

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых
результатах ООО «НПГ» за 2023 год
(табличная часть)**

ООО
"Созидание и Развитие"
Для аудиторских
заключений

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 и переход на новые ФСБУ		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.	38 168	(14 800)	16 677	(26 279)	13 026	(11 470)	-	-	-	28 566	(13 244)
в том числе:	5210	за 2022г.	36 393	(7 065)	-	(112)	112	(9 978)	-	1 887	2 131	38 168	(14 800)
Транспортные средства	5201	за 2023г.	18 531	(10 368)	16 570	(9 709)	6 794	(8 758)	-	-	-	25 392	(12 332)
	5211	за 2022г.	18 531	(6 794)	-	-	-	(3 574)	-	-	-	18 531	(10 368)
Здания, строения, помещения	5202	за 2023г.	811	(92)	-	-	-	(27)	-	-	-	811	(119)
	5212	за 2022г.	811	(65)	-	-	-	(27)	-	-	-	811	(92)
Другие виды основных средств	5203	за 2023г.	368	(193)	107	-	-	(105)	-	-	-	476	(299)
	5213	за 2022г.	368	(114)	-	-	-	(79)	-	-	-	368	(193)
Офисное оборудование (компьютерная и прочая офисная техника)	5204	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5214	за 2022г.	112	(91)	-	(112)	112	(21)	-	-	-	-	-
ППА	5205	за 2023г.	18 458	(4 146)	-	(16 570)	6 232	(2 580)	-	-	-	1 888	(494)
	5215	за 2022г.	16 570	-	-	-	-	(6 277)	-	1 887	2 131	18 458	(4 146)
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	5220	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5230	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5221	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5231	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

ООО
 "Созидание и Развитие"
 Для аудиторских
 заключений

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.	-	107	-	(107)	-
в том числе:	5250	за 2022г.	-	-	-	-	-
Apple iPhone 14 Pro Max 256GB Black	5241	за 2023г.	-	107	-	(107)	-
	5251	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	-	-

ООО
 "Созидание и Развитие"
 Для аудиторских
 заключений

14

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 и в лизинг основные средства, числящиеся на балансе	5282	1 394	14 312	16 570
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	-	-	-
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	-	-	-
Иное использование основных средств (зalog и др.)	5286	-	-	-
Балансовая стоимость неамортизируемых основных средств	5287	-	-	310
	5288	-	-	-

«Создание и Развитие»
 для аудиторских
 заключений



руководитель

(подпись)

Дементьев Евгений

Петрович

(расшифровка подписи)

28 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
						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:												
выданные займы сотрудникам	5306	за 2023г.	12 949	-	12 800	-	-	-	-	-	25 749	-
	5316	за 2022г.	12 863	-	200	(114)	-	-	-	-	12 949	-
Финансовых вложений - итого	5300	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5310	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

ООО
 "Созидание и Развитие"
 Для аудиторских
 заключений

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	-	-	-

"Создание и развитие"
 Для аудиторских
 заключений



Руководитель

(подпись)

28 марта 2024 г.

Дементьев Евгений
Петрович

(расшифровка подписи)

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.	11 263	-	11 263	1 050 483	(1 061 736)	-	-	X	9	-	9
	5420	за 2022г.	14	-	14	907 221	(895 972)	-	-	X	11 263	-	11 263
в том числе:													
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	за 2023г.	24	-	24	211	(226)	-	-	4	9	-	9
	5421	за 2022г.	14	-	14	1 296	(1 286)	-	-	91	24	-	24
Готовая продукция	5402	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5422	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары для перепродажи	5403	за 2023г.	10 747	-	10 747	898 404	(909 151)	-	-	-	-	-	-
	5423	за 2022г.	-	-	-	806 603	(795 856)	-	-	-	10 747	-	10 747
Товары и готовая продукция отгруженные	5404	за 2023г.	-	-	-	109 636	(109 636)	-	-	-	-	-	-
	5424	за 2022г.	-	-	-	30 878	(30 878)	-	-	-	-	-	-
Затраты в незавершенном производстве	5405	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5425	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие запасы и затраты	5406	за 2023г.	492	-	492	42 232	(42 724)	-	-	-	-	-	-
	5426	за 2022г.	-	-	-	68 444	(67 952)	-	-	-	492	-	492
	5407	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5427	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

ООО
"Созидание и Развитие"
Для аудиторских
заключений

и

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	-	-	-

«Созидание»
Для аудиторских
заключений

Руководитель

28 марта 2024 г.

(подпись)

Дементьев Евгений
Петрович

(расшифровка подписи)

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 краткосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
					в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	восстановление резерва					
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 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.	115 133	(24)	63 161	-	(48 480)	-	-	-	-	100	129 914	(24)
	5530	за 2022г.	65 887	(96)	56 832	5	(7 845)	-	(76)	-	254	-	115 133	(24)
в том числе:														
Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2023г.	59 580	(2)	17 148	-	-	-	-	-	-	-	76 728	(2)
	5531	за 2022г.	37 447	(2)	22 367	-	(234)	-	-	-	-	-	59 580	(2)
Авансы выданные	5512	за 2023г.	52 469	(22)	40 099	-	(48 162)	-	-	-	-	-	44 407	(22)
	5532	за 2022г.	21 753	(94)	33 782	-	(3 067)	-	(76)	-	-	-	52 469	(22)
Прочая	5513	за 2023г.	3 084	-	5 913	-	(318)	-	-	-	-	100	8 779	-
	5533	за 2022г.	6 687	-	682	5	(4 544)	-	-	-	254	-	3 084	-
	5514	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5534	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Итого	5500	за 2023г.	115 133	(24)	63 161	-	(48 480)	-	-	X	-	100	129 914	(24)
	5520	за 2022г.	65 887	(96)	56 832	5	(7 845)	-	(76)	X	254	-	115 133	(24)

ООО
 "Созидание и Развитие"
 Для аудиторских
 заключений

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	26	-	26	-	98	-
в том числе:							
расчеты с покупателями и заказчиками	5541	2	-	2	-	2	-
расчеты с поставщиками и заказчиками (в части авансовых платежей, предоплат)	5542	24	2	24	2	96	2
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 краткосроч- ную задолжен- ность	перевод из дебитор- ской в кре- диторскую задолжен- ность	перевод из кредитор- ской в де- биторскую задолжен- ность	
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погаше- ние	списание на финансовый результат				
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2023г.	1 564	-	-	(428)	-	-	-	-	1 136
	5571	за 2022г.	3 434	1 564	-	(3 434)	-	-	-	-	1 564
в том числе: кредиты	5552	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5572	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5553	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5573	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5554	за 2023г.	1 564	-	-	(428)	-	-	-	-	1 136
	5574	за 2022г.	3 434	1 564	-	(3 434)	-	-	-	-	1 564
	5555	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5575	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2023г.	145 283	330 281	11 732	(368 433)	(2 421)	-	-	100	116 543
	5580	за 2022г.	58 006	116 559	7 754	(36 649)	(641)	-	254	-	145 283
в том числе: расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2023г.	6 167	193	-	(1 111)	(2 421)	-	-	-	2 829
	5581	за 2022г.	17 852	158	-	(11 202)	(641)	-	-	-	6 167
авансы полученные	5562	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5582	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2023г.	4 143	6 311	-	(73)	-	-	-	-	10 381
	5583	за 2022г.	3 419	523	23	(60)	-	-	239	-	4 143
кредиты	5564	за 2023г.	100 329	316 100	6 847	(344 639)	-	-	-	-	78 637
	5584	за 2022г.	2 513	101 900	1 604	(5 688)	-	-	-	-	100 329
займы	5565	за 2023г.	30 507	6 600	4 885	(18 457)	-	-	-	-	23 535
	5585	за 2022г.	29 860	10 050	6 127	(15 530)	-	-	-	-	30 507
прочая	5566	за 2023г.	285	648	-	(302)	-	-	-	100	732
	5586	за 2022г.	252	78	-	(59)	-	-	15	-	285
прочие обязательства (обязательства по аренде)	5567	за 2023г.	3 851	428	-	(3 851)	-	-	X	X	429
	5587	за 2022г.	4 110	3 851	-	(4 110)	-	-	X	X	3 851
Итого	5550	за 2023г.	146 847	330 281	11 732	(368 861)	(2 421)	X	-	100	117 679
	5570	за 2022г.	61 440	118 123	7 754	(40 083)	(641)	X	254	-	146 847

ООО
"Описание и Развитие"
для аудиторских
заключений

24

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	304	304	304
в том числе:				
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5591	304	304	304
расчеты с покупателями и заказчиками	5592	-	-	-
прочая задолженность	5593	-	-	-
	5594	-	-	-

25

«Создание и Развитие»
Для аудиторских
заключений



Руководитель

(подпись)

Дементьев Евгений
Петрович

(расшифровка подписи)

28 марта 2024 г.

6. Затраты на производство (расходы на продажу)*

Наименование показателя	Код	за 2023г.	за 2022г.
Материальные затраты	5610	224	1 286
Расходы на оплату труда	5620	8 235	5 421
Отчисления на социальные нужды	5630	1 431	935
Амортизация	5640	5 238	9 978
Транспортные расходы	5645	24 851	45 951
Прочие затраты	5650	2 745	4 381
Итого по элементам	5660	42 724	67 952
Фактическая себестоимость проданных товаров	5665	909 151	795 856
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	-	-
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного	5680	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	951 875	863 808

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

«Созидание и развитие»
для аудиторских
заключений



Руководитель Дементьев Евгений
Петрович
(подпись) (расшифровка подписи)

28 марта 2024 г.

