка не превышало 0,1% в год (т.е. 1 автомобиль на 1000) при нормальном выбытии — 5-6% в год. В связи с этим средний возраст парка составляет 13-15 лет; структура завозимых иномарок также характеризуется большим сроком эксплуатации. Это оказывает очень сильное влияние на формирование спроса и предложения на рынке автосервисных услуг.

Старение автомобильного парка повышает спрос на услуги автосервиса, однако в данном случае происходит смещение в структуре спроса и оказываемых услуг в сторону ремонта и сокращения доли технического обслуживания.

Правовые риски от введения заградительных пошлин и запрета на ввоз некоторых видов товаров нивелируются запуском системы параллельного импорта. Система деловых связей России с новыми странами-контрагентами, заместившими прежних (в основном западных), практически сформирована.

