

**Пояснения к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах ООО  
«ТТК-Транс» (ОРГН 1027707003279, ИНН 7707310419) за 2023 год.**

1.1. Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности ООО «ТТК-Транс» за 2023 год, сформированной Обществом исходя из действующего законодательства в Российской Федерации.

Числовые показатели бухгалтерской отчетности представлены в единицах измерения: тыс. руб.

Дата (число, месяц, год)

Организация Общество с ограниченной ответственностью «ТТК-Транс» по ОКПО  
Идентификационный номер налогоплательщика \_\_\_\_\_ ИНН  
Вид экономической деятельности Деятельность вспомогательная прочая, связанная с перевозками по ОКВЭД  
Организационно-правовая форма / форма собственности \_\_\_\_\_ по ОКОПФ / ОКФС  
Общество с ограниченной ответственностью / Частная собственность  
Единица измерения: в тыс. руб. по ОКЕИ  
Местонахождение (адрес): 127055, Город Москва, ул. Бутырский Вал, д. 68/70, стр. 1, этаж 4, офис 56-77

Коды		
31	12	2023
59129338		
7707310419		
52.29		
12300		16
384		

## 1. ОСНОВНЫЕ СВЕДЕНИЯ

### 1.1. Общая информация.

Полное наименование Общества: Общество с ограниченной ответственностью «ТТК-Транс».

Сокращенное наименование ООО «ТТК-Транс».

Юридический адрес: 127055, Город Москва, ул. Бутырский Вал, д. 68/70, стр. 1, этаж 4, офис 56-77

Почтовый адрес: 127055, Город Москва, ул. Бутырский Вал, д. 68/70, стр. 1, этаж 4, офис 56-77

Дата государственной регистрации: 03.09.2002 года.

ОГРН: 1027707003279

ИНН: 7707310419

КПП: 770701001

### 1.2. Основные виды деятельности.

Основным видом деятельности Общества является Деятельность вспомогательная прочая, связанная с перевозками (ОКВЭД 52.29)

Общество вправе осуществлять иные виды деятельности, не запрещенные действующим законодательством Российской Федерации и направленные на достижение уставных целей.

В течение отчетного периода Обществом осуществлялась Деятельность вспомогательная прочая, связанная с перевозками.

### 1.3. Цель деятельности общества.

Целью общества является извлечение прибыли.

### 1.4. Численность работников.

Среднесписочная численность за отчетный период 30,2 сотрудника, общая сумма начисленной заработной платы 109 097 тыс. руб., в том числе управленческому персоналу 52 918 тыс.

руб.

**1.5. Наличие лицензий и специальных разрешений.**

У ООО «ТТК-Транс» отсутствуют лицензии и специальные разрешения.

**1.6. Структура уставного капитала, основные участники**

Величина уставного капитала на 31.12.2022 года составляет 10 тыс. руб.

Величина уставного капитала на 31.12.2023 года составляет 10 тыс. руб.

Состав участников по состоянию на 31.12.2023 года:

Наименование Участников Общества	Доля в уставном капитале, %	Номинальная стоимость доли, тыс. руб.
Ключарев Андрей Владимирович	100	10
<b>ИТОГО</b>	<b>100</b>	<b>10</b>

Уставный капитал на 31.12.2023 года сформирован и полностью оплачен.

**1.7. Состав бухгалтерской отчетности ООО «ТТК-Транс».**

- Бухгалтерский баланс;
- Отчет о финансовых результатах;
- Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах;
- Отчет об изменениях капитала;
- Отчет о движении денежных средств;

Бухгалтерская отчетность составлена в порядке и в сроки, предусмотренные Федеральным законом №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и другими нормативными актами РФ, регламентирующими ведение бухгалтерского учета и составления отчетности.

Бухгалтерская отчетность ООО «ТТК-Транс» за 2023 г. сформирована организацией исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности в соответствии с Федеральным законом от 06 декабря 2011 г. № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете", с Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 29 июля 1998 г. № 34н, Положением по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" (ПБУ №4/99), утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 6 июля 1999 г. № 43н, а также в соответствии с Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 2 июля 2010 г. № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организации».

Бухгалтерская отчетность составлена на основании допущения о непрерывности деятельности.

**1.8. Информация об органах управления.**

Согласно положениям Устава Общества, Высшим органом управления Общества является Общее собрание участников Общества.

При единственном Участнике Общества - решения, относящиеся к компетенции Общего

собрания, принимаются единолично решением единственного участника и оформляются письменно.

Согласно положениям Устава Общества текущее руководство деятельностью Общества осуществляет Генеральный директор.

**Единоличный исполнительный орган.**

Единоличным исполнительным органом Общества с **12.02.2020** года по настоящее время является Генеральный директор Бозров Руслан Григорьевич.

Согласно положениям Устава Общества Генеральный директор избирается решением Общего собрания участников Общества сроком на два года.

**1.9. Информация об аудиторе**

Аудиторскую проверку Общества осуществляет ООО Аудиторская фирма «Динас-Аудит», ОГРН 1027739559055, ИНН 7710290762, КПП 772401001, адрес места нахождения: 117405, г. Москва, ул. Дорожная, корп. 1, эт. 5, оф. 502. Является членом саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество» (СРО ААС), ОРНЗ 11906111046.

Лицом, ответственным за информационное взаимодействие при проведении аудита назначен Генеральный директор ООО «ТТК-Транс» Бозров Руслан Григорьевич.

**1.10. Филиалы, обособленные подразделения.**

В 2023 году у ООО «ТТК-Транс» отсутствовали филиалы и обособленные подразделения.

**2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ.**

**2.1 Важнейшие принципы Учетной политики Общества**

Учетная политика организации сформирована исходя из допущений, 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;
- принятая организацией учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому;
- 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.

Учетная политика разработана в соответствии с требованиями следующих документов:

- Федеральный закон от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" (далее - Закон N 402-ФЗ, Закон "О бухгалтерском учете");
- Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденное Приказом Минфина России от 29.07.1998 N 34н (далее - Положение N 34н);
- Приказ Минфина России от 02.07.2010 N 66н "О формах бухгалтерской отчетности организаций";

- Федеральные стандарты бухгалтерского учета, в том числе ПБУ, утвержденные не ранее 01.10.1998;
- План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкция по его применению, утвержденные Приказом Минфина России от 31.10.2000 N 94н.

Учетная политика Общества сформирована на основе следующих основных допущений:

- активы и обязательства Общества существуют обособленно от имущества и обязательств собственника Общества и активов и обязательств других организаций (допущение имущественной обособленности);
- Общество планирует продолжать свою деятельность в будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке (допущение непрерывности деятельности);
- выбранная учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому (допущение последовательности применения учетной политики);
- факты хозяйственной деятельности Общества относятся к тому отчетному периоду (и, следовательно, отражаются в бухгалтерском учете), в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

Учетная политика Общества предполагает соблюдение требований полноты, осмотрительности, приоритета содержания перед формой, непротиворечивости и рациональности.

Оценка активов и обязательств, производится по фактическим затратам.

Показатель отчетности является существенным и приводится обособленно в бухгалтерской отчетности, если его нераскрытое может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации. В целях детализации статей отчетности считается, что показатель является существенным, если его величина составляет 10% и более от показателя статьи. Показатели, составляющие менее 10% от показателя статьи, приводятся обособленно в случае, если это обусловлено их особым характером либо обстоятельствами возникновения.

## **2.2 Основа составления отчётности.**

Бухгалтерская отчётность Общества составлена, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчётности, в частности Федерального Закона «О бухгалтерском учете» от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ и Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчётности в Российской Федерации, утвержденного приказом МФ РФ от 29 июля 1998 года № 34н, а также Учетной политики для целей бухгалтерского учета и налогообложения, утвержденной Приказом № 27-Д от 31.12.2010 года с изменениями и дополнениями, действие которой распространяются на 2023 год.

## **2.3 Принципы организации и задачи бухгалтерского учета.**

Положение по учетной политике разработано с целью обеспечения учета и контроля за всеми



осуществляемыми Обществом хозяйственными операциями. Основными задачами бухгалтерского учета Общества являются:

- обеспечение формирования полной и достоверной информации о хозяйственных процессах и финансовых результатах деятельности, необходимой для руководства и управления предприятием;
- контроль за наличием и движением имущества, использованием материальных, трудовых и финансовых ресурсов в соответствии с утвержденными нормами, нормативами и сметами;
- своевременное предупреждение негативных явлений в хозяйственно-финансовой деятельности
- выявление и мобилизация внутрихозяйственных резервов.

Ответственность за организацию бухгалтерского учета Общества, соблюдение Законодательства при выполнении хозяйственных операций несет Генеральный директор.

Ведение бухгалтерского, налогового учета осуществляется бухгалтерией как структурным подразделением Общества под руководством главного бухгалтера.

Бухгалтерский учет ведется автоматизированно с использованием программы 1С.8.3 «Бухгалтерия». Для ведения расчетов по оплате труда и заработной плате применяется программа «1С:Зарплата и управление персоналом 3.1».

## **2.4 Существенность показателей отчетности и ошибок**

Показатель является существенным и приводится обособленно в бухгалтерской отчетности, если его нераскрытие может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации. В целях детализации статей отчетности считается, что показатель является существенным, если его величина составляет 10 % и более от показателя статьи. Показатели, составляющие менее 10 % от показателя статьи, приводятся обособленно в случае, если это обусловлено их особым характером либо обстоятельствами возникновения.

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период приводит к искажению статьи отчетности за отчетный год не менее чем на 10 %. С учетом характера статьи бухгалтерской отчетности существенной может быть признана ошибка, приводящая и к меньшему размеру искажения.

### **Учетная политика организации содержит следующие Приложения:**

- ✓ Рабочий план счетов - Приложение № 1;
- ✓ Перечень первичных документов, применяемых в ООО «ТТК-Транс» - Приложение № 2;
- ✓ формы применяемых первичных учетных документов и регистров - Приложения №№ 3, 4, 5, 7, 8, 9, 10.

### **Метод и форма ведения бухгалтерского учета**

Форма ведения бухгалтерского учета - автоматизированная с применением специализированной бухгалтерской программы «1С: Бухгалтерия».

Бухгалтерский учет ведется методом двойной записи.

Рабочий план счетов организации приведен в Приложении № 1 к Учетной политике для целей бухгалтерского учета.

### **Первичные учетные документы**

Для оформления фактов хозяйственной жизни используются унифицированные формы первичных учетных документов.

При отсутствии унифицированных форм применяются формы документов, разработанные организацией и содержащие обязательные реквизиты, указанные в ч. 2 ст. 9 Федерального закона "О бухгалтерском учете". Формы первичных учетных документов, применяемые Обществом, приведены в Приложениях № 4, 5, 7, 8, 9, 10 к Учетной политике для целей бухгалтерского учета. Обществом также применяются формы учетных документов, утвержденные в качестве приложений к договорам / контрактам / соглашениям со сторонними организациями.