26

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	788	924	(679)	-	1 032

ООО
«Создание и Развитие
для аудиторских
заключений»



Руководитель

(подпись)

Дементьев Евгений
Петрович

(расшифровка подписи)

28 марта 2024 г.

МОСКВА

28

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
ООО «НПГ» за 2023 год
(текстовая часть)**

ОГЛАВЛЕНИЕ

1.	ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ	3
2.	ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ	3
3.	КАПИТАЛЬНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ И ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА	23
4.	ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ	23
5.	ЗАПАСЫ	24
6.	ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	24
7.	ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ	24
8.	ПРОЧИЕ АКТИВЫ	25
9.	УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ	25
10.	ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА	25
11.	ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	26
12.	АРЕНДА	26
13.	КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	27
14.	ПРОЧИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	27
15.	РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ДОХОДАМ И РАСХОДАМ ОБЩЕСТВА	27
16.	ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ	28
17.	ИЗМЕНЕНИЕ ОЦЕНОЧНЫХ ЗНАЧЕНИЙ	28
18.	РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ	28
19.	СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ	29
20.	УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ	29
21.	СОБЫТИЯ, ПРОИЗОШЕДШИЕ ПОСЛЕ 31 ДЕКАБРЯ 2023 Г.	30

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО «НПГ» за 2023 год

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества с Ограниченной Ответственностью «Нефтепромгрупп», сокращенно ООО «НПГ» (далее – «Общество») за 2023 год, подготовленной в соответствии с установленными в Российской Федерации правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Все суммы представлены в тыс. руб. Отрицательные показатели показываются в круглых скобках

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Местонахождение Общества: 107045, г. Москва, пер. Большой Головин, д. 12, к. 2, кв. 7:

Общество осуществляет следующие основные виды деятельности торговля оптовая твердым, жидким и газообразным топливом и подобными продуктами.

Филиалов и представительств, обособленных подразделений у Общества нет

Среднегодовая численность работающих за отчетный период сотрудников Общества в 2023 году составила 7 человек

Исполнительный органа Общества представлен следующим образом:

Ф.И.О.	Должность
Дементьев Евгений Петрович	Генеральный директор

Совет Директоров отсутствует. Бенефициарным владельцем Общества является Дементьев Евгений Петрович

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 6 декабря 2011 г. «О бухгалтерском учете» и «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Министерства финансов РФ № 34н от 29 июля 1998 г., а также действующими Положениями по бухгалтерскому учету.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2023 год была подготовлена в соответствии с тем же Законом и положениями.

Основные допущения и требования

При составлении финансовой отчетности компании используются следующие допущения:

- Допущение имущественной обособленности предполагает, что активы и обязательства компании существуют обособленно от активов и обязательств собственников компании и активов и обязательств других компаний;
- Допущение непрерывности деятельности означает, что компания будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у нее отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке;
- Допущение последовательности применения учетной политики подразумевает, что принятая компанией учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому;
- Допущение временной определенности факторов хозяйственной деятельности состоит в том, что факты хозяйственной деятельности компании относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами.

Наряду со сделанными допущениями учетная политика компании соответствует следующим требованиям:

- Требование полноты подразумевает полноту отражения в бухгалтерском учете всех фактов хозяйственной деятельности;
- Требование своевременности предполагает своевременное отражение фактов хозяйственной деятельности в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности;
- Требование осмотрительности состоит в большей готовности компании к признанию в бухгалтерском учете расходов и обязательств, чем возможных доходов и активов, не допуская создания скрытых резервов;

- Требование приоритета содержания перед формой предполагает отражение в бухгалтерском учете факторов хозяйственной деятельности исходя не столько из их правовой формы, сколько из экономического содержания фактов и условий хозяйствования;
- Требование непротиворечивости состоит в тождестве данных аналитического учета оборотам и остаткам по счетам синтетического учета на последний календарный день каждого месяца;
- Требование рациональности подразумевает рациональное ведение бухгалтерского учета, исходя из условий хозяйственной деятельности и величины организации.
- Учет по методу начисления. Финансовая отчетность компании составляется по методу начисления. Таким образом, результаты операций и прочих событий признаются по факту их совершения. Они отражаются в регистрах бухгалтерского учета и включаются в финансовую отчетность в том периоде, к которому относятся.

Порядок проведения инвентаризации имущества и обязательств, контроль движения материальных запасов.

Для обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности Общества проводится инвентаризация имущества и обязательств, в ходе которой проверяются и документально подтверждаются их наличие, состояние и оценка

Плановая инвентаризация проводится перед составлением годовой бухгалтерской отчетности: запасов - один раз в год в период с 20 декабря по 31 декабря в соответствии с приказом руководителя, основных средств – один раз в три года по состоянию на 31 декабря. Инвентаризация расчетных статей баланса и денежных средств проводится по состоянию на 31 декабря ежегодно.

Уровень существенности для признания ошибок.

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период составляет сумму по определенной статье отчетности, отношение которой к общему итогу соответствующих данных (группы соответствующих статей) за отчетный год составляет не менее 10 процентов

Основные средства и капитальные вложения

Капитальные вложения признаются в бухгалтерском учете при одновременном соблюдении следующих условий:

- а) понесенные затраты обеспечат получение в будущем экономических выгод организацией, (достижение некоммерческой организацией целей, ради которых она создана) в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;
- б) определена сумма понесенных затрат или приравненная к ней величина (Основание: 6 ФСБУ 26/2020).

Суммы, уплаченные и (или) подлежащие уплате организацией при осуществлении капитальных вложений, включаются в стоимость капитальных вложений:

- а) за вычетом возмещаемых сумм налогов и сборов;
- б) с учетом всех скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых организации, вне зависимости от формы их предоставления (Основание: 11 ФСБУ 26/2020).

При осуществлении капитальных вложений на условиях отсрочки (рассрочки) платежа на период, превышающий 12 месяцев, в капитальные вложения включается сумма денежных средств, которая была бы уплачена организацией при отсутствии указанной отсрочки (рассрочки).

Размер платы за отсрочки (рассрочки) по договорам Общество рассчитывает в установленном порядке на основании:

- положений договоров, если плата за отсрочку (рассрочку) выделена в виде процента, фиксированной суммы или договор устанавливает вариант оплаты без отсрочки (рассрочки) в меньшей сумме;
- данных поставщиков, подрядчиков о цене товаров, работ, услуг без учета отсрочки (рассрочки). Данные могут быть получены из прайс-листов, с сайтов или из переписки. При этом цена товаров, работ, услуг определяется без учета скидок, бонусов и иных льгот, которые могут быть предоставлены за иные условия договоров (например, объем закупок, предоплата и т. п.);

.- «Средневзвешенной процентной ставки по кредитам, предоставленным кредитными Обществом и нефинансовым Обществом» на сопоставимый период и в соответствующей валюте, данные по которой опубликованы на сайте ЦБ РФ (Основание: 12 ФСБУ 26/2020).

Запчасти, детали и иные материалы для капитальных вложений: создания основных средств, ремонтов с периодичностью более 12 месяцев, работ по модернизации, реконструкции и прочих улучшений отражаются на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы» (Основание: п. 3 ФСБУ 5/2019, п. 5 ФСБУ 26/2020, подп. а п. 2

информационного сообщения Минфина от 03.11.2020 № ИС-учет-28, Инструкция к плану счетов).

Объект основных средств принимается к бухгалтерскому учету на дату завершения капитальных вложений, связанных с его приобретением или созданием (Основание п. 18 ФСБУ 26/2020).

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 (Основание: п. 5 ФСБУ 6/2020, Письмо Минфина России от 25.08.2021 N 07-01-09/68312).

Для обеспечения контроля за сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев, не отнесенных в состав ОС, стоимость таких активов принимается на забалансовый учет. (Основание: п. 5 ФСБУ 6/2020)

Самостоятельными инвентарными объектами ОС признаются существенные по величине затраты на проведение ремонта, техосмотра, техобслуживания ОС с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев. Величина затрат признается существенной, если она превышает 20% первоначальной стоимости основного средства. (Основание: п. 10 ФСБУ 6/2020).

Критерием обособленного учета основного средства, также является его мобильность, т.е. отдельными единицами учета являются те объекты, которые могут монтироваться и функционировать отдельно друг от друга.

Учет незначительных активов ведется на счете 10.21 «Малоценное оборудование и запасы» по субсчетам:

- 10.21.1 «Приобретение малоценного оборудования и запасов»;
- 10.21.2 «Выбытие малоценного оборудования и запасов».

В момент приобретения (создания) активов:

- Дт 10.21.1 Кт 60 — оприходование активов;
- Дт счета расходов Кт 10.21.2 — признание в расходах стоимости активов;

Счет расходов соответствует счету расходов, куда включалась бы амортизация незначительных активов.

В момент передачи в эксплуатацию незначительных активов:

- Дт 10.21.2 Кт 10.21.1 — передача в эксплуатацию активов;
- Дт МЦ.ХХХ — оприходование за балансом активов.

Все ОС учитываются по первоначальной стоимости, переоценка основных средств не производится (Основание: п. 13 ФСБУ 6/2020).

Общество проводит проверку ОС на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов" (Основание: п. 38 ФСБУ 6/2020).

Общество проводит проверку капвложений на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов". (Основание: п. 17 ФСБУ 26/2020).

Начисление амортизации по ОС производится независимо от результатов деятельности организации в отчетном периоде.

Начисление амортизационных отчислений по объекту ОС начинается с 1-го числа месяца, следующего за месяцем принятия этого объекта к бухгалтерскому учету и заканчивается 1-го числа месяца, следующего за месяцем списания объекта ОС (Основание: п. 29, пп. «а, б» п. 33 ФСБУ 6/2020).

В течение отчетного года амортизационные отчисления по объектам ОС начисляются ежемесячно независимо от применяемого способа начисления в размере 1/12 годовой суммы

По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом. (Основание: п. 35 ФСБУ 6/2020).

Начисление амортизации по основным средствам не приостанавливается (в том числе в случаях простоя или временного прекращения использования основных средств), за исключением случая, когда ликвидационная стоимость объекта основных средств становится равной или превышает его балансовую стоимость. Если впоследствии ликвидационная стоимость такого объекта основных средств становится меньше его балансовой стоимости, начисление амортизации по нему возобновляется.

Расчет амортизации при линейном способе, следующий: исходя из балансовой стоимости ОС, уменьшенной на ликвидационную стоимость, и оставшегося СПИ.

Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение

которого объект будет приносить экономические выгоды. (Основание: п. 8 ФСБУ 6/2020).

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.

Срок полезного использования, для тех групп основных средств, которые не указаны в амортизационных группах, устанавливается комиссией, назначенной приказом Генерального директора, в соответствии с техническими условиями и рекомендациями организаций – изготовителей и оформляется актом.

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 10% соответственно от стоимости и срока полезного использования объекта в целом (Основание: п. 10 ФСБУ 6/2020).

В ООО «НПГ» принята следующая группировка ОС:

- ☐ здания, строения, помещения;
- ☐ транспортные средства;
- ☐ офисное оборудование (компьютерная и прочая офисная техника);
- ☐ другие виды основных средств.

Пересмотр срока полезного использования производится по результатам проверки на соответствие условиям использования объекта основных средств в порядке определенном п. 37 ФСБУ 6/2020.

Ликвидационная стоимость объекта ОС определяется как сумма, которую Общество получило бы на текущий момент от его выбытия (включая стоимость оставшихся от выбытия материальных ценностей), за вычетом ожидаемых затрат на выбытие. При этом предполагается, что объект ОС находится в состоянии, характерном для момента окончания СПИ (Основание п. 30 ФСБУ 6/2020, Информационное сообщение Минфина России от 03.11.2020 N ИС-учет-29).

Ликвидационная стоимость принимается равной нулю, если:

- не ожидается поступлений от выбытия объекта ОС по окончании СПИ, в том числе от продажи извлеченных из него материальных ценностей;
- ожидаемая сумма поступлений не является существенной;
- ожидаемая к поступлению сумма не может быть определена. (Основание: п. 31 ФСБУ 6/2020).

Срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации (далее - элементы амортизации) объекта основных средств определяются при признании этого объекта в бухгалтерском учете.

Элементы амортизации объекта основных средств такие как:

- ☐ срок полезного использования,
- ☐ ликвидационная стоимость,
- ☐ способ начисления амортизации

подлежат проверке на соответствие условиям использования объекта основных средств.

Проверка проводится в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации. По результатам такой проверки при необходимости Общество принимает решение об изменении соответствующих элементов амортизации. Возникшие, в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений в соответствии с ПБУ 21/2008. (Основание п. 37 ФСБУ 6/2020). Это означает, что при изменении срока полезного использования амортизация, начисленная за предыдущие периоды, не пересчитывается. При этом остаточная стоимость распределяется на оставшийся новый срок полезного использования в соответствии с выбранным методом амортизации. (основание п.3 Рекомендации БМЦ Р-6/2009 КИР)

Капитальные вложения, которые выбывают или не способны приносить организации экономические выгоды в будущем, списываются с бухгалтерского учета, финансовый результат от выбытия относится на счет учета прочих доходов и расходов. (Основание: 19 ФСБУ 26/2020).

Финансовый результат от выбытия ОС (разница между суммой балансовой стоимости списываемого объекта основных средств и затрат на его выбытие, с одной стороны, и поступлениями от выбытия этого объекта, с другой стороны) относится на счет учета прочих до-ходов и расходов. (Основание: п. 44 ФСБУ 6/2020).

В бухгалтерской (финансовой) отчетности балансе авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные Обществом в связи с осуществлением капитальных вложений, отражаются в составе строки 1190 «Прочие внеоборотные активы, а если эта информация существенна, то приводится обособленно по самостоятельно введенной строке, детализирующей показатель строки 1190 (Основание: п. 23 ФСБУ 26/2020).

Аренда.

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.

Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 25/2028 отражаются перспективно с 01.01.2023 года.

На дату заключения договора Общество оценивает, является ли договор в целом или отдельные его компоненты арендой. Объекты бухгалтерского учета классифицируются как объекты учета аренды при одновременном выполнении следующих условий:

- ☒ арендодатель предоставляет арендатору предмет аренды на определенный срок;
- ☐ предмет аренды идентифицируется (предмет аренды определен в договоре аренды, и этим договором не предусмотрено право арендодателя по своему усмотрению заменить предмет аренды в любой момент в течение срока аренды);
- ☐ арендатор имеет право на получение экономических выгод от использования предмета аренды в течение срока аренды;
- ☐ арендатор имеет право определять, как и для какой цели используется предмет аренды в той степени, в которой это не предопределено техническими характеристиками предмета аренды. (Основание: п.5 ФСБУ 25/2018)

Общество не признает предмет аренды в качестве права пользования активом и не признает обязательство по аренде в любом из следующих случаев:

- Срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды. Общество принимает решение в отношении всех групп предметов аренды (земельные участки, офисные помещения, парковочные места).
- Рыночная стоимость предмета аренды без учета износа не превышает 300 000 руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов.

При этом при наступлении одного из указанных выше случаев Общество не признает предмет в качестве права пользования активом и не признает обязательство по аренде, если одновременно выполняются следующие условия:

- Договором аренды не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору и отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа;
- Предмет аренды не предполагается предоставлять в субаренду.

Договоры, не соответствующие указанным выше условиям, учитываются в составе расходов (Основание: пп.11 и 12 ФСБУ 25/2018).

Срок аренды - не подлежащий досрочному прекращению период, в течение которого арендатор имеет право пользоваться предметом аренды. Срок рассчитывается исходя из сроков и условий, установленных договором аренды (включая периоды, не предусматривающие арендных платежей). При этом учитываются возможности сторон изменять указанные сроки и условия и намерения реализации таких возможностей. Течение срока аренды начинается с даты предоставления предмета аренды.

В договорах аренды у арендатора могут быть предусмотрены следующие условия относительно возможности продления срока аренды:

- ☐ в договоре аренды прописан фиксированный срок аренды и у арендатора отсутствует возможность продлить договор аренды – срок аренды определяется исходя из фиксированного срока, прописанного в договоре аренды.
- ☐ в договоре аренды прописан фиксированный срок аренды и у арендатора имеется преимущественное право

право продлить договор аренды с арендодателем, при этом новые условия аренды не известны арендатору – срок аренды определяется исходя из фиксированного срока, прописанного в договоре аренды.

в договоре аренды прописан фиксированный срок аренды, который составляет менее 12 месяцев, и у арендатора имеется преимущественное право продлить договор аренды на заранее известных условиях (пример такого договора – аренда предмета аренды на 11 месяцев с возможностью пролонгации бесконечное число раз на следующие 11 месяцев) – срок аренды признается равным пяти годам, если у Общества нет иных ожиданий в отношении продления или прекращения договора аренды.

в договоре аренды прописан фиксированный срок аренды, который составляет более 12 месяцев, и у арендатора имеется преимущественное право продлить договор аренды на заранее известных условиях – срок аренды определяется равным сроку аренды по договору плюс ожидаемый срок продления договора аренды, если у Общества нет иных ожиданий в отношении продления или прекращения договора аренды;

в договоре аренды не прописан фиксированный срок аренды, и арендатор имеет возможность пользоваться предметом аренды при отсутствии возражений со стороны арендодателя в течение неопределенного срока - срок аренды определяется равным пяти годам с даты начала договора аренды, если у Общества нет иных ожиданий в отношении продления или прекращения договора аренды.

Договором аренды может быть предусмотрен опцион (право) на прекращение аренды. Если право на прекращение аренды имеется лишь у арендатора, то Общество учитывает данное право при определении срока аренды. Если право на прекращение аренды имеется лишь у арендодателя, арендатор определяет срок аренды без учета данного опциона.

Общество повторно оценивает наличие достаточной уверенности в исполнении опциона на продление или неисполнении опциона на прекращение аренды при возникновении либо значительного события, либо значительного изменения обстоятельств, которое:

подконтрольно арендатору; и

влияет на оценку наличия достаточной уверенности в том, что арендатор исполнит опцион, который ранее не учитывался при определении им срока аренды, или в том, что арендатор не исполнит опцион, который ранее учитывался при определении им срока аренды.