Первичные учетные документы составляются как на бумажном носителе, так и в виде электронных документов, подписанных электронной подписью в случае, если с контрагентом заключено соглашение о применении электронного документооборота. Если законодательством РФ или договором предусмотрено представление на бумажном носителе первичного учетного документа, составленного в виде электронного документа, изготавливается его копия на бумажном носителе.

Исправления в первичные учетные документы вносятся путем зачеркивания ошибочного текста или суммы (так, чтобы оставались видны ошибочные данные) и указания исправленного текста или суммы над зачеркнутым. Делается надпись "Исправлено", указывается дата исправления, проставляются подписи лиц, составивших этот документ, с должностью и Ф.И.О.

Исправления в первичные учетные документы в электронной форме вносятся путем составления нового электронного документа с признаком исправления (указанием на то, что он составлен взамен первоначального). Ставится дата исправления и документ подписывается электронными подписями лиц, составивших первоначальный документ, с указанием должностей и Ф.И.О.

Движение первичных учетных документов (их создание или получение от контрагентов, принятие к учету, обработка, передача в архив) регулируется графиком документооборота в бухгалтерии, содержащимся в Приложении № 2 к Учетной политике для целей бухгалтерского учета.

#### **Регистры бухгалтерского учета**

Бухгалтерский учет ведется в стандартных регистрах, формируемых специализированной бухгалтерской программой «1С: Бухгалтерия», перечень которых содержится в Приложении №3 к Учетной политике для целей бухгалтерского учета. Формы вышеуказанных регистров соответствуют стандартным формам, применяемым в специализированной бухгалтерской программе «1С: Бухгалтерия».

Регистры бухгалтерского учета составляются в виде электронных документов, подписанных электронной подписью. Если законодательством РФ или договором предусмотрено представление регистра бухгалтерского учета другому лицу или в государственный орган на бумажном носителе, его копия на бумажном носителе изготавливается по требованию.

Исправления в бухгалтерские регистры вносятся следующими способами:

1) путем составления нового регистра с признаком исправления (указанием на то, что он составлен взамен первоначального). Ставится дата исправления и регистр подписывается электронными подписями лиц, ответственных за ведение регистра, с расшифровкой (должность и Ф.И.О.).

2) путем внесения сторнировочных или дополнительных записей по счетам бухгалтерского учета в периоде внесения исправления. Исправительная запись датируется и заверяется

электронными подписями лиц, ответственных за ведение регистра, с расшифровкой (должность и Ф.И.О.).

Порядок хранения и доступа к первичным учетным документам, отраженным в бухгалтерском учете, а также к регистрам бухгалтерского учета утверждается отдельным приказом генерального директора Общества.

**Внутренний контроль.**

Внутренний контроль ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности осуществляется главным бухгалтером.

**2.5 Применение ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам».**

Организация не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг, на основании чего не применяет Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н.

**2.6 Внутрифирменные стандарты бухгалтерского учета.**

Общество самостоятельно разрабатывает внутрифирменные Стандарты (Положения. Инструкции) учета, содержащие требования к ведению бухгалтерского учета и организации документооборота и методы учета по конкретным учетным участкам.

Внутрифирменные стандарты (Положения. Инструкции) раскрывают методологию отражения фактов хозяйственной деятельности на счетах синтетического и аналитического учета, принятую в Обществе.

**2.7 Инвентаризация имущества и обязательств.**

Инвентаризация активов и обязательств проводится по распоряжению генерального директора Общества в случаях, когда ее проведение обязательно, и в порядке, определенном Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденными Приказом Минфина России от 13.06.1995 № 49 (ред. от 08.11.2010).

Проведение инвентаризации обязательно:

- ✓ при передаче имущества в аренду, выкупе, продаже, а также при преобразовании государственного или муниципального унитарного предприятия;
- ✓ перед составлением годовой бухгалтерской отчетности (кроме имущества, инвентаризация которого проводилась не ранее 1 октября отчетного года);
- ✓ при смене материально ответственных лиц;
- ✓ при выявлении фактов хищения, злоупотребления или порчи имущества;
- ✓ в случае стихийного бедствия, пожара или других чрезвычайных ситуаций, вызванных экстремальными условиями;
- ✓ при реорганизации или ликвидации организации;
- ✓ в других случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации.

Перед составлением годовой бухгалтерской отчетности проводится инвентаризация:

- ✓ товарно-материальных ценностей один раз в год по состоянию на 31 декабря;
- ✓ основных средств один раз в три года по состоянию на 31 декабря;
- ✓ активов и обязательств, учитываемых на балансе Общества по состоянию на 31 декабря, в том числе: денежных средств и эквивалентов в кассе и на расчетных счетах, дебиторской задолженности, обязательств перед кредиторами, заемных обязательств, финансовых вложений, целевого финансирования, нематериальных активов, расходов будущих



периодов, оценочных обязательств, отложенных налоговых активов и обязательств, прочих оборотных и внеоборотных активов;

✓ активов и обязательств, в том числе товарно-материальных ценностей, учитываемых на забалансовых счетах по состоянию на 31 декабря;

Фактические даты начала и окончания инвентаризации перед составлением годовой бухгалтерской отчетности устанавливаются приказом генерального директора Общества.

В соответствии с приказом генерального директора в Обществе создаются постоянно действующие инвентаризационные комиссии сроком на два года (включая, но не ограничиваясь): по инвентаризации дебиторской задолженности, по проверке порядка приобретения, списания, реализации, инвентаризации материально-производственных запасов. В период плановых, а также для проведения внеплановых инвентаризаций создаются рабочие инвентаризационные комиссии, персональный состав которых утверждается приказом генерального директора Общества.

Материально-ответственные лица не входят в состав инвентаризационных комиссий и присутствуют при проверке фактического наличия имущества.

При необходимости при проведении инвентаризации присутствуют представители независимой аудиторской организации. Они не являются членами инвентаризационной комиссии, участвуют в качестве наблюдателей за процедурой инвентаризации.

При проведении инвентаризации и оформлении ее результатов в Обществе применяются как унифицированные формы, утвержденные Постановлениями Госкомстата России от 18.08.1998 N 88, от 27.03.2000 N 26, так и самостоятельно разработанные Обществом формы, приведенные в Приложениях № 22 - 29 к Учетной политике для целей бухгалтерского учета.

## **❖ Основные положения учетной политики для целей бухгалтерского учета.**

### **2.8 Нематериальные активы**

Учет нематериальных активов (далее - НМА) ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет нематериальных активов" ПБУ 14/2007, утвержденным Приказом Минфина России от 27.12.2007 N 153н.

В составе НМА учитываются объекты, удовлетворяющие условиям п. 3 ПБУ 14/2007.

#### Переоценка и обесценение НМА.

- ✓ Переоценка объектов НМА по текущей рыночной стоимости не производится.
- ✓ Проверка НМА на обесценение не производится.

#### Амортизация НМА.

✓ Способ амортизации НМА является оценочным значением и устанавливается в отношении каждого объекта НМА исходя из расчета ожидаемого поступления будущих экономических выгод от его использования. В случае, когда расчет ожидаемого поступления будущих экономических выгод от использования НМА не является надежным, размер амортизационных отчислений по такому активу определяется линейным способом.

✓ В случае уточнения срока полезного использования и (или) способа начисления амортизации имеет место изменение оценочных значений. Возникшие в связи с этим корректировки (начисление амортизации исходя из нового срока полезного использования и (или) способа начисления амортизации) отражаются в бухгалтерском учете перспективно.



## **2.9 Порядок учета основных средств и начисления амортизации.**

Учет основных средств (далее - ОС) и капитальных вложений ведется в соответствии с Федеральными стандартами бухгалтерского учета 6/2020 "Основные средства" и 26/2020 "Капитальные вложения", утвержденными Приказом Минфина России от 17.09.2020 N 204н и Изменениями к учетной политике для целей бухгалтерского учета, утвержденными Приказом № 27-Д от 31.12.2021 года.

### Принятие ОС к учету.

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 тыс. руб.

Если его стоимость не превышает установленный лимит, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены.

Для обеспечения контроля за сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев, не отнесенных в состав ОС, стоимость таких активов принимается на забалансовый учет.

### Срок полезного использования ОС.

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 N 1. При этом в отношении объектов ОС, эксплуатировавшихся предыдущими собственниками, учитывается срок их фактического использования на дату принятия к учету.

В качестве инвентарного объекта учитывается объект ОС со всеми его приспособлениями и принадлежностями. При наличии у одного объекта нескольких частей, стоимость и сроки полезного использования которых существенно отличаются от стоимости и срока полезного использования объекта в целом, каждая такая часть признается самостоятельным инвентарным объектом. Стоимость и срок полезного использования части считаются существенно отличающимися, если разница составляет более 20% соответственно от стоимости и срока полезного использования объекта в целом.

В учете выделяются следующие группы однородных объектов ОС:

- земельные участки;
- здания, строения, помещения;
- машины и оборудование;
- транспортные средства;
- офисное оборудование
- производственный и хозяйственный инвентарь

### Переоценка и обеспечение ОС и капвложений.

После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости;

### Амортизация ОС.

**Пояснения к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах ООО  
«ТТК-Транс» (ОРГН 1027707003279, ИНН 7707310419) за 2023 год.**

Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта ОС в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета.

По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом.

Финансовый результат от выбытия ОС формируется на счете 91 «Прочие доходы и расходы» развернуто: по кредиту в сумме поступлений от продажи / иного выбытия объекта ОС, по дебету в сумме его балансовой стоимости, затрат на продажу / иное выбытие, а также начисленного НДС. Разница между указанными оборотами признается доходом или расходом в составе прибыли (убытка) периода, в котором списывается объект основных средств.

Организация отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения" перспективно (без изменения ранее сформированных данных бухгалтерского учета).

В бухгалтерской (финансовой) отчетности за первый отчетный период применения ФСБУ 6/2020 организация не пересчитывает сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному. При этом проводится единовременная корректировка балансовой стоимости ОС на начало отчетного периода в соответствии с переходными положениями ФСБУ 6/2020 "Основные средства".

На основании п. 16 ФСБУ 26/2020 в капитальные вложения не включаются, а учитываются в расходах в периодах возникновения:

- затраты на поддержание работоспособности или исправности ОС, их текущий ремонт;

В затраты на внеплановые ремонты ОС, обусловленные поломками, авариями, дефектами, ненадлежащей эксплуатацией, в той степени, в которой такие ремонты восстанавливают нормативные показатели функционирования объектов ОС, в том числе сроки полезного использования, но не улучшают и не продлевают их.