К примерам значительных событий или изменений обстоятельств, которые анализирует арендатор, относятся:

- значительные усовершенствования арендованного имущества, которые не предполагались на дату начала аренды и, как ожидается, будут иметь значительную экономическую выгоду для арендатора, когда опцион на продление или прекращение аренды либо на покупку предмета аренды можно будет исполнить;
- значительная модификация или адаптация предмета аренды, которая не предполагалась на дату начала аренды;
- дата начала субаренды предмета аренды на период после завершения ранее установленного срока аренды; и
- деловое решение арендатора, которое имеет непосредственное отношение к исполнению или неисполнению опциона (например, пересмотр стратегии Общества в отношении договоров аренды, решение продлить аренду дополняющего актива, осуществить выбытие альтернативного актива или осуществить выбытие бизнес-единицы, в которой задействован актив в форме права пользования).

Общество пересматривает срок аренды в случае изменения периода аренды, не подлежащего досрочному расторжению:

Общество исполнило опцион на продление срока аренды, который ранее не учитывался при определении срока аренды;

Общество не исполнило опцион на продление срока аренды, который ранее учитывался при определении срока аренды;

произошло событие, следствием которого по договору аренды явилась обязанность Общества исполнить опцион, который ранее не учитывался при определении срока аренды;

произошло событие, следствием которого по договору аренды явился запрет Обществу исполнить опцион, который ранее учитывался при определении срока аренды (Основание: п.9 ФСБУ 25/2018).

Арендными платежами являются платежи за право контролировать использование предмета аренды. В состав арендных платежей включаются платежи (за вычетом подлежащих возмещению сумм налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых сумм налогов), обусловленные договором аренды, в том числе:

определенные в твердой сумме платежи арендатора арендодателю, вносимые периодически или единовременно, за вычетом платежей, осуществляемых арендодателем в пользу арендатора, в том числе

возмещение арендодателем расходов арендатора;

переменные арендные платежи, зависящие от ценовых индексов или процентных ставок, первоначально оцениваемые с использованием индекса или ставки на дату предоставления предмета аренды. Переменные арендные платежи, которые зависят от индекса или ставки, включают в себя, в том числе платежи, привязанные к индексу потребительских цен, инфляции, платежи, привязанные к базовой процентной ставке, или платежи, которые варьируются в зависимости от изменений рыночных арендных ставок;

справедливая стоимость иного встречного предоставления, определенная на дату предоставления предмета аренды;

платежи, связанные с продлением или сокращением срока аренды, установленные договором аренды, когда такое изменение учитывается при расчете срока аренды;

платежи, связанные с правом выкупа предмета аренды арендатором, в случае, когда арендатор намерен воспользоваться таким правом;

суммы, подлежащие оплате (получению) в связи с гарантиями выкупа предмета аренды по окончании срока аренды.

Указанные выше платежи включаются Обществом в расчет обязательства по аренде.

Коммунальные платежи, платежи за содержание арендуемых помещений, определенные на весь срок аренды как в твердой, так и в нетвердой сумме, не являются арендными платежами и учитываются в составе расходов. (Основание: п.7 ФСБУ 25/2018)

Обязательство по аренде отражается в отчетности за минусом НДС, расчетный НДС по договорам лизинга в отчетности отражается свернуто (Основание: п.7 ФСБУ 25/2018).

Арендатор признает предмет аренды на дату предоставления предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде (Основание: п.10 ФСБУ 25/2018).

Капитальные затраты по формированию объектов Аренды осуществляется на счете 08.04.«Приобретение объектов основных средств»;

Первоначальная стоимость пользования правами Аренды отражается на счете 01.03 «Арендованное имущество».

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей на дату этой оценки. В расчет обязательства по аренде включаются только арендные платежи, определенные в соответствии с пунктом «Платежи, предусмотренные в договоре аренды» раздела «Аренда» Учетной политики общества.

Обязательства по аренде отражаются на счете 76 «Расчеты по аренде» (Основание: п.14 ФСБУ 25/2018)

Приведенная стоимость будущих арендных платежей определяется путем дисконтирования их номинальных величин.

Коэффициент дисконтирования рассчитывается как ставка, предусмотренная договором Аренды.

В случае если ставка дисконтирования не может быть определена на основании условий договора Аренды, в качестве коэффициента дисконтирования применяется «Средневзвешенная процентная ставка по кредитам, предоставленным кредитными учреждениями нефинансовым Обществом» на сопоставимый период и в соответствующей валюте, данные по которой опубликованы на сайте ЦБ РФ (Основание: п.15 ФСБУ 25/2018).

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

- величину первоначальной оценки обязательства по аренде;
- арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты, в том числе обеспечительные платежи, которые предназначены для зачета в счет причитающихся Обществу платежей по договору;
- затраты арендатора в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях;
- 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 (Основание: п.13 ФСБУ 25/2018).

В случае если обеспечительный платеж не предназначен для зачета в счет причитающихся Обществу платежей по договору, то выплаченный арендатором обеспечительный платеж учитывается в качестве предоставленного

займа.

Единицей бухгалтерского учета в форме права пользования является инвентарный объект, которому при признании присваивается инвентарный номер.

Активы в форме права пользования оцениваются Обществом с применением модели учета по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Актив в форме права пользования амортизируется в соответствии с принципами амортизации основных средств Учетной политики, но срок амортизации не должен превышать срока действия договора аренды, определенного в соответствии с пунктом 3 «Срок аренды» раздела «Аренда» Учетной политики Общества, если не предполагается переход к арендатору права собственности на предмет аренды (Основание: п.17 ФСБУ 25/2018).

Амортизация актива в форме права пользования учитывается на счетах 44, 91 (статья затрат «Амортизация активов в форме права пользования» Не уменьшающие НО Базу) в зависимости от целей использования объекта аренды, в корреспонденции со счетом 02.03 «Амортизация арендованного имущества».

Величина обязательства по аренде после признания увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически уплаченных арендных платежей. Общество начисляет процентные расходы по арендному обязательству не позднее последнего дня месяца и в установленные договором аренды даты уплаты арендных платежей (Основание: п.17 ФСБУ 25/2018).

Величина начисляемых процентов определяется как произведение обязательства по аренде на начало периода, за который начисляются проценты, и процентной ставки, определенной в соответствии с описанием в пункте 4 «Первоначальное признание» раздела «Аренда» Учетной политики (Основание: п.18 ФСБУ 25/2018)

Начисленные по обязательству по аренде проценты отражаются в составе расходов и учитываются на счете 91.02 «Прочие расходы» (статья затрат «Процентные расходы, НЕ уменьшающие НО Базу»), в корреспонденции со счетом 76 «Расчеты по аренде».

Валютная переоценка обязательства по аренде, выраженного в иностранной валюте, учитывается на счете 91.02 «Прочие расходы» (статья затрат «Курсовые разницы, НЕ уменьшающие. НО Базу») или 91.01 «Прочие доходы» (статья затрат «Курсовые разницы, НЕ увеличивающие НО Базу»), в корреспонденции со счетом 76 «Расчеты по аренде».

Валютная переоценка производится не позднее последнего дня месяца и в установленные договором аренды даты уплаты арендных платежей в соответствии с ПБУ 3/2006.

Актив в форме права пользования по договорам аренды в валюте не переоценивается, т.к. актив в форме права пользования является немонетарным активом.

При полном или частичном прекращении договора аренды балансовая стоимость права пользования активом и обязательства по аренде списываются в соответствующей части. Образовавшаяся при этом разница признается в качестве дохода или расхода в составе прибыли (убытка) на счете 91.01 «Прочие доходы» или 91.02 «Прочие расходы» (Основание: п.23 ФСБУ 25/2018)

Фактическая стоимость права пользования активом и величина обязательства по аренде пересматриваются в случаях:

- изменения намерения продлевать или сокращать срок аренды, которое учитывалось ранее при расчете срока аренды;
- изменения величины арендных платежей по сравнению с тем, как они учитывались при первоначальной оценке обязательства по аренде (в том числе в случае изменения индекса потребительских цен, от изменения которого зависит размер арендного платежа).

Компания пересчитывает арендное обязательство исходя из новых ожидаемых денежных потоков с использованием:

- первоначальной ставки дисконтирования (т.е. ставки дисконтирования до пересмотра оценки обязательства) при изменении арендных платежей, привязанных к индексам (в том числе индексу потребительских цен) или рыночным арендным ставкам;
- новой ставки дисконтирования при продлении или сокращении срока аренды.

Ставка дисконтирования пересматривается и определяется в соответствии с пунктом «Первоначальное признание» раздела «Аренда» Учетной политики Общества.

Изменение величины обязательства по аренде относится на стоимость права пользования активом. Уменьшение обязательства по аренде сверх балансовой стоимости права пользования активом включается в доходы текущего периода и учитывается на счете 91.01 «Прочие доходы» (статья затрат «Доходы от переоценки арендных обязательств, НЕ увеличивающие НО Базу»).

Пересмотр осуществляется по мере возникновения обстоятельств для пересмотра, не реже 1 раза в год на конец года Общество осуществляет проверку на возникновение обстоятельств, являющихся основанием для пересмотра. Связанные с таким пересмотром корректировки отражаются в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений.

В бухгалтерском учете изменение величины обязательства по аренде относится на стоимость «Права пользования активом»:

При увеличении обязательства в учете отражается операция:

Дебет 01.03 «Арендованное имущество»;

Кредит 76 «Расчеты по аренде»;

При уменьшении обязательства в учете отражается операция:

Дебет 76 «Расчеты по аренде»;

Кредит 01.03 «Арендованное имущество»;

При уменьшении обязательства по аренде сверх балансовой стоимости права пользования активом:

Дебет 76 «Расчеты по аренде»;

Кредит 91.01 «Прочие доходы» (статья затрат «Доходы от корректировки арендных обязательств, НЕ увеличивающие НО Базу»).