Уровень существенности расходов на проведение плановых капитальных и деповских ремонтов установлен в процентной доле (5%) затрат на капитальный ремонт к первоначальной стоимости ремонтируемого объекта ОС (Рекомендации Р-51/2014 ОК МАШ «Затраты на капитальный ремонт основных средств», принятой 19.08.2014 года).

Затраты на плановые ремонты капитализируются при условии возможности надежной оценки срока до следующего ремонта. Определить максимальный межремонтный деповской срок 3 года, по капитальным ремонтам срок определять исходя из оставшегося срока эксплуатации вагона. Если величину межремонтного периода (срок до следующего ремонта) достоверно определить невозможно, расходы на ремонт не капитализируются, а признаются текущими расходами периода (п. 3 Рекомендации БМЦ Р-51/2014-ОК Маш "Затраты на капитальный ремонт основных средств").

Списание стоимости капитальных /деповских ремонтов на затраты необходимо производить в течение срока, равного межремонтному периоду. Срок списания затрат на капитальный/деповской ремонт не может превышать оставшегося срока полезного использования основного средства. При выбытии объекта основных средств в результате продажи или ликвидации оставшаяся часть стоимости капитального ремонта, относящаяся к данному объекту, не списанная на затраты, подлежит единовременному признанию в качестве расходов текущего отчетного периода. В случае если капитальный / деповской ремонт относится ко всему оставшемуся сроку полезного использования основного средства, то списание стоимости капитального /деповского ремонта производится исходя из оставшегося срока полезного использования основного средства.

42

**Пояснения к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах ООО  
«ТТК-Транс» (ОГРН 1027707003279, ИНН 7707310419) за 2023 год.**

Период списания стоимости капитальных/деповских ремонтов на затраты устанавливается исходя из планов проведения капитальных/деповских ремонтов по объектам основных средств, на основании данных Начальника отдела по ремонту подвижного состава. Срок списания стоимости капитального/деповского ремонта может быть также определен исходя из нормативного срока проведения капитального ремонта, установленного либо действующим законодательством (например, Ростехнадзором), либо исходя из оценочного суждения специалистов отдела по ремонту подвижного состава организации. В отношении каждого объекта определяется срок списания ремонта, создается комиссия и издается приказ организации

При изменении планов проведения капитального/деповского ремонта по объектам основных средств оставшаяся сумма расходов на капитальный/деповской ремонт по данным объектам списывается на затраты в течение нового оставшегося срока до следующего капитального/деповского ремонта.

В случае если при проведении капитального/деповского ремонта объектов основных средств в учете и отчетности продолжают числиться суммы по предыдущему аналогичному капитальному/деповскому ремонту этих основных средств, указанные суммы подлежат единовременному списанию на расходы текущего отчетного периода.

Организация начинает начислять амортизацию по капитализированным/деповским ремонтам, так же как и по всем группам основных средств с 1-го числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств, и прекращает – с 1-го числа месяца, следующего за месяцем его списания. Амортизация начисляется ежемесячно, линейным способом.

Расходы на проведение капитальных/деповских ремонтов в бухгалтерском балансе необходимо отражать в составе раздела "Внеоборотные активы", в составе показателя, детализирующего группу статей "Основные средства".

Если при проведении ремонтов образуются запасные части или детали, которые находятся на хранении в депо,- они учитываются их на счете 10.05 по рыночной стоимости по местам хранения в момент снятия запасных частей / деталей с вагона по акту МХ-1. Рыночная стоимость определяется исходя из оценочных суждений специалистов организации, подтверждаемых данными из нескольких источников.

В случае дальнейшего использования снятых и отремонтированных запчастей или деталей в процессе эксплуатации вагонов, данные запчасти списываются со сч. 10.05 в себестоимость выполненного ремонта. В случае реализации снятых запасных частей и деталей применяется порядок: отражение списания и выручки от реализации по сч. 91 и сч. 10.05 по цене реализации.

## **2.10 Учет аренды**

Учет аренды ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденным Приказом Минфина России от 16.10.2018 N 208н и Изменениями к учетной политике для целей бухгалтерского учета, утвержденными Приказом № 26-Д от 31.12.2021 года.

Объекты учета аренды классифицируются арендодателем в качестве объектов учета операционной аренды, так как экономические выгоды и риски, обусловленные правом собственности на предмет аренды, несет арендодатель. Соблюдением указанного условия является:

- срок аренды существенно меньше и несопоставим с периодом, в течение которого предмет аренды останется пригодным к использованию.



**Пояснения к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах ООО  
«ТТК-Транс» (ОГРН 1027707003279, ИНН 7707310419) за 2023 год.**

Для учета сделок по операционной и финансовой аренде применяется ФСБУ 25/2018, утвержденное Приказом Минфина РФ от 16.10.2018 года № 208н «Бухгалтерский учет аренды».

В случае наличия договоров аренды, в которых Общество выступает в качестве арендатора Общество:

- не применяет ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды" к договорам, исполнение которых истекает до 31 декабря года 2022 г., с которого применяется стандарт (п. 51 ФСБУ 25/2018);

- группы предметов аренды, которые не отражаются в качестве права пользования активом (ППА) при сроке аренды не более 12 месяцев (п. 11 ФСБУ 25/2018);

- рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (стоимость аналогичного нового объекта) - не более 300 тыс. руб. Арендатор может получать экономические выгоды от объекта преимущественно независимо от других активов;

При этом договором не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору;

- отсутствует возможность выкупа объекта по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа;

- предмет аренды не предполагается предоставлять в субаренду.

- применяет линейный способ амортизации ППА (п. 17 ФСБУ 25/2018);

Стоимость права пользования активом погашается посредством амортизации, за исключением случаев, когда схожие по характеру использования активы не амортизируются. Срок полезного использования права пользования активом не должен превышать срок аренды, если не предполагается переход к арендатору права собственности на предмет аренды.

Порядок признания арендных платежей в качестве равномерно в качестве расхода по договорам, по которым Общество воспользовалась правом не признавать предмет аренды в качестве ППА и не признавать обязательство по аренде;

Право пользования активом признается по фактической стоимости. Фактическая стоимость права пользования активом включает:

- а) величину первоначальной оценки обязательства по аренде;

- б) арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты;

- в) затраты арендатора в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях;

- г) величину подлежащего исполнению арендатором оценочного обязательства, в частности, по демонтажу, перемещению предмета аренды, восстановлению окружающей среды, восстановлению предмета аренды до требуемого договором аренды состояния, если возникновение такого обязательства у арендатора обусловлено получением предмета аренды. (п. п. 13, 14 ФСБУ 25/2018).

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей на дату этой оценки.

Для учета операций по аренде используются следующие субсчета:

- 01.03 «Арендованное имущество»

- 02.03 «Амортизация арендованного имущества»

- 76.07.1 «Обязательства по аренде»

44



- 76.07.2 «Задолженность по лизинговым платежам»

- 76.07.9 «НДС по арендному обязательству»

Амортизация прав пользования арендованным имуществом начисляется линейным способом.

Фактическая стоимость права пользования арендованным имуществом включает в себя:

- величину первоначальной оценки обязательства по аренде;
- арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты.

Затраты по доведению арендованного имущества до рабочего состояния и на его возврат признаются расходами периода, в котором были понесены.

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей на дату этой оценки, исходя из требований рациональности, так как данная информации с учетом особенностей деятельности организации является несущественной (Основание: 7.4 ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации»).

## **2.11 Учет материально-производственных запасов (материалы, товары)**

Учет материально-производственных запасов (далее МПЗ) ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н и Изменениями к учетной политике для целей бухгалтерского учета, утвержденными Приказом № 35-Д от 14.12.2020 года.

### Учет приобретения материалов.

Затраты на приобретение материалов, включая транспортно-заготовительные расходы (ТЗР), отражаются непосредственно на счете 10 "Материалы", формируя фактическую себестоимость материалов. Счета 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" и 16 "Отклонение в стоимости материальных ценностей" не используются, учетные цены не применяются.

ТЗР, понесенные в связи с приобретением материалов с разными наименованиями, распределяются пропорционально стоимости приобретения этих материалов.

Единицей бухгалтерского учета запасов является номенклатурный номер.

### Учет списания запасов.

При отпуске запасов в производство и ином выбытии их оценка производится по себестоимости первых по времени приобретения запасов (способ ФИФО).

Для обеспечения контроля за сохранностью инструментов, инвентаря, предметов мебели, оргтехники, предполагаемых к длительному использованию, а также спецодежды и спецоснастки, стоимость таких запасов после их передачи в эксплуатацию принимается на забалансовый учет.

Организация не применяет ФСБУ 5/2018 "Запасы" в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. Запасы для управленческих нужд (в том числе канцтовары, хозяйственные товары, мелкий инвентарь, расходные материалы и комплектующие, прочие) стоимостью менее 10 000 (десяти тысяч) рублей за единицу списываются на расходы единовременно в момент принятия к учету, затраты на их приобретение признаются расходами периода, в котором они были понесены.

## **2.12 Резервы под обесценение запасов**

Резерв под обесценение материалов, товаров создается по отдельным видам (группам) аналогичных или связанных материалов.

Организация создает (корректирует) резерв под обесценение запасов на каждую отчетную дату (в том числе на отчетные даты промежуточной бухгалтерской отчетности). Результаты расчета резерва отражаются в специальных регистрах, приведенных в Приложениях № 18 - 19 к Учетной политике для целей бухгалтерского учета.

Организация отражает создание резерва под обесценение запасов в составе прочих расходов. Если последующее восстановление резерва оказывает существенное влияние на показатели расходов по обычным видам деятельности в отчете о финансовых результатах, в бухгалтерской отчетности раскрываются суммы созданного и восстановленного резерва и порядок их отражения.

Если чистая стоимость продажи запасов, по которым ранее был создан резерв под обесценение, увеличивается, то соответствующая часть резерва относится в уменьшение себестоимости реализации запасов текущего периода.

### **2.13 Финансовые вложения**

Учет финансовых вложений ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02, утвержденным Приказом Минфина России от 10.12.2002 № 126н.

При учете финансовых вложений Общество руководствуется нормативными актами, регулирующими порядок учета финансовых вложений.

К финансовым вложениям относятся инвестиции Общества в:

- государственные ценные бумаги (облигации и другие долговые обязательства);
- ценные бумаги (акции, векселя, облигации) и вклады в уставные капиталы других организаций;
- предоставленные другим организациям займы;
- вклады в совместную деятельность;
- депозитные сертификаты;
- приобретение прав требования.

Финансовые вложения принимаются к учету в сумме фактических затрат на их приобретение.

Единицей бухгалтерского учета финансовых вложений устанавливается номер векселя и тип ценной бумаги.