Компания учитывает неотделимые улучшения в качестве объектов основных средств, если они соответствуют критериям признания основных средств, приведенным в разделе «Учет основных средств» Учетной политики Общества.

Амортизация неотделимых улучшений, признанных в качестве объектов основных средств, начисляется в течении срока их полезного использования, применимого для группы основных средств, к которой относятся неотделимые улучшения, но не более чем срок аренды базового актива, определенный в соответствии с пунктом «Срок аренды» раздела «Аренда» Учетной политики Общества.

Неотделимые улучшения, которые не соответствуют критериям признания основных средств, учитываются как расходы, связанные с обеспечением деятельности и учитываются на счетах расходов 44, 91, в зависимости от целей использования объекта аренды.

В случае, если затраты на неотделимые улучшения, компенсируются арендодателем, до момента возмещения затраты учитываются в качестве дебиторской задолженности.

Модификацией договора аренды является изменение условий договора аренды, которое не было предусмотрено первоначальными условиями аренды.

На основании профессионального суждения Общество учитывает модификацию договора аренды в качестве отдельного договора аренды при соблюдении следующих условий:

- модификация увеличивает сферу применения договора аренды за счет добавления права пользования одним или несколькими предметами аренды (например, в договоре аренды прописываются новые объекты аренды/увеличивается площадь арендуемых помещений или количество парковочных мест);

- возмещение за аренду увеличивается на величину, соизмеримую с ценой отдельного договора на увеличенный объем, а также на соответствующие корректировки такой цены, отражающие обстоятельства конкретного договора:

- если при добавлении новых предметов аренды / увеличении площади арендуемых помещений / увеличении количества парковочных мест в договоре устанавливается возмещение за аренду новых предметов аренды, возмещение за аренду старых активов не меняется;

- если при добавлении новых предметов аренды / увеличении площади арендуемых помещений / увеличении количества парковочных мест общая сумма арендных платежей по договору аренды (плата за пользование старыми и новыми предметами аренды) меняется таким образом, что ее изменение становится соизмеримым с ценой отдельного договора аренды новых объектов (исходя из ставок, по которым бы Общество заключало договор аренды новых предметов аренды), то в та-ком случае изменение арендных платежей будет учитываться как новый договор аренды исходя из цены отдельного договора аренды новых объектов аренды (т.е. не исходя из цен, указанных в договоре аренды), изменение старых объектов аренды при этом не производится.

При модификации договора аренды, предмет аренды которого не признан в качестве права пользования активом и в качестве обязательства по аренде, Общество учитывает модификацию в качестве отдельного договора аренды.

Общество не учитывает модификацию договора аренды в качестве отдельного договора аренды при:

- изменении предметов аренды (количества арендуемых площадей / парковочных мест) при невыполнении критериев признания модификации в качестве отдельного договора аренды;
- изменении срока аренды, ранее не предусмотренного условиями первоначального договора аренды;
- изменении ставок арендной платы, не предусмотренном условиями первоначального договора аренды.

При модификации, которая не учитывается в качестве отдельного договора аренды, стоимость обязательства по аренде переоценивается Обществом путем дисконтирования пересмотренных арендных платежей с использованием пересмотренной ставки дисконтирования на дату модификации. Ставка дисконтирования определяется на дату модификации исходя из принципов, указанных в пункте «Первоначальное признание» раздела «Аренда» Учетной политики.

Общество учитывает модификации без признания нового договора аренды следующим образом:

- если модификация приводит к частичному или полному расторжению договора аренды, то есть если в рамках модификации уменьшается площадь арендуемых площадей/парковочных мест/количество предметов аренды или уменьшается срок, в течение которого договор аренды может быть расторгнут, то Общество:

- определяют новый срок аренды;
- уменьшает балансовую стоимость актива в форме права пользования и обязательства по аренде для отражения частичного или полного расторжения договора аренды, разницу между суммой уменьшения актива и обязательства Общество признает в составе прочих доходов или расходов по договорам аренды;
- корректирует обязательство по аренде по пересмотренной ставке договора аренды на дату модификации в корреспонденции с активом в форме права пользования для отражения прочих модификаций договора аренды.

Если модификация не приводит к частичному или полному расторжению договора аренды, Общество признает сумму переоценки обязательства по аренде в качестве корректировки актива в форме права пользования.

Учет Запасов.

Учет запасов ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 "Запасы", утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 N 180н.

Данные об авансах (предоплате, задатках) уплаченных в связи с приобретением, созданием, переработкой запасов в обычном порядке включаются в состав показателя строки 1230 «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса, а если эта информация существенна, то приводится обособленно по самостоятельно введенной строке, детализирующей показатель строки 1230.

Учет товаров ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 "Запасы", утвержденным Приказом Минфина России 15.11.2019 N 180н.

Товары учитываются Обществом по фактической себестоимости.

Затраты, связанные с приобретением товаров, в том числе затраты на заготовку и доставку до центральных складов (баз), производимые до момента передачи товаров в продажу (транспортные расходы на доставку) включаются в состав расходов на продажу учет ведется по счету 44 «Расходы на продажу». (Основание: п. 21 ФСБУ 5/2019)

Транспортные расходы на доставку списываются в расходы ежемесячно, пропорционально реализации сумма транспортных расходов, относящаяся к остаткам нерезализованных товаров, определяется по среднему проценту за текущий месяц с учетом переходящего остатка на начало месяца.

Транспортные расходы при осуществлении транзитной поставки (реализация товара Организацией (Продавцом) непосредственно со склада ее Поставщика на склад ее Покупателя) учитываются аналогично транспортным расходам на доставку.

Транспортные расходы на доставку товара до Покупателей и расходы на хранение товаров на складах учитываются по счету 44 «Расходы на продажу» и списываются в расходы периода ежемесячно.

Единицей бухгалтерского учета товаров является номенклатурный номер. (Основание: п. 6 ФСБУ 5/2019)

При отпуске товаров их оценка производится организацией по средней себестоимости. Последняя определяется исходя из средней за период фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость товаров на начало периода и все поступления за период. В качестве расчетного периода установлен месяц. (Основание: пп. "б" п. 36, п. 39 ФСБУ 5/2019)

Учет тары под товаром и порожней тары.

Тара учитывается по фактической себестоимости на счете 41 «Товары», субсчет "Тара под товаром и порожня", учетные цены не применяются.

Полученная от поставщика многооборотная залоговая тара, подлежащая возврату, учитывается на забалансовом счете 002 «Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение» по залоговой цене. Залоговая стоимость тары, уплаченная поставщику, отражается по дебету счета учета расчетов. (Основание: пп. "б" п. 4 ФСБУ 5/2019, Инструкция по применению Плана счетов)

Материалы учитываются по фактической себестоимости, затраты на приобретение Материалов, включая транспортно-заготовительные расходы (ТЗР), отражаются непосредственно на счете 10 "Материалы", формируя фактическую себестоимость материалов.

Долгосрочные активы к продаже отражаются в учете на счете 41 "Товары", с обособлением в аналитическом учете. Обособление осуществляется путем отражения таких активов на отдельном субсчете, открытом к этому счету и предусмотренном Рабочим планом счетов организации (Основание: п. 4 ПБУ 1/2008, п. 10.1 ПБУ 16/02).

Запасы, предназначенные для управленческих нужд, учитываются в том же порядке, как и иные запасы (Основание: п. 2 ФСБУ 5/2019).

Суммы, уплаченные и (или) подлежащие уплате организацией при приобретении (создании) запасов, включаются в фактическую себестоимость запасов:

а) за вычетом возмещаемых сумм налогов и сборов;

б) с учетом всех скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых организации, вне зависимости от формы их предоставления.

При приобретении Запасов на условиях отсрочки (рассрочки) платежа на период, превышающий 12 месяцев, в фактическую себестоимость запасов включается сумма денежных средств, которая была бы уплачена организацией при отсутствии указанной отсрочки (рассрочки). (Основание: п. 13 ФСБУ 5/2019)

Размер платы за отсрочки (рассрочки) по договорам Общество рассчитывает в установленном порядке на основании:

- положений договоров, если плата за отсрочку (рассрочку) выделена в виде процента, фиксированной суммы или договор устанавливает вариант оплаты без отсрочки (рассрочки) в меньшей сумме;

- данных поставщиков, подрядчиков о цене товаров, работ, услуг без учета отсрочки (рассрочки). Данные могут быть получены из прайс-листов, с сайтов или из переписки. При этом цена товаров, работ, услуг определяется без учета скидок, бонусов и иных льгот, которые могут быть предоставлены за иные условия договоров (например, объем закупок, предоплата и т. п.);

- «Средневзвешенная процентная ставка по кредитам, предоставленным кредитными Обществом и нефинансовым Обществом» на сопоставимый период и в соответствующей валюте, данные по которой опубликованы на сайте ЦБ РФ (Основание: 13 ФСБУ 5/2019).

Проценты включаются на конец каждого отчетного периода в прочие расходы (п. п. 7, 8 ПБУ 15/2008 "Учет расходов по займам и кредитам").