Аналитический учет ведется по видам финансовых вложений (с отражением реквизитов указанных вложений: наименование эмитента, номинальная цена, цена покупки, расходы, связанные с приобретением, номер, серия ценной бумаги и др.) и объектам, в которые осуществлены эти вложения (предприятиям-продавцам ценных бумаг, предприятиям-заемщикам и т.п.).

Финансовые вложения в права требования, приобретенные по договору уступки права требования, учитываются на счете 58 в сумме фактических затрат на их приобретение.

### **2.14 Последующая оценка финансовых вложений**

Для целей последующей оценки финансовые вложения подразделяются на две группы:

- финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость;
- финансовые вложения, по которым их текущая рыночная стоимость не определяется.

Эмитентом публично размещаемых ценных бумаг организация не является.

Финансовые вложения, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость, отражаются в бухгалтерской отчетности на конец отчетного периода по текущей рыночной стоимости путем корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату.

В случае, если по объекту финансовых вложений, ранее оцениваемому по текущей рыночной стоимости, на отчетную дату текущая рыночная стоимость не определяется, такой объект финансовых вложений отражается в бухгалтерской отчетности по стоимости его последней оценки.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражаются в бухгалтерском учете на отчетную дату по первоначальной стоимости.

Основание: п.20, 24 ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений».

При выбытии актива, принятого к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которому не определяется текущая рыночная стоимость, его стоимость оценивается по первоначальной стоимости каждой единицы.

## **2.15 Резервы по сомнительным долгам**

### Выявление сомнительной дебиторской задолженности.

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

Проверке подлежит дебиторская задолженность юридических и физических лиц, возникающая 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;
- иные обстоятельства.

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. Если на отчетную дату имеется уверенность в погашении конкретной просроченной дебиторской задолженности в обусловленный срок, то задолженность не признается сомнительной и резерв по ней не создается, а созданный ранее резерв под такую задолженность может быть распушен.

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

## **2.16 Расходы по займам и кредитам**

Учет расходов по обязательствам в виде полученных займов и кредитов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет расходов по займам и кредитам" ПБУ 15/2008, утвержденным Приказом Минфина России от 06.10.2008 N 107н.

Вся сумма начисленных в отчетном периоде процентов по кредитам и займам признается

прочими расходами Общества.

Дополнительные расходы по займам (кредитам) включаются в состав прочих расходов в момент их возникновения.

## **2.17 Расчеты по налогу на прибыль**

Учет расчетов по налогу на прибыль ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" ПБУ 18/02, утвержденным Приказом Минфина России от 19.11.2002 N 114н.

Информация о постоянных и временных разницах формируется в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов непосредственно по тем счетам бухгалтерского учета, в оценке которых они возникли. При этом постоянные и временные разницы отражаются в бухгалтерском учете обособленно в аналитическом учете.

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете. При этом величина текущего налога на прибыль должна соответствовать сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

Налоговая стоимость актива определяется в порядке, определенном МСФО (IAS) 12 "Налоги на прибыль", как сумма, которая для целей налогообложения подлежит вычету из любых налогооблагаемых экономических выгод, которые будут поступать в организацию при возмещении балансовой стоимости этого актива. Если они не будут подлежать налогообложению, налоговая стоимость соответствующего актива считается равной его балансовой стоимости.

Налоговая стоимость обязательства определяется в порядке, определенном МСФО (IAS) 12 "Налоги на прибыль", как его балансовая стоимость, уменьшенная на суммы, которые в будущих периодах будут подлежать вычету в налоговых целях в отношении данного обязательства. Если доходы получены авансом, налоговая стоимость возникшего в результате обязательства равна его балансовой стоимости за вычетом любой суммы соответствующего дохода, в которой он не будет облагаться налогом в будущих периодах.

## **2.18 Оценочные обязательства.**

Учет оценочных обязательств ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010), утвержденным приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н.

Оценочные обязательства по предстоящей оплате отпусков.

Оценочное обязательство по предстоящей оплате отпусков по состоянию на промежуточные отчетные даты (последнее число каждого месяца) и на 31. Декабря отчетного года определяется по следующей 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 дату;

СрЗар<sub>i</sub> – средний дневной заработок i-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 года № 922);



Дни – количество календарных дней отпуска, на которые i-й работник имеет право по состоянию на отчетную дату;

СтВзi – суммарная ставка страховых взносов (в процентах), применяемая к выплатам i-му работнику с 1-го числа следующего месяца;

n – количество работников на отчетную дату.

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, то оценочное обязательство увеличивается на разницу между этими величинами. Доначисление суммы оценочного обязательства относится к расходам по обычным видам деятельности.

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 расходы.

## **2.19 Доходы и расходы**

Учет доходов и расходов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Доходы организации" ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 N 32н, Положением по бухгалтерскому учету "Расходы организации" ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 N 33н.

### **Доходы.**

В качестве доходов по обычным видам деятельности учитываются:

- ✓ доходы от оказания услуг по предоставлению крытых вагонов;
- ✓ доходы от оказания услуг по организации перевозок грузов в крытых вагонах;

Доходы, отличные от доходов по обычным видам деятельности, считаются прочими поступлениями (в соответствии с п. 4 ПБУ «Доходы организаций»).

### **Расходы.**

В качестве расходов по обычным видам деятельности учитываются расходы, связанные с получением доходов по обычным видам деятельности: доходов от оказания услуг по предоставлению крытых вагонов; доходов от оказания услуг по организации перевозок грузов в крытых вагонах.

Расходы, учтенные на счете 20 "Основное производство", ежемесячно списываются в дебет счета 90 "Продажи", субсчет 90-2 "Себестоимость продаж", в полной сумме.

Расходы, учтенные на счете 26 "Общехозяйственные расходы", ежемесячно списываются в дебет счета 90 "Продажи", субсчет 90-8 "Управленческие расходы", в полной сумме.

## **2.20 Активы, обязательства, доходы, расходы, выраженные в иностранной валюте**

Учет активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, и курсовых разниц ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте" (ПБУ 3/2006), утвержденным Приказом Минфина России от 27.11.2006 N 154н.

Пересчет в рубли выраженных в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, суммы доходов и расходов производится по официальному курсу этой валюты к рублю,

40

устанавливаемому Банком России и действующему на дату совершения операции в иностранной валюте.

Пересчет по среднему курсу за период не производится.

Пересчет стоимости денежных знаков в кассе организации и средств на банковских счетах, выраженной в иностранной валюте, в рубли производится только на дату совершения операции в иностранной валюте, а также на конец каждого месяца. По мере изменения курса пересчет не производится.

Авансы, выданные подотчетным лицам в иностранной валюте, пересчитываются в рубли по официальному курсу этой валюты к рублю, устанавливаемому Банком России, действующему на дату выдачи аванса и далее не пересчитываются. Расходы, понесенные подотчетным лицом в иностранной валюте, кроме предоплаченных авансом, пересчитываются в рубли по официальному курсу этой валюты к рублю, устанавливаемому Банком России, на дату утверждения авансового отчета.

Пересчет выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, используемых организацией для ведения деятельности за пределами Российской Федерации, в рубли производится по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации, действующему на отчетную дату. Пересчет выраженных в иностранной валюте доходов и расходов, формирующих финансовые результаты от ведения Обществом деятельности за пределами РФ, в рубли производится с использованием официального курса этой валюты к рублю, установленного Банком России на соответствующую дату совершения операции в иностранной валюте.

Курсовые разницы, возникшие по операциям с активами и обязательствами, стоимость которых выражена в иностранной валюте, а также при их пересчете, отражаются в составе прочих доходов и расходов с применением счета 91 «Прочие доходы и расходы».

## **2.21 Бухгалтерская отчетность и исправление ошибок.**

При составлении бухгалтерской отчетности организация руководствуется нормами Положения по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" ПБУ 4/99, утвержденного Приказом Минфина России от 06.07.1999 N 43н, Положения по бухгалтерскому учету "Отчет о движении денежных средств" ПБУ 23/2011, утвержденного Приказом Минфина России от 02.02.2011 N 11н, а также требованиями к раскрытию информации в бухгалтерской отчетности, содержащимися в других положениях по бухгалтерскому учету.

### Объем и периодичность представления отчетности.

Организация применяет общеустановленные формы бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах согласно приложению № 1 к Приказу Минфина России от 02.07.2010 № 66н, если иные формы не предусмотрены федеральными или отраслевыми стандартами бухгалтерского учета.

Промежуточная бухгалтерская отчетность для представления органам управления, учредителям (участникам, акционерам), кредиторам и иным заинтересованным пользователям составляется ежеквартально.

**❖ Основные положения учетной политики для целей налогового учета.**

**2.22 Общие положения**

Положение по учетной политики для целей налогового учета определяет порядок ведения налогового учета и составления налоговой отчетности в Компании в соответствии с требованиями налогового законодательства Российской Федерации.

Положение призвано обеспечить формирование полной и достоверной информации о порядке учета для целей налогообложения хозяйственных операций, осуществленных Компанией в течение отчетного (налогового) периода, а также обеспечения информацией внутренних и внешних пользователей для контроля за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью исчисления и уплаты в бюджет налогов.

Система налогового учета организуется исходя из принципа последовательности применения норм и правил налогового учета, то есть применяется последовательно от одного налогового периода к другому.

Налоговый учет ведется на основе первичных документов, данные из которых группируются:

- ✓ в регистрах бухгалтерского учета, дополненных реквизитами, необходимыми для исчисления налога на прибыль;
- ✓ в справках-расчетах налоговой базы;
- ✓ в специально разработанных регистрах налогового учета, в т.ч. в справках-расчетах налоговой базы.

Регистры налогового учета предназначены для систематизации и накопления информации, содержащейся в принятых к учету первичных документах, аналитических данных налогового учета для отражения в расчете налоговой базы.

Организацией применяются стандартные регистры налогового учета, формируемые специализированной бухгалтерской программой «1С: Бухгалтерия ред.3.0», перечень которых содержится в Приложении к учетной политике для целей налогообложения. Формы вышеуказанных регистров соответствуют стандартным формам, применяемым в специализированной бухгалтерской программе «1С: Бухгалтерия ред.3.0»

Формы нестандартных налоговых регистров, применяемых Организацией, содержатся в Приложениях к учетной политике для целей налогообложения.

Учет данных для целей налогообложения ведется автоматизированным способом с применением специализированных бухгалтерских программ «1С: Бухгалтерия ред.3.0», "1С:Зарплата и Управление Персоналом, ред.3".

**2.23 Налог на добавленную стоимость**

Перечень должностных лиц, имеющих право подписи выставленных счетов-фактур:

- Руководитель;
- Главный бухгалтер.

Право подписи счетов-фактур может быть возложено на других лиц приказом руководителя или доверенностью.

Организация производит нумерацию счетов-фактур в хронологическом порядке с начала календарного года.