Разница между номинальной величиной денежных средств, подлежащих уплате в будущем (без НДС), и стоимостью запасов на условиях их немедленной оплаты распределяется равномерно между всеми отчетными периодами действия договора:

Если при приобретении запасов известно, что после их использования будет необходимо осуществлять демонтаж, утилизацию или восстанавливать окружающую среду на занимаемом ими участке, то величина будущих затрат на эти мероприятия признается оценочным обязательством.

Признание ликвидационного оценочного обязательства осуществляется при одновременном выполнении следующих условий:

А) избежать таких затрат не возможно, и они возникнут именно потому, что Общество приобрело запасы;

Б) эти затраты уменьшат экономические выгоды организации;

В) затраты можно обоснованно оценить.

Если какое-то из этих условий не выполняется, оценочное обязательство не признается, и первоначальная стоимость Запасов на величину оценочного обязательства не увеличивается. (Основание пп. «г» п. 11 ФСБУ 5/2019, пп. 8, 9, 14 ПБУ 8/2010).

В случае если предполагаемый срок исполнения оценочного обязательства превышает 12 месяцев после отчетной даты или меньший срок, установленный организацией в учетной политике, такое оценочное обязательство оценивается по стоимости, определяемой путем дисконтирования его величины (п. 20 ПБУ 8/2010).

Ежегодное увеличение оценочного обязательства из-за роста его приведенной стоимости классифицируется как прочий расход организации.

Ставка дисконтирования определяется аналогично ставке, определяемой при приобретении Запасов на условиях отсрочки (рассрочки) платежа.

Запасы оцениваются на отчетную дату по наименьшей из следующих величин:

- а) фактическая себестоимость запасов;
- б) чистая стоимость продажи запасов (Основание: п.28 ФСБУ 5/2019).

Превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи считается обесценением запасов. Величина обесценения запасов признается расходом периода, в котором создан (увеличен) резерв под их обесценение (Основание: пп.30,31 ФСБУ 5/2019).

Резерв под обесценение материалов, товаров создается по каждой единице запасов (в зависимости от установленной единицы учета соответствующего вида запасов). Общество создает (корректирует) резерв под обесценение запасов на каждую отчетную дату (резерв не создается на отчетные даты промежуточной бухгалтерской отчетности). (Основание: п. п. 28, 30, 31 ФСБУ 5/2019).

Общество отражает создание резерва под обесценение запасов на счетах учета затрат, на которые обычно списывает стоимость соответствующих запасов (относит на увеличение себестоимости реализации текущего периода) с тем, чтобы в случае последующего восстановления резерва в отчете о финансовых результатах уменьшались те же статьи, которые ранее были увеличены при создании резерва.

- Дебет 90.02 (91.02, 44) - Кредит 14. (Основание: п. 7 ПБУ 1/2008, п. 31 ФСБУ 5/2019, п. 22 ПБУ 4/99).

Если чистая стоимость продажи запасов, по которым ранее был создан резерв под обесценение, увеличивается, то соответствующая часть резерва относится в уменьшение себе-стоимости реализации запасов периода, в котором признана выручка от продажи этих за-пасов (Основание: пп. 31, 43 ФСБУ 5/2019).

При отпуске Запасов в производство и ином выбытии их оценка производится по средней себестоимости. Последняя определяется исходя из средней за период фактической себе-стоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость материалов на начало периода и все поступления за период. В качестве расчетного периода установлен месяц (Основание: пп. "б" п. 36, п. 39 ФСБУ 5/2019).

Для обеспечения контроля за сохранностью инструментов, инвентаря, тары и т.д. стоимость таких Запасов после их передачи в эксплуатацию принимается на забалансовый счет 012 (Основание: п. 8 ФСБУ 5/2019).

Расходы от списания запасов в случаях отличных от реализации, признаются прочими расходами текущего периода (Основание: п. 8 ФСБУ 5/2019).

Учет денежных средств и денежных эквивалентов

Денежные потоки Общества отражаются в отчете о движении денежных средств с подразделением на денежные потоки от текущих, инвестиционных и финансовых операций, за вычетом НДС.

НДС, свернутый по денежным потокам, представляется в ОДДС в составе строки «НДС» в разделе Денежные потоки от текущих операций.

Поступления и платежи, составляющие более 5% от общего денежного потока, отражаются в отчете о движении денежных средств в отдельной строке, либо раскрываются в Пояснениях к отчетности.

Величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитывается в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на дату осуществления или поступления платежа.

Остатки денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте на начало и конец отчетного периода отражаются в отчете о движении денежных средств в рублях в сумме, которая определяется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006).

Существенные денежные потоки Общества между ним и хозяйственными обществами или товариществами, являющимися по отношению к организации дочерними, зависимыми или основными, раскрываются в Пояснениях к отчетности.

Расчеты с дебиторами и кредиторами

По счетам бухгалтерского учета, отражающим расчеты организации с другими юридическими и физическими лицами, на которых возможно формирование как дебетового, так и кредитового сальдо, остатки приводятся в развернутом виде.

Аналитический учет по счетам, отражающим расчеты с юридическими и физическими лицами, ведется отдельно по каждому дебитору и кредитору.

Дебиторская задолженность Общества отражает долги реальные к взысканию и, следовательно, не должна быть искажена суммами сомнительной задолженности.

Сомнительным долгом считается дебиторская задолженность, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена залогом, поручительством, возможностью удержания имущества должника или иными способами (п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности от 29.07.98 №34н).

В целях отражения реальной к взысканию дебиторской задолженности, а также соблюдение принципа осмотрительности и формирование достоверной бухгалтерской отчетности создается резерв по сомнительным и безнадежным долгам. (п. 6 ПБУ 1/2008 "Учетная политика организации", п. 6 ПБУ 4/99 "Бухгалтерская отчетность организации").

Резерв определяется по каждому отдельному (конкретному) дебитору на основе анализа сроков возникновения задолженности по этому дебитору (или конкретному выставленному счету) на конец отчетного периода. Величина резерва определяется в зависимости от платежеспособности должника и вероятности погашения долга. Расчет резерва оформляется справкой-расчетом.

Создание резерва и уточнение (корректировка) его величины осуществляется в результате инвентаризации расчетов ежегодно, перед составлением отчетности.

Величина резерва по сомнительным долгам является оценочным значением в бухгалтерском учете (п. 3 ПБУ 21/2008 "Изменения оценочных значений"). При появлении новой информации величина резерва подлежит корректировке (увеличению или уменьшению) (п. п. 2, 4 ПБУ 21/2008).

Сумма созданного резерва признается прочим расходом, а его корректировка - прочим расходом (в случае увеличения) или прочим доходом (при уменьшении) (п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности, п. 11 ПБУ 10/99 "Прочие расходы", п. 4 ПБУ 21/2008).

Учет сумм созданного резерва осуществляется по счету 63 «Резервы по сомнительным долгам» по каждому долгу. В бухгалтерской отчетности сумма дебиторской задолженности отражается за минусом сумм созданного резерва.

Резерв по сомнительным долгам восстанавливается (включается в прочие доходы), если:

- ☐ при проверке выявлено, что сумма созданного резерва избыточна;
- ☐ задолженность погашена должником в полной сумме;
- ☐ задолженность выбыла в результате передачи третьим лицам.

Безнадежным признается долг, по которому истек срок исковой давности либо получение которого признано невозможным вследствие отказа суда во взыскании, либо вследствие неплатежеспособности должника. Факт признания долга безнадежным должен быть подтвержден соответствующими документами: данные инвентаризации и приказ руководителя о списании безнадежного долга, решение суда, иные документы.

Списание долгов, признанных безнадежными, производится за счет суммы созданного резерва по сомнительной задолженности. Если сумма резерва меньше суммы безнадежных долгов, подлежащих списанию, то такая разница подлежит включению в состав прочих расходов текущего отчетного периода.

Дебиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек, другие долги, нереальные для взыскания, списываются по каждому обязательству на основании данных проведенной инвентаризации, письменного обоснования и приказа (распоряжения) руководителя организации, и относятся соответственно на счет средств резерва сомнительных долгов либо на финансовые результаты Общества, если в период, предшествующий отчетному, суммы этих долгов не резервировались.

Списание долга в убыток вследствие неплатежеспособности должника не является аннулированием задолженности. Задолженность отражается за бухгалтерским балансом в течение пяти лет с момента списания для наблюдения за возможностью ее взыскания в случае изменения имущественного положения должника.

Как дебиторская, так и кредиторская задолженность, выраженная в иностранной валюте или условных денежных единицах, для отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности подлежит пересчету в рубли. Пересчет стоимости в рубли производится по курсу Центрального банка Российской Федерации на дату принятия к учету.

При погашении задолженности, сумма в рублях обычно меняется, и в результате возникает курсовая разница.

Курсовые разницы относятся на внереализационные доходы или расходы организации. Разницы, возникшие в течение отчетного периода, подлежат учету на счетах учета активов и пассивов (доходов и расходов), к которым

они относятся. непогашенная на конец отчетного периода дебиторская и кредиторская задолженность, выраженная в иностранной валюте или условных денежных единицах, представляется в финансовой отчетности по курсу Банка России РФ на конец данного отчетного периода.

Пересчет стоимости вложений во внеоборотные активы, основные средства, НМА, а также средств полученных и выданных авансов, предварительной оплаты, задатков после принятия их к бухгалтерскому учету в связи с изменением курса не производится.

В бухгалтерском балансе на сумму образованного резерва сомнительных уменьшаются соответствующие статьи баланса, содержащие информацию о дебиторской задолженности, по которой создан резерв.

Расходы на создание резерва по сомнительным долгам отражаются в Отчете о финансовых результатах по строке "Прочие расходы". Сумма, на которую резерв отчетного периода уменьшился по сравнению с резервом предыдущего отчетного периода, признается доходом и отражается в Отчете о финансовых результатах по строке "Прочие доходы".

Краткосрочная и долгосрочная дебиторская и кредиторская задолженности отражаются в бухгалтерском балансе отдельно.

Финансовые вложения

Финансовые вложения принимаются к учету по первоначальной стоимости.

В первоначальную стоимость финансовых вложений включаются фактические затраты по совершению сделки, а именно:

- суммы, уплачиваемые в соответствии с договором продавцу;
- вознаграждение и комиссионные, уплаченные специализированным Обществом и иным лицам за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением финансовых вложений;
- сборы регулирующих органов;
- иные расходы, непосредственно связанные с приобретением финансовых вложений

В первоначальную стоимость финансовых вложений не включаются распределенные внутренние административные расходы.

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, полученных организацией безвозмездно, таких как ценные бумаги, признается:

- их текущая рыночная стоимость (рыночная цена, рассчитанная в установленном порядке организатором торговли на рынке ценных бумаг) на дату принятия к бухгалтерскому учету;
- сумма денежных средств, которая может быть получена в результате продажи полученных ценных бумаг на дату их принятия к бухгалтерскому учету, - для ценных бумаг, по которым организатором торговли на рынке ценных бумаг не рассчитывается рыночная цена.

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств не денежными средствами, признается стоимость активов, переданных или подлежащих передаче организацией.

Первоначальная стоимость финансовых вложений, стоимость которых при приобретении определена в иностранной валюте, определяется в рублях путем пересчета иностранной валюты по курсу, Банка России, действующему на дату их принятия к бухгалтерскому учету.

В случае незначительности затрат, связанных с приобретением ценных бумаг, по сравнению с суммой, уплачиваемой в соответствии с договором поставщику, такие затраты признаются прочими операционными расходами. Затраты, связанные с приобретением ценных бумаг, считаются незначительными, если они не превышают пяти процентов от покупной стоимости ценных бумаг.

Для целей последующей оценки финансовые вложения подразделяются на две группы:

1. Финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость
2. Финансовые вложения, по которым их текущая рыночная стоимость не определяется.

Финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость

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

Указанная корректировка производится ежеквартально.

Разница между оценкой финансовых вложений по текущей рыночной стоимости на отчетную дату и предыдущей оценкой финансовых вложений учитывается в составе прочих доходов или расходов в корреспонденции со счетом учета финансовых вложений.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, учитываются по первоначальной стоимости.

По долговым ценным бумагам, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, разница между первоначальной стоимостью и номинальной стоимостью в течение срока их обращения равномерно, по мере причитающегося по ним в соответствии с условиями выпуска дохода, относится на финансовые результаты

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.

Ежегодно компания оценивает наличие объективных данных, свидетельствующих о возможном обесценении финансовых вложений.

Обесценением признается устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, ниже величины экономических выгод, которые компания рассчитывает получить от данных финансовых вложений

В этом случае определяется расчетная стоимость финансовых вложений, равная разнице между их стоимостью, по которой они отражены в бухгалтерском учете (учетной стоимостью), и суммой такого снижения.

Устойчивое снижение стоимости финансовых вложений характеризуется одновременным наличием следующих условий:

1. на отчетную дату и на предыдущую отчетную дату учетная стоимость существенно выше их расчетной стоимости;
2. в течение отчетного года расчетная стоимость финансовых вложений существенно изменялась исключительно в направлении ее уменьшения;
3. на отчетную дату отсутствуют свидетельства того, что в будущем возможно существенное повышение расчетной стоимости данных финансовых вложений.

В случае возникновения ситуации, в которой может произойти обесценение финансовых вложений, компания проводит проверку наличия условий устойчивого снижения стоимости финансовых вложений.

Если проверка на обесценение подтверждает устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, Общество образует резерв под обесценение финансовых вложений на величину разницы между учетной стоимостью и расчетной стоимостью таких финансовых вложений.

Резерв под обесценение создается за счет финансовых результатов и относится на прочие расходы организации.

Документом для расчета суммы при создании резерва служит бухгалтерская справка-расчет, заверенная Главным бухгалтером.

В бухгалтерской отчетности стоимость финансовых вложений показывается по учетной стоимости за вычетом суммы образованного резерва под их обесценение.

При дальнейшем отсутствии признаков возможного снижения стоимости, а также при выбытии финансовых вложений, сумма ранее созданного резерва под обесценение по указанным финансовым вложениям относится на финансовые результаты (в составе операционных доходов) в конце отчетного периода, когда произошло выбытие указанных финансовых вложений.

В бухгалтерской отчетности финансовые вложения отражаются с подразделением в зависимости от срока обращения (погашения) как краткосрочные и долгосрочные.

В отчетности финансовые вложения отражаются за минусом созданного резерва.

Кредиты и займы

Основная сума долга по полученному от заимодавца займу и (или) кредиту учитывается в соответствии с условиями договора займа или кредитного договора в сумме фактически поступивших денежных средств или в стоимостной оценке других вещей, предусмотренных договором, в момент фактической передачи денег или других вещей.

Затраты по полученным займам и кредитам признаются расходами того периода, в котором они произведены, за

исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива. Под инвестиционным активом понимается объект имущества, подготовка которого к предполагаемому использованию требует значительного времени. Затраты по полученным займам и кредитам, включаемые в текущие расходы организации, являются ее операционными расходами.

Дополнительные затраты, производимые заемщиком в связи с получением займов и кредитов, выпуском и размещением заемных обязательств и связанные с:

- оказанием заемщику юридических и консультационных услуг;
- проведением экспертиз;
- оплатой налога на операции с ценными бумагами и сборов, взимаемых при эмиссии в соответствии с законодательством, других налогов и сборов в установленных законодательством случаях;
- другими затратами, непосредственно связанными с получением займов и кредитов, размещением заемных обязательств.

Дополнительные затраты, связанные с получением займов и кредитов, размещением заемных обязательств, отражаются в том отчетном периоде, в котором были произведены указанные расходы в составе прочих расходов. (Основание: п. 19 ПБУ 15/08).

Срочность активов и обязательств определяется отчетной датой – последним календарным днем отчетного периода (Основание: п. п. 4, 12 ПБУ 4/99).

Начисление процентов производится в конце каждого отчетного периода, а также при погашении кредита (займа) в соответствии с порядком, установленным в договоре займа и (или) кредитном договоре, исходя из установленной процентной ставки и количества дней пользования кредитом (займом) в отчетном периоде.

Проценты по кредитам (займам), выраженным в иностранной валюте, начисляются по курсу Банка России на дату начисления. Проценты по кредитам (займам), выраженным в условных единицах, начисляются по курсу, согласованному сторонами либо, в случае отсутствия согласованного курса, по курсу Банка России на дату начисления.

Проценты по кредитам и займам включаются в текущие расходы в суммах причитающихся платежей согласно заключенным договорам, независимо от того, в какой форме и когда фактически производятся указанные платежи.

Проценты по полученному займу (кредиту) начисляются в соответствии с порядком, установленным в договоре займа (кредита) (Основание: п. 16 ПБУ 15/08).

В целях применения норм ПБУ 15/2008 под инвестиционным активом понимается объект имущества, подготовка которого к предполагаемому использованию требует длительного времени и существенных расходов на приобретение, сооружение и (или) изготовление. Длительным временем на приобретение, сооружение и (или) изготовление инвестиционного актива считается период, превышающий 12 месяцев. Стоимость приобретения, сооружения и (или) изготовления инвестиционного актива признается существенной, если она превышает 500 000 руб.

Учет процентов по займам и кредитам, привлеченным для строительства и приобретения основных средств, производится на счете 08, т.е. включается в стоимость создаваемого основного средства, в течение всего срока до ввода основного средства в эксплуатацию. За базу распределения процентов по займам Учредителя считать накопленную на счете «Капитальные вложения во внеоборотные активы» стоимость объектов к моменту распределения.

Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива, уменьшаются на величину дохода от временного использования средств полученных займов (кредитов) в качестве долгосрочных и (или) краткосрочных финансовых вложений.

Включение затрат по полученным займам и кредитам в первоначальную стоимость инвестиционного актива прекращать с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия актива к бухгалтерскому учету в качестве объекта основных средств.

Если для приобретения инвестиционного актива были израсходованы заемные средства, полученные на другие цели, начисление процентов за использование указанных заемных средств производится по средневзвешенной ставке. Средневзвешенная ставка определяется по сумме всех займов и кредитов, остающихся непогашенными в течение отчетного периода. При расчете средневзвешенной ставки из всей суммы непогашенных займов и кредитов исключаются суммы, полученные специально для финансирования инвестиционного актива.

Учет процентов по займам и кредитам для пополнения оборотных средств учитывается на счете 91 «Прочие расходы».

Кредиты и займы, выраженные в иностранной валюте или условных денежных единицах, а также начисленные, но невыплаченные проценты по ним и не списанные дисконты и премии для отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности подлежат пересчету в рубли. Пересчет стоимости в рубли производится по курсу Центрального банка Российской Федерации, действовавшему на дату фактического совершения операции, либо по согласованному сторонами курсу на дату принятия к учету.