Если договором предусмотрена непрерывная долгосрочная поставка товаров



(непрерывное оказание услуг) в адрес покупателя, организация выставляет счета-фактуры такому покупателю не реже одного раза в квартал и не позднее 5-го числа месяца, следующего за истекшим кварталом.

Счета-фактуры, полученные от контрагентов и содержащие сведения, номинированные в иностранной валюте, принимаются к учету по официальному курсу иностранной валюты к рублю, действующему на дату получения товарно-материальных ценностей или услуг.

В случае предварительной оплаты товарно-материальных ценностей или услуг счета-фактуры, полученные от контрагентов и содержащие сведения, номинированные в иностранной валюте, принимаются к учету по официальному курсу иностранной валюты к рублю, действующему на дату получения товарно-материальных ценностей или услуг.

По авансовым платежам по договорам лизинга счета-фактуры, номинированные в иностранной валюте, принимаются к учету по курсу на конец каждого отчетного месяца.

В случае выставления счета-фактуры на авансовый платеж одновременно, сумма отложенного НДС переоценивается по курсу на конец каждого месяца. Сумма отложенного НДС, списывается на пропорционально-временной основе в дебет счета 68 «Расчеты по НДС»

Порядок нумерации счетов-фактур, выданных Обществом, установлен в Правилах документооборота и технологии обработки бухгалтерской информации (Приложение к учетной политике).

Налогообложение выручки производится по налоговой ставке 20%.

По налоговой ставке 0% производится налогообложение выручки, полученной от выполняемых работ (услуг) по перевозке или транспортировке за пределы территории Российской Федерации товаров, а также связанных с такой перевозкой или транспортировкой работ (услуг), в том числе работ (услуг) по организации перевозок, сопровождению, погрузке, перегрузке товаров (абз. 2 п. п. 2 п. 1 ст. 164 НК РФ), вывозимых в таможенном режиме экспорта.

Общество получает выручку, не облагаемую НДС за оказанные услуги на территориях зарубежных стран, а также внереализационные доходы (проценты за предоставленные займы, штрафы за нарушение условий расчетов по договорам) не облагаемые НДС

## **2.24 Налог на прибыль организаций**

Отчетными периодами по налогу на прибыль признаются первый квартал, полугодие и девять месяцев календарного года.

В течение отчетного периода организация исчисляет и уплачивает сумму ежемесячного авансового платежа в порядке, установленном ст. 286 НК РФ.

### Учет доходов и расходов

Организация признает доходы и расходы по методу начисления.

При установленном методе начисления доходы признаются в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они возникли, независимо от фактического поступления денежных средств, имущества или имущественных прав. Доход от реализации работ (услуг) с длительным (более одного налогового периода) технологическим циклом в случае, если условиями заключенных договоров не предусмотрена поэтапная сдача работ (услуг), признается организацией равномерно, путем деления ожидаемой суммы дохода по договору на количество отчетных периодов, в которых исполняется договор.



**Пояснения к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах ООО  
«ТТК-Транс» (ОРГН 1027707003279, ИНН 7707310419) за 2023 год.**

Расходы признаются в том отчетном (налоговом) периоде, к которому они относятся, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и (или) иной формы их оплаты.

Учет прямых и косвенных расходов

Классификация расходов на прямые и косвенные в целях заполнения декларации по налогу на прибыль приведена в Приложении к Учетной политике для целей налогообложения.

Учет товарно-материальных ценностей

Стоимость покупных товаров формируется только из цены приобретения товаров, установленной условиями договора и уплаченной поставщику.

Иные расходы, связанные с приобретением покупных товаров, в их стоимость не включаются.

Учет амортизируемого имущества

Амортизируемым имуществом в целях налогообложения признаются имущество, результаты интеллектуальной деятельности и иные объекты интеллектуальной собственности, которые находятся у организации на праве собственности (если иное не предусмотрено главой 25 НК РФ) и используются для извлечения дохода.

Амортизируемым имуществом признается имущество со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью более 100 000 рублей.

Амортизация по капитальным вложениям в арендованные объекты основных средств в форме неотделимых улучшений, произведенных с согласия арендодателя, стоимость которых им не возмещается, рассчитывается с учетом срока полезного использования, установленного для арендованного объекта основных средств.

Срок полезного использования объекта основных средств, установленный при его приобретении, пересматривается при проведении работ по реконструкции, модернизации, технического перевооружения. Если в результате таких работ имело место улучшение (повышение) первоначально принятых нормативных показателей функционирования объекта основных средств, то срок полезного использования объекта увеличивается. При этом увеличение может быть осуществлено в пределах сроков, установленных для той амортизационной группы, в которую ранее было включено такое основное средство.

Срок полезного использования приобретаемых объектов основных средств, бывших в эксплуатации, в целях применения линейного метода начисления амортизации определяется на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы (утв. Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1), без учета сроков его эксплуатации предыдущими собственниками.

Начисление амортизации

По всем объектам амортизируемого имущества организация применяет линейный метод начисления амортизации.

Амортизационная премия не применяется.

Амортизация по объектам основных средств начисляется без применения специальных повышающих коэффициентов.

Амортизация по всем объектам амортизируемого имущества начисляется без применения понижающих коэффициентов.

Формирование резервов

**Пояснения к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах ООО  
«ТТК-Транс» (ОРГН 1027707003279, ИНН 7707310419) за 2023 год.**

✓ Резерв на предстоящий ремонт основных средств не создается. Расходы на ремонт включаются в состав прочих расходов в размере фактических затрат в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они были осуществлены.

✓ Резерв по сомнительным долгам: Организация формирует резерв по сомнительным долгам. С этой целью на последнее число каждого отчетного (налогового) периода в организации проводится инвентаризация дебиторской задолженности, возникшей в связи с реализацией товаров, выполнения работ, оказания услуг.

Сумма такого резерва, исчисленного по итогам налогового периода не может превышать 10% от выручки за указанный налоговый период, определяемой в соответствии со ст. 249 НК РФ. Если резерв исчисляется в течение налогового периода по итогам отчетных периодов, его сумма не должна превышать большую из величин: 10% от выручки за предыдущий налоговый период или 10% от выручки за текущий отчетный период.

✓ Резерв на гарантийный ремонт и гарантийное обслуживание организация не формирует.

✓ Резерв на оплату предстоящих отпусков сотрудников организация не формирует.

✓ Резерв на выплату вознаграждений за выслугу лет организация не формирует.

✓ Резерв на выплату вознаграждений по итогам работы за год организация не формирует.

✓ Резерв на предстоящие расходы на научные исследования и (или) опытно-конструкторские разработки организация не формирует.

## **2.25 Налог на доходы физических лиц**

Учет доходов, выплаченных физическим лицам, в отношении которых организация выступает налоговым агентом, предоставленных налоговых вычетов, а также сумм исчисленного и удержанного с них НДФЛ ведется в налоговом регистре, форма которого приведена в Приложении к Учетной политике для целей налогообложения.

Основная ставка НДФЛ 13%, прогрессивная ставка 15% применяется, если налоговая база превысит 5 млн. руб. Налог считается: 650 000 руб. (5 млн руб. x 13%) плюс 15% с разницы между общей суммой доходов и 5 млн. руб. (ст. 225 НК РФ).

## **3. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ОБ ОТДЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЯХ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ В 2023 ГОДУ.**

### **3.1. Раскрытие информации об отдельных показателях бухгалтерского баланса за 2023 год.**

#### **3.1.1. Основные средства.**

Основные средства, отраженные по строке 1150 «Основные средства» бухгалтерского баланса в разделе 2 «Основные средства» табличной части Пояснений.

#### **3.1.2. Отложенные налоговые активы.**

Наименование показателя	По состоянию на 31.12.2023 года (тыс. руб.)	По состоянию на 31.12.2022 года (тыс. руб.)
Отложенные налоговые активы	132 396	66 341
<b>Итого</b>	<b>132 396</b>	<b>66 341</b>

**Пояснения к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах ООО  
«ТТК-Транс» (ОРГН 1027707003279, ИНН 7707310419) за 2023 год.**

В том числе:

Наименование показателя	По состоянию на 31.12.2023 года (тыс. руб.)	По состоянию на 31.12.2022 года (тыс. руб.)
Основные средства	0	0
Убытки прошлых лет	48 140	66 341
Арендные обязательства	84 256	0
<b>Итого</b>	<b>132 396</b>	<b>66 341</b>

**3.1.3. Запасы.**

Запасы, отраженные по строке 1210 «Запасы» бухгалтерского баланса в разделе 4 «Запасы» табличной части Пояснений.

**3.1.4. Денежные средства и эквиваленты.**

Денежные средства, отраженные по строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса, включают:

Наименование	По состоянию на 31.12.2023 г. (тыс. руб.)	По состоянию на 31.12.2022 г. (тыс. руб.)
Денежные средства на расчетных счетах в банках	74 164	63 627
<b>Итого:</b>	<b>74 164</b>	<b>63 627</b>

**3.1.5. Прочие оборотные активы.**

Сумма прочих оборотных активов, отраженных по строке 1260 «Прочие оборотные активы» бухгалтерского баланса включает:

Наименование показателя	По состоянию на 31.12.2023 года (тыс. руб.)	По состоянию на 31.12.2022 года (тыс. руб.)
Прочие оборотные активы	1 875	615
<b>Итого</b>	<b>1 875</b>	<b>615</b>

**3.1.6. ДЕБИТОРСКАЯ И КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ.**

Расшифровка дебиторской и кредиторской задолженности отражены в разделе 5 «Дебиторская и кредиторская задолженность» табличной части Пояснений.

**3.1.7. Оценочные обязательства**

Наличие на начало и конец отчетного периода, движение в течение отчетного периода оценочных обязательств в отражено разделе 7 «Оценочные обязательства» Табличной части Пояснений.

## **3.2. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ОБ ОТДЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЯХ ОТЧЕТА О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ЗА 2023 ГОД.**

### **3.2.1. Выручка и прочие доходы.**

Ведение бухгалтерского учета выручки и прочих доходов осуществляется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденным приказом Минфина РФ от 06.05.1999 № 32н.

### **3.2.2. Доход от основных видов деятельности**

Выручка от продажи товаров, работ, услуг за 2023 год и за 2022 год, отраженная по строке 2110 Отчета о финансовых результатах, составляет:

а) Основной доход в 2023 году получен от деятельности вспомогательной, связанной с перевозками в размере 760 755 тыс. руб.;

б) Основной доход в 2022 году получен от деятельности вспомогательной, связанной с перевозками в размере 584 432 тыс. руб.

### **3.2.3. Прочие доходы**

Прочие доходы, отраженные по строке 2340 «Прочие доходы» Отчета о финансовых результатах соответственно, включают:

✓ За 2023 год:

Наименование прочих доходов	Сумма прочих доходов без НДС за 2023 (тыс. руб.)
<b>Проценты к получению</b>	
Проценты к получению	3 793
<b>Итого проценты к получению</b>	<b>3 793</b>
<b>Прочие доходы</b>	
Доходы (расходы), связанные с продажей (покупкой) валюты	5 869
Курсовые разницы	475
Оприходование неремонтопригодных деталей, снятых при ремонте вагонов	66
Оприходование ремонтпригодных деталей, снятых при ремонте вагонов	12 464
Прибыль (убыток) прошлых лет	52
Оценочные обязательства по оплате труда	359
Прочие внереализационные доходы (вознаграждение)	201
Прочие внереализационные доходы (гос. пошлина)	183
Прочие внереализационные доходы (запчасти)	12 464
Прочие внереализационные доходы (лом)	66
Прочие внереализационные доходы (претензия)	5 729
Прочие внереализационные доходы / расходы (возмещение по страховому случаю)	4 178
Прочие доходы, не учитываемые в НУ	3381
Списание дебиторской (кредиторской) задолженности	18
Штрафы и пени по хозяйственным договорам	22 843
<b>Итого прочие доходы</b>	<b>68 348</b>
<b>Всего</b>	<b>72 141</b>

✓ За 2022 год:

91.01, Прочие доходы	Сумма прочих доходов
----------------------	----------------------



**Пояснения к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах ООО  
«ТТК-Транс» (ОГРН 1027707003279, ИНН 7707310419) за 2023 год.**

	без НДС за 2022 (тыс. руб.)
<b>Проценты к получению</b>	
Проценты к получению	2 209
<b>Итого проценты к получению</b>	<b>2 209</b>
<b>Прочие доходы</b>	
Курсовые разницы	4 926
Оприходование неремонтопригодных деталей, снятых при ремонте вагонов	883
Оприходование ремонтпригодных деталей, снятых при ремонте вагонов	6 640
Оценочные обязательства по оплате труда	7
Прочие внереализационные доходы (гос. пошлина)	119
Прочие внереализационные доходы (запчасти)	7 433
Прочие внереализационные доходы (лом)	89
Прочие внереализационные доходы (претензия)	6 298
Прочие доходы, не учитываемые в НУ	6
Штрафы и пени по хозяйственным договорам	11 669
<b>Итого прочие доходы</b>	<b>38 070</b>
<b>Всего</b>	<b>40 279</b>

### 3.2.4. Расходы.

#### 3.2.4.1. Себестоимость продаж

Наличие на начало и конец отчетного периода и движение в течение отчетного периода оценочные обязательства в разделе 6 «Затраты на производство» Табличной части Пояснений.

#### 3.2.4.2. Прочие расходы

Прочие расходы, отраженные по строке 2350 «Прочие расходы» Отчета о финансовых результатах соответственно, включают:

✓ За 2023 год:

Наименование прочих расходов	Сумма прочих расходов без НДС за 2023 (тыс. руб.)
<b>Проценты к уплате</b>	
Процентные расходы	32 388
Проценты к уплате	4 379
<b>Итого проценты к уплате</b>	<b>36 767</b>
<b>Прочие расходы</b>	
Доходы (расходы), связанные с ликвидацией основных средств	2
Доходы (расходы), связанные с продажей (покупкой) валюты	6 072
Курсовые разницы	91
НДС по списанной кредиторской задолженности (не НУ)	3
Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса	0
Прочие внереализационные расходы (вознаграждение)	0
Прочие внереализационные расходы (запчасти)	12 464
Прочие внереализационные расходы (лом)	66
Прочие внереализационные расходы (возмещение по страховому случаю)	4 505
Прочие внереализационные расходы (претензия)	274
Прочие расходы, не учитываемые в НУ	30 290
Расходы на услуги банков	954
Списание выделенного НДС на прочие расходы	33

**Пояснения к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах ООО  
«ТТК-Транс» (ОРГН 1027707003279, ИНН 7707310419) за 2023 год.**

Убыток прошлых лет, выявленный в текущем периоде	238
Штрафы и пени по хозяйственным договорам	120
<b>Итого прочие расходы</b>	<b>55 112</b>
<b>Всего</b>	<b>91 879</b>

✓ За 2022 год:

Наименование прочих расходов	Сумма прочих расходов без НДС за 2023 (тыс. руб.)
<b>Проценты к уплате</b>	
Проценты к уплате	4 646
<b>Итого проценты к уплате</b>	<b>4 646</b>
<b>Прочие расходы</b>	
Курсовые разницы	5 896
Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса	30
Прочие внереализационные расходы (запчасти)	7 433
Прочие внереализационные расходы (лом)	89
Прочие внереализационные расходы	0
Прочие внереализационные расходы	118
Прочие внереализационные расходы (претензия)	377
Прочие расходы, не учитываемые в НУ	15 145
Расходы на услуги банков	360
Расходы по передаче товаров (работ, услуг) безвозмездно	8
Списание выделенного НДС на прочие расходы	14
Убыток прошлых лет, выявленный в текущем периоде	587
<b>Итого прочие расходы</b>	<b>30 057</b>
<b>Всего</b>	<b>34 703</b>

### 3.3. Отложенные налоги.

Ведение бухгалтерского учета отложенных налогов осуществляется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02, утвержденным приказом Минфина РФ от 19.11.2002 года № 114н.

В соответствии с п. 8 Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02 Общество применяет балансовый метод.

При балансовом методе для расчета ОНА и ОНО сравниваются балансовая и налоговая стоимость активов и обязательств.

### 3.4. Уставный капитал.

Уставный капитал отражен по строке 1310 «Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)».

- Величина уставного капитала составляет на 31.12.2022 года 10 тыс. руб.
- Величина уставного капитала составляет на 31.12.2023 года 10 тыс. руб.

### 3.3. Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток).

Движение по статье «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» раскрыто в отчете об изменениях капитала.

В составе строки 1370 Бухгалтерского баланса «Нераспределенная прибыль (непокрытый

**Пояснения к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах ООО  
«ТТК-Транс» (ОРГН 1027707003279, ИНН 7707310419) за 2023 год.**

убыток)» отражен нераспределенный убыток прошлых лет и чистая прибыль, полученная от хозяйственной деятельности.

Структура нераспределенной прибыли, отраженной по строке 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)», представляет собой следующее:

Наименование показателя	На 31.12.2023 года (тыс. руб.)	На 31.12.2022 года (тыс. руб.)
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток), Всего	399 621	253 728
В том числе:		
Нераспределенная прибыль прошлых лет	768 757	701 831
Непокрытый убыток прошлых лет	- 515 029	- 515 029
Нераспределенная прибыль (убыток) отчетного года	145 893	66 926

#### **3.4. Основные показатели финансово-экономической деятельности.**

В результате работы за 2023 год оказано услуг на сумму 760 755 тыс. руб., что на 176 323 тыс. руб. или на 30,17% выше уровня выручки за оказанные услуги за 2022 год.

Наименование показателя	Сумма, тыс. руб.
Фонд заработной платы	109 097
В том числе управленческому персоналу	<b>52 918</b>
Среднесписочная численность	30,2
Выручка	760 755
Себестоимость продаж	(474 087)
<b>Валовая прибыль (убыток)</b>	<b>286 668</b>
Коммерческие расходы	0
Управленческие расходы	(77 199)
<b>Прибыль (убыток) от продаж</b>	<b>209 469</b>
Проценты к получению	3 793
Прочие доходы	68 348
Проценты к уплате	(36 767)
Прочие расходы	(55 112)
<b>Прибыль до налогообложения</b>	<b>189 731</b>
Налог на прибыль	(43 838)
В том числе:	
Текущий налог на прибыль	(17 254)
Отложенный налог на прибыль	(26 584)
Прочее	0
<b>Чистая прибыль (убыток) за 2023 год</b>	<b>145 893</b>
Дебиторская задолженность на 31.12.2023 года	103 517
Кредиторская задолженность на 31.12.2023 года	16 928
Полученные Займы на 31.12.2023 года долгосрочные	73 316
Полученные Займы на 31.12.2023 года краткосрочные	0
Полученные Кредиты на 31.12.2023 года долгосрочные	0
Полученные Кредиты на 31.12.2023 года краткосрочные	0

**Пояснения к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах ООО  
«ТТК-Транс» (ОРГН 1027707003279, ИНН 7707310419) за 2023 год.**

Начислено процентов по кредитам за 2023 года	0
Задолженность по процентам за кредиты на 31.12.2023 года	0
Начислено процентов по займам за 2023 года	4 379
Задолженность по процентам по займам на 31.12.2023 года	3 316

#### **4. ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ.**

Раскрытие в бухгалтерской отчетности информации связанных сторонах производится в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008), утвержденного приказом Минфина России от 29 апреля 2008г. № 48н.

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 1998г. № 56н.

##### **4.1. Информация об Участниках ООО «ТТК-Транс»:**

На 31.12.2023 года Участниками ООО «ТТК-Транс» являются:

<b>Единственный Участник Общества</b>	<b>Доля в уставном капитале, %</b>	<b>Номинальная стоимость доли, тыс. руб.</b>
Ключарев Андрей Владимирович	100	10
<b>ИТОГО</b>	<b>100</b>	<b>10</b>

##### **4.2. Информация о бенефициарных владельцах ООО «ТТК-Транс»:**

Согласно ст. 3 Федерального закона от 07.08.2001 года № 115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма» бенефициарный владелец - в целях настоящего Федерального закона физическое лицо, которое в конечном счете прямо или косвенно (через третьих лиц) владеет (имеет преобладающее участие более 25 процентов в капитале).

Бенефициарным владельцем ООО «ТТК-Транс» является гр-н РФ Ключарев Андрей Владимирович, доля в Уставном капитале 100 %.

##### **4.3. Информация об участии ООО «ТТК-Транс» в уставных капиталах других организаций.**

ООО «ТТК-Транс» не участвует в уставных капиталах других организаций.

##### **4.4. Информация о связанных сторонах ООО «ТТК-Транс.**

Для целей настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» были выделены следующие связанные стороны Общества за период с 01 января 2023 года по 31 декабря 2023 года:

###### **4.4.1. Связанными сторонами ООО «ТТК-Транс» являются:**

###### **Физические лица:**

- Ключарев Андрей Владимирович, ИНН 771510489000 (единственный участник ООО



**Пояснения к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах ООО  
«ТТК-Транс» (ОГРН 1027707003279, ИНН 7707310419) за 2023 год.**

«ТТК-Транс»);

➤ Бозров Руслан Григорьевич, ИНН 151100097881 (генеральный директор ООО «ТТК-Транс»);

На момент составления пояснений к годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2023 год никаких событий после отчетной даты, которые могут оказать существенное влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности организации не выявлены (не произошли).