Переоценка кредитов и займов, выраженных в иностранной валюте, производится на конец каждого отчетного периода, а также при погашении кредита (займа) и выплате начисленных процентов по курсу Банка России, действующему на дату переоценки.

Стоимость кредитов (займов), выраженных в условных единицах, пересчитывается по курсу Банка России либо по согласованному сторонами курсу на дату погашения задолженности.

Доходы

Выручка признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

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

Если не выполнено хотя бы одно из указанных условий, то в бухгалтерском учете отражается кредиторская задолженность, а выручка не признается до выполнения всех пяти условий.

Если сумма выручки от продажи продукции, выполнения работы, оказания услуги не может быть определена, то она принимается к бухгалтерскому учету в размере признанных в бухгалтерском учете расходов по изготовлению этой продукции, выполнению этой работы, оказанию этой услуги, которые будут впоследствии возмещены.

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме поступления денежных средств и иного имущества и (или) дебиторской задолженности.

При выполнении работ, оказании услуг на условиях коммерческого кредита, предоставляемого в виде отсрочки и рассрочки оплаты, выручка принимается к бухгалтерскому учету в полной сумме дебиторской задолженности.

Выручка по договорам, предусматривающим исполнение обязательств не денежными средствами, принимается к бухгалтерскому учету по стоимости товаров, полученных или подлежащих получению.

В случае изменения обязательства по договору первоначальная величина поступления и (или) дебиторской задолженности корректируется исходя из стоимости получаемого актива.

В отчете о финансовых результатах доходы за отчетный период отражаются с подразделением на выручку и прочие доходы.

Выручка и прочие доходы, составляющие пять и более процентов от общей суммы доходов организации за отчетный период, показываются по каждому виду в отдельности.

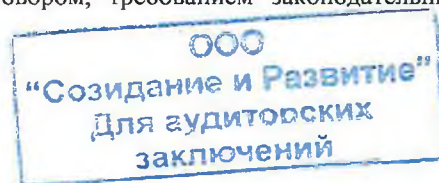
Прочие доходы отражаются в отчете о финансовых результатах за минусом расходов, относящихся к этим доходам, когда:

- ☐ соответствующие правила бухгалтерского учета предусматривают или не запрещают такое отражение доходов;
- ☐ доходы и связанные с ними расходы, возникающие в результате одного и того же или аналогичного по характеру факта хозяйственной деятельности, не являются существенными для характеристики финансового положения организации.

Расходы

Расходы признаются в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- ☐ расход производится в соответствии с конкретным договором, требованием законодательных и нормативных актов, обычаями делового оборота;



сумма расхода может быть определена;

имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет уменьшение экономических выгод организации. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет уменьшение экономических выгод организации, имеется в случае, когда Общество передала актив либо отсутствует неопределенность в отношении передачи актива.

Если в отношении любых расходов, осуществленных организацией, не исполнено хотя бы одно из названных условий, то в бухгалтерском учете организации признается дебиторская задолженность.

Амортизация признается в качестве расхода исходя из величины амортизационных отчислений, определяемой на основе стоимости амортизируемых активов, срока полезного использования и принятых организацией способов начисления амортизации.

Расходы подлежат признанию в бухгалтерском учете независимо от намерения получить выручку, прочие или иные доходы и от формы осуществления расхода (денежной, натуральной и иной).

Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

Прочие расходы признаются в бухгалтерском учете в следующем порядке:

себестоимость продажи товаров, основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты) – в момент признания выручки;

проценты начисляются за каждый истекший отчетный период в соответствии с условиями договора.

штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров, а также возмещения причиненных организации убытков - в отчетном периоде, в котором судом вынесено решение об их взыскании или они признаны должником;

суммы дебиторской задолженности, по которой срок исковой давности истек, - в отчетном периоде, в котором срок исковой давности истек;

суммы начисленных резервов - в отчетном периоде, к которому относится дата, по состоянию на которую произведена оценка;

суммы уценки активов - в отчетном периоде, к которому относится дата, по состоянию на которую произведена переоценка;

иные поступления - по мере образования (выявления).

Арендная плата, лицензионные платежи за пользование объектами интеллектуальной собственности признаются в бухгалтерском учете исходя из допущения временной определенности фактов хозяйственной деятельности и условий соответствующего договора и при соблюдении всех условий, необходимых для признания расходов.

Расходы по обычным видам деятельности принимаются к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности. Если оплата покрывает лишь часть признаваемых расходов, то расходы, принимаемые к бухгалтерскому учету, определяются как сумма оплаты и кредиторской задолженности (в части, не покрытой оплатой).

При оплате приобретаемых материально-производственных запасов и иных ценностей, работ, услуг на условиях коммерческого кредита, предоставляемого в виде отсрочки и рассрочки платежа, расходы принимаются к бухгалтерскому учету в полной сумме кредиторской задолженности.

Величина оплаты и (или) кредиторской задолженности по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами, определяется стоимостью товаров (ценностей), переданных или подлежащих передаче организацией. Стоимость товаров (ценностей), переданных или подлежащих передаче организацией, устанавливают исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно Общество определяет стоимость аналогичных товаров (ценностей).

В случае изменения обязательства по договору первоначальная величина оплаты и (или) кредиторской задолженности корректируется исходя из стоимости актива, подлежащего выбытию. Стоимость актива, подлежащего выбытию, устанавливают исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно Общество определяет стоимость аналогичных активов.

В отчете о финансовых результатах расходы организации отражаются с подразделением на себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг, коммерческие расходы и прочие расходы.

В случае выделения в отчете о финансовых результатах видов доходов, каждый из которых в отдельности

составляет пять и более процентов от общей суммы доходов организации за отчетный год, в нем показывается соответствующая каждому виду часть расходов.

Прочие расходы отражаются в отчете о прибылях и убытках развернуто по отношению к соответствующим доходам, когда:

☐ соответствующие правила бухгалтерского учета предусматривают или не запрещают такое отражение расходов;

☐ расходы и связанные с ними доходы, возникшие в результате одного и того же или аналогичного по характеру факта хозяйственной деятельности,

☐ не являются существенными для характеристики финансового положения организации.

В бухгалтерской отчетности также подлежит раскрытию как минимум следующая информация:

☐ расходы по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат;

☐ изменение величины расходов, не имеющих отношения к исчислению себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг в отчетном году;

☐ расходы, равные величине отчислений в связи с образованием в соответствии с правилами бухгалтерского учета резервов (предстоящих расходов, оценочных резервов и др.).

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 № 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. (Основание: абз. 2 п. 3 ПБУ 18/02)

Текущий налог на прибыль определяется на основе налоговой декларации по налогу на прибыль организаций. (Основание: абз. 4 п. 22 ПБУ 18/02)

В балансе ОНА отражаются в соответствующей строке раздела "Внеоборотные активы", а для отражения ОНО используется соответствующая строка раздела "Долгосрочные обязательства". При наличии как ОНА (остаток по дебету счета 09), так и ОНО (остаток по кредиту счета 77) в балансе отражается развернутая сумма отложенных налоговых активов и налоговых обязательств.

В составе Отчета о финансовых результатах ОНА и ОНО отражаются свернуто в суммах, составляющих сальдо по дебетовым и кредитовым оборотам по счетам 09 и 77 в корреспонденции со счетом 68 "Расчеты по налогу на прибыль".

ОНА и ОНО отражаются в отчете о финансовых результатах только в том случае, если они участвовали в формировании текущего налога на прибыль за отчетный период.

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.

Оценочное обязательство признается Обществом при одновременном соблюдении следующих условий:

☐ у Общества существует обязанность, явившаяся следствием прошлых событий ее хозяйственной жизни, исполнения которой организация не может избежать. В случае, когда у организации возникают сомнения в наличии такой обязанности, организация признает оценочное обязательство, если в результате анализа всех обстоятельств и условий, включая мнения экспертов, более вероятно, чем нет, что обязанность существует;

☐ уменьшение экономических выгод Общества, необходимое для исполнения оценочного обязательства, вероятно;

☐ величина оценочного обязательства может быть обоснованно оценена.

Оценочные обязательства отражаются на счете учета резервов предстоящих расходов. При признании оценочного обязательства в зависимости от его характера величина оценочного обязательства относится на расходы по обычным видам деятельности или на прочие расходы либо включается в стоимость актива.

Условное обязательство возникает у организации вследствие прошлых событий ее хозяйственной жизни, когда существование у организации обязательства на отчетную дату зависит от наступления (ненаступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых организацией. 000

К условным обязательствам относится также существующее на отчетную дату оценочное обязательство, не признанное в бухгалтерском учете вследствие невыполнения условий признания.

Условный актив возникает у организации вследствие прошлых событий ее хозяйственной жизни, когда существование у организации актива на отчетную дату зависит от наступления (ненаступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых организацией.

Условные обязательства и условные активы не признаются в бухгалтерском учете. Ин-формация об условных обязательствах и условных активах раскрывается в Пояснениях к бухгалтерской отчетности.

Оценочное обязательство по предстоящей оплате отпусков по состоянию на конец каждого месяца и на 31 декабря отчетного года определяется по следующей формуле:

$$\text{ОценОбяз} = (\text{СрЗар}_i \times \text{Дн