По состоянию на 31.12.2023 года у Общества отсутствуют условные активы и условные обязательства. Оценочные обязательства составляют **5 026** тыс. руб. и состоят из начисленного резерва на оплату отпуска.

В 2023 году прекращения каких-либо видов деятельности в Обществе не было.

Информация по операциям с основным управленческим персоналом.

К основному управленческому персоналу Общества относятся: Генеральный директор, Председатель экспертного совета, Коммерческий директор, Финансовый директор.

Общая численность основного управленческого персонала Общества на конец 2023 года составляет 4 человека.

Общество проводило следующие операции со связанными сторонами в течение отчетного периода:

#### **4.4.2. Операции со связанными сторонами**

Сумма вознаграждения основному управленческому персоналу за 2023 и предшествующий год составляет:

Виды оплат	2023 г., сумма, тыс. руб.	2022 г., сумма, тыс. руб.
Заработная плата	52 918	38 376
Начисления в страховые фонды	7 955	6 623
<b>Всего:</b>	<b>60 873</b>	<b>44 999</b>

#### **4.5. ЛОКУ**

Лицом, отвечающими за корпоративное управление, которое несет ответственность за надзор за стратегическим направлением деятельности организации и имеют обязанности, связанные с обеспечением подотчетности организации, а также связанные с обеспечением надзора за составлением финансовой отчетности является единственный участник ООО «ТТК-Транс» (доля в УК 100%) - Ключарев Андрей Владимирович

Лицом, ответственным за информационное взаимодействие при проведении аудита является Генеральный директор ООО «ТТК-Транс» Бозров Руслан Григорьевич.

#### **4.6. Отчет о выплате объявленных (начисленных) дивидендов.**

В 2023 году дивиденды не распределялись и не выплачивались.

В 2022 году дивиденды не распределялись и не выплачивались.

Какие-либо специальные мероприятия по выявлению операций со связанными сторонами не проводятся, поскольку все они известны, и повторяются из года в год.

Общество приобретает товары, работы, услуги по договорам поставки (выполнения работ, оказания услуг), оказывает услуги, связанные с перевозками.

**Пояснения к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах ООО  
«ТТК-Транс» (ОГРН 1027707003279, ИНН 7707310419) за 2023 год.**

**4.7. Перечень совершенных обществом в отчетном году сделок, признаваемых сделками, в совершении которых имеется заинтересованность, с указанием по каждой сделке заинтересованного лица (лиц), существенных условий и органа управления общества, принявшего решение об ее одобрении:**

Обществом в отчетном году сделок, признаваемых сделками, в совершении которых имеется заинтересованность не происходило.

**4.8. События после отчетной даты.**

Отчетной датой считается дата окончания отчетного периода 31 декабря 2023 года. Под датой подписания отчетности подразумевается дата, проставленная при подписании бухгалтерской отчетности.

ООО «ТТК-Транс» выполнило все договорные обязательства, которые могли бы оказать существенное влияние на годовую бухгалтерскую отчетность в случае их нарушения.

Мы не имеем никаких планов или намерений, которые могут значительно изменить балансовую стоимость или классификацию активов и обязательств, отраженных в годовой бухгалтерской отчетности.

Информация о существующих или возможных претензиях и судебных разбирательствах, воздействие которых должно быть принято во внимание при подготовке годовой бухгалтерской отчетности, была представлена, а также учтена и раскрыта в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации.

По состоянию на 31.12.2023 г. и до даты сдачи бухгалтерской отчетности информация о существенных событиях, которые могли бы оказать влияние на отчетность отсутствует.

**4.9. Противодействие коррупции.**

В целях формирования единого подхода к реализации требований федерального закона от 25 декабря 2008 год № 273-ФЗ «О противодействии коррупции», касающихся деятельности по разработке и принятию мер по предупреждению и противодействию коррупции, в Обществе действует кодекс корпоративной этики, в состав которого входит политика по противодействию коррупции.

В своей деятельности Общество придерживается публичности антикоррупционных мер, выстраивает свои взаимоотношения с деловыми партнерами на основе взаимовыгодного сотрудничества и доверия, соблюдает достигнутые договоренности и выполняет взятые на себя обязательства и требует того же от своих партнеров.

Общество ведет дела только с партнерами, которые имеют безупречную репутацию, соблюдают законодательство, а также общепринятые нормы корпоративной и деловой этики.

Общество не допускает в своей деятельности проявления недобросовестной конкуренции, неукоснительно соблюдает требования антимонопольного законодательства и законов конкуренции.

**4.10. Информация о рисках хозяйственной деятельности.**

**4.10.1. Кредитные риски.**

Кредитный риск - это риск возникновения у Общества финансового убытка, вызванного неисполнением покупателем, контрагентом по финансовому инструменту своих договорных обязательств и возникает, главным образом, в связи с имеющейся у Общества дебиторской задолженностью покупателей.

62

**Пояснения к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах ООО  
«ТТК-Транс» (ОРГН 1027707003279, ИНН 7707310419) за 2023 год.**

В рамках профилактики кредитного риска, в обществе особое внимание уделяется договорной работе. Разработаны типовые формы договоров, которые содержат условия, минимизирующие риски и предупреждающие негативные правовые и налоговые последствия.

В рамках профилактики нарушения договорных обязательств особое внимание уделяется работе с кредиторской и дебиторской задолженностями, проводится их анализ.

С целью минимизации кредитного риска ООО «ТТК-Транс» осуществляет преддоговорные меры при работе с потенциальными покупателями:

- запрашиваются копии учредительных документов и действующая выписка из Единого государственного реестра юридических лиц;

- проводится анализ финансового состояния покупателя товара (оценивается финансовая устойчивость, структура баланса, анализируются денежные потоки, кредитная история, расчеты с бюджетом и внебюджетными фондами).

В свою очередь ООО «ТТК-Транс» строго выполняет свои договорные обязательства перед покупателями по поставкам им материально-технических ресурсов.

#### **4.10.2. Правовые риски.**

Риск, связанный с изменением налогового законодательства.

В России очень часто меняется налоговое, таможенное законодательство, что не может не отразиться на деятельности предприятия.

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 вызывавшие сомнения, могут быть оспорены в настоящее время. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

Основываясь на своей трактовке налогового законодательства, официальных заявлений регулирующих органов и вынесенных судебных постановлений, руководство полагает, что все обязательства по налогам по состоянию на 31 декабря 2023 года отражены в полном объеме. По мнению Руководства, по состоянию на 31 декабря 2023 года соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно. Тем не менее, соответствующие регулирующие органы могут по-иному толковать положения действующего законодательства, что может оказать влияние на данную отчетность в том случае, если их толкование будет признано правомерным.

#### **4.10.3. Рыночный риск.**

Рыночный риск - это риск возможных потерь по открытым позициям в результате негативной динамики рыночных факторов. Он характеризуется возможностью отрицательного изменения стоимости активов в результате колебаний курсов валют, цен контрактов.

В целях минимизации возможного негативного эффекта Обществом предпринимаются мероприятия регулирования рисков.



**Пояснения к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах ООО  
«ТТК-Транс» (ОРГН 1027707003279, ИНН 7707310419) за 2023 год.**

В качестве факторов, влияющих на конкурентоспособность Общества на рынке сбыта его услуг можно выделить следующие:

- наличие спроса на услуги от постоянных покупателей;
- совершенствование ценовой политики;
- соответствие цены и качества оказываемых услуг;
- проведение рекламных компаний и маркетинговых мероприятий.

Во избежание финансового риска ООО «ТТК-Транс» отказывается от осуществления финансовых операций, уровень риска по которым чрезвычайно высок.

**4.10.4. Риск связанным с пандемией коронавирусной инфекции COVID-19.**

Риск связанный с пандемией коронавируса Общество оценивает как низкий, так как не ведет деятельность, принадлежащую к наиболее пострадавшим в условиях ухудшения ситуации в связи с распространением коронавирусной инфекции.

За 2023 год на предприятии не наблюдался спада в оказании услуг по сравнению с предыдущим годом. Глобальный кризис и его последствия, вызванные пандемией коронавирусной инфекции COVID-19 на деятельность ООО «ТТК-Транс» не повлияли.

Проанализировав все возможные факторы риска, ООО «ТТК-Транс» принимает все возможные меры по их устранению. Положительными факторами является определенный спрос на продукцию и услуги, осмотрительное ведение бизнеса, отсутствие перспектив ликвидации или ухудшения деятельности общества. Данные обстоятельства позволяют утверждать, что на текущую дату нет оснований ставить под сомнение дальнейшую деятельность общества.

По сравнению с предыдущим проверяемым периодом оценка рисков не претерпела изменений.

ООО «ТТК-Транс» предполагает осуществлять свою деятельность в текущих экономических условиях. В связи с этим отчетность за 2023 год была подготовлена исходя из принципа непрерывности деятельности.

**4.10.5. Риски, связанные с проведением Российской Федерацией спецоперацией на Украине на основании Указа Президента РФ от 24.02.2022 года.**

Риск связанным с проведением Российской Федерацией спецоперации на Украине в соответствии с Указом Президента РФ от 24.02.2022 года Общество оценивает как низкий, так как ведет деятельность по реализации услуг на территории Российской Федерации и не имеет договорных отношений с юридическими и физическими лицами, зарегистрированными на территории Украины и на территории прочих недружественных для РФ стран.

**4.10.6. Риски, связанные с Указом президента РФ от 28.02.22 г. «О применении специальных экономических мер в связи с недружественными действиями США и примкнувших к ним иностранных государств и международных организаций».**

Риск, связанный с Указом президента РФ от 24.02.2022 года «О применении специальных экономических мер в связи с недружественными действиями США и примкнувших к ним иностранных государств и международных организаций» Общество оценивает как низкий, так как не ведет деятельность, указанную в данном документе.

**4.10.7. Непрерывность деятельности.**

ООО «ТТК-Транс» намерено продолжать свою финансово-хозяйственную деятельность

19



**Пояснения к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах ООО  
«ТТК-Транс» (ОГРН 1027707003279, ИНН 7707310419) за 2023 год.**

не менее, чем в ближайшие 12 месяцев года, следующим за отчетным 2023 годом, и не имеет намерения или потребности в ликвидации, прекращении финансово-хозяйственной деятельности или обращении за защитой от кредиторов. Активы и обязательства учитываются на том основании, что ООО «ТТК-Транс» сможет выполнить свои обязательства и реализовать свои активы в ходе своей деятельности.

Руководитель



Бозров Руслан Григорьевич.

«18» марта 2024 г.

**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	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	Выбыло		начислено амортизации	Убыток от обесценения	Переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения			Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		
Нематериальные активы - всего	5100	за 2023г.	111	(111)	-	-	-	-	-	-	-	111	(111)
	5110	за 2022г.	111	(111)	-	-	-	-	-	-	-	111	(111)
в том числе:													
Исключительное право владельца на товарный знак и знак обслуживания, наименование места происхождения товаров	5101	за 2023г.	111	(111)	-	-	-	-	-	-	-	111	(111)
	5111	за 2022г.	111	(111)	-	-	-	-	-	-	-	111	(111)

**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**

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
			первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы	Поступило	Выбыло		часть стоимости, списанная на расходы за период	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.	-	-	-	-	-



Руководитель

(подпись)

**Бозров Руслан Григорьевич**

(расшифровка подписи)

18 марта 2024 г.



**2. Основные средства**  
**2.1. Наличие и движение основных средств**

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	Выбыло объектов		начислено амортизации	убыток от обесценения	Переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения			Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 2023г.	140 335	(21 254)	571 040	(2 187)	2 638	(97 147)	-	14	-	709 202	(115 763)
	5210	за 2022г.	17 891	(6 464)	122 444	-	-	(14 791)	-	-	-	140 335	(21 254)
в том числе:													
Транспортные средства (подвижный состав)	5201	за 2023г.	14 499	(3 914)	134 820	-	-	(1 837)	-	-	-	149 319	(5 751)
	5211	за 2022г.	14 499	(3 380)	-	-	-	(534)	-	-	-	14 499	(3 914)
Офисное оборудование	5202	за 2023г.	3 329	(3 267)	-	(1 818)	2 469	(136)	-	-	-	1 511	(934)
	5212	за 2022г.	3 329	(3 021)	-	-	-	(246)	-	-	-	3 329	(3 267)
Капитальные вложения (плановые ремонты)	5203	за 2023г.	122 444	(14 011)	108 841	(240)	107	(57 662)	-	-	-	231 045	(71 566)
	5213	за 2022г.	-	-	122 444	-	-	(14 011)	-	-	-	122 444	(14 011)
Машины и оборудование (кроме офисного)	5204	за 2023г.	63	(62)	-	(63)	62	-	-	-	-	-	-
	5214	за 2022г.	63	(62)	-	-	-	-	-	-	-	63	(62)
ППА , Изменение ППА в связи с изменением графика платежей	5205	за 2023г.	-	-	327 379	(66)	-	(37 512)	-	14	-	327 327	(37 512)
	5215	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	5220	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5230	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:													
	5221	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5231	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

## 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.	223	613 212	(108 841)	(503 891)	702
	5250	за 2022г.	-	173 270	(121 711)	(51 336)	223
в том числе:							
Колесная пара 1175-1798-2008	5241	за 2023г.	223	-	223	-	-
	5251	за 2022г.	-	223	-	-	223
Колесная пара 29-216865-2005	5242	за 2023г.	-	179	-	-	179
	5252	за 2022г.	-	-	-	-	-
Колесная пара 29-572621-2014 (КРКП)	5243	за 2023г.	-	172	-	-	172
	5253	за 2022г.	-	-	-	-	-
Колесная пара 1164-5277-2017	5244	за 2023г.	-	179	-	-	179
	5254	за 2022г.	-	-	-	-	-
Колесная пара 29-576133-2014 (КРКП)	5245	за 2023г.	-	172	-	-	172
	5255	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:			
	5261	-	-
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	5270	-	-
в том числе:			
	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	327 327	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	63 025	1 010 379	1 010 379
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	-	-	-
Иное использование основных средств (зalog и др.)	5286	-	-	-
Балансовая стоимость неамортизируемых основных средств	5287	-	-	-
	5288	-	-	-



Руководитель

(подпись)

Бозров Руслан  
Григорьевич

(расшифровка подписи)

18 марта 2024 г.

**3. Финансовые вложения**  
**3.1. Наличие и движение финансовых вложений**

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная корректировка	Поступило	выбыло (погашено)		начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	Текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
Долгосрочные - всего	5301	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5311	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5302	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5312	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные - всего	5305	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5315	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5306	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5316	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Финансовых вложений - итого	5300	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5310	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-

202



## 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:	5321	-	-	-
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи) - всего	5325	-	-	-
в том числе:	5326	-	-	-
Иное использование финансовых вложений	5329	-	-	-



Руководитель

(подпись)

Бозров Руслан  
Григорьевич

(расшифровка подписи)

18 марта 2024 г.

**4. Запасы**  
**4.1. Наличие и движение запасов**

Наименование показателя	Код	Период	На начало года			Изменения за период					На конец периода		
			себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость	поступления и затраты	выбыло		убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость
							себе-стоимость	резерв под снижение стоимости					
Запасы - всего	5400	за 2023г.	113	-	113	40 369	(35 484)	-	-	X	4 998	-	4 998
	5420	за 2022г.	1 180	-	1 180	38 340	(39 407)	-	-	X	113	-	113
в том числе:													
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	за 2023г.	113	-	113	40 369	(35 484)	-	-	-	4 998	-	4 998
	5421	за 2022г.	1 180	-	1 180	38 340	(39 407)	-	-	-	113	-	113
Готовая продукция	5402	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5422	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары для перепродажи	5403	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5423	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары и готовая продукция отгруженные	5404	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5424	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Затраты в незавершенном производстве	5405	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5425	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие запасы и затраты	5406	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5426	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5407	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5427	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

40

## 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:				
	5441	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге по договору - всего	5445	-	-	-
в том числе:				
	5446	-	-	-



Руководитель

(подпись)

Бозров Руслан  
Григорьевич

(расшифровка подписи)

18 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	поступление		выбыло			перевод из долго- в краткосроч- ную задолжен- ность	перевод из дебитор- ской в кре- диторскую задолжен- ность	перевод из кредитор- ской в де- биторскую задолжен- ность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнитель- ным долгам
					в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погаше- ние	списание на финансовый результат	восста- новление 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.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5503	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5523	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	5504	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5524	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5505	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5525	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2023г.	157 461	(4 099)	30 138	-	(79 983)	-	-	-	-	-	107 616	(4 099)
	5530	за 2022г.	168 886	(4 343)	32 324	-	(43 749)	-	244	-	-	-	157 461	(4 099)
в том числе:														
Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2023г.	28 804	(4 099)	14 185	-	(14 324)	-	-	-	-	-	28 665	(4 099)
	5531	за 2022г.	21 543	(4 343)	15 848	-	(8 587)	-	244	-	-	-	28 804	(4 099)
Авансы выданные	5512	за 2023г.	128 657	-	8 109	-	(61 857)	-	-	-	-	-	74 909	-
	5532	за 2022г.	139 857	-	6 776	-	(17 976)	-	-	-	-	-	128 657	-
Прочая	5513	за 2023г.	-	-	7 844	-	(3 802)	-	-	-	-	-	4 042	-
	5533	за 2022г.	7 486	-	9 700	-	(17 186)	-	-	-	-	-	-	-
	5514	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5534	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Итого	5500	за 2023г.	157 461	(4 099)	30 138	-	(79 983)	-	-	X	-	-	107 616	(4 099)
	5520	за 2022г.	168 886	(4 343)	32 324	-	(43 749)	-	244	X	-	-	157 461	(4 099)



## 5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.		На 31 декабря 2022 г.		На 31 декабря 2021 г.	
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	5540	4 099	-	4 099	-	4 343	-
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							Остаток на конец периода
				поступление		выбыло		перевод из долго- в краткосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат				
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2023г.	76 110	-	4 200	(6 993)	-	-	-	-	73 316
	5571	за 2022г.	74 027	-	2 083	-	-	-	-	-	76 110
в том числе: кредиты	5552	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5572	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5553	за 2023г.	76 110	-	-	(2 794)	-	-	-	-	73 316
	5573	за 2022г.	74 027	-	2 083	-	-	-	-	-	76 110
прочая	5554	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5574	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по аренде (ППА)	5555	за 2023г.	-	327 379	-	27 102	-	-	X	X	300 277
	5575	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2023г.	44 371	11 702	197	(39 325)	(18)	-	-	-	16 928
	5580	за 2022г.	27 302	33 017	446	(16 394)	-	-	-	-	44 371
в том числе: расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2023г.	30 492	846	-	(28 824)	-	-	-	-	2 514
	5581	за 2022г.	30 492	28 777	-	(3 451)	-	-	-	-	30 492
авансы полученные	5562	за 2023г.	2 740	763	-	(2 656)	(18)	-	-	-	830
	5582	за 2022г.	1 818	1 380	-	(458)	-	-	-	-	2 740
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2023г.	992	6 192	18	(392)	-	-	-	-	6 810
	5583	за 2022г.	7 677	-	-	(6 685)	-	-	-	-	992
кредиты	5564	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5584	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5565	за 2023г.	7 263	-	179	(7 442)	-	-	-	-	-
	5585	за 2022г.	12 617	-	446	(5 800)	-	-	-	-	7 263
прочая	5566	за 2023г.	24	3 841	-	(11)	-	-	-	-	3 854
	5586	за 2022г.	24	-	-	-	-	-	-	-	24
расчеты с персоналом по оплате труда	5567	за 2023г.	2 860	60	-	-	-	-	X	X	2 920
	5587	за 2022г.	-	2 860	-	-	-	-	X	X	2 860
Итого	5550	за 2023г.	120 481	11 702	4 397	(46 318)	(18)	X	-	-	90 244
	5570	за 2022г.	101 329	33 017	2 529	(16 394)	-	X	-	-	120 481

**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	-	-	-



Руководитель

(подпись)

**Бозров Руслан****Григорьевич**

(расшифровка подписи)

18 марта 2024 г.

### 6. Затраты на производство (расходы на продажу)\*

Наименование показателя	Код	за 2023г.	за 2022г.
Материальные затраты	5610	18 755	30 960
Расходы на оплату труда	5620	81 207	77 983
Отчисления на социальные нужды	5630	15 433	18 165
Амортизация	5640	97 147	14 789
Прочие затраты	5650	338 743	360 643
Итого по элементам	5660	551 285	502 540
Фактическая себестоимость проданных товаров	5665	-	-
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	-	-
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	551 285	502 540

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



Руководитель

(подпись)

Бозров Руслан  
Григорьевич

(расшифровка подписи)

18 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	5 896	9 115	(9 626)	(359)	5 026



Руководитель

(подпись)

Бозров Руслан  
Григорьевич

(расшифровка подписи)

18 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	-	-	-
в том числе:	5801	-	-	-
Выданные - всего	5810	-	-	-
в том числе:	5811	-	-	-



Руководитель

(подпись)

Бозров Руслан  
Григорьевич

(расшифровка подписи)

18 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	за 2023г. 5910	-	-	-	-
	за 2022г. 5920	-	-	-	-
в том числе:					
	за 2023г. 5911	-	-	-	-
	за 2022г. 5921	-	-	-	-



Руководитель

(подпись)

Бозров Руслан  
Григорьевич

(расшифровка подписи)

18 марта 2024 г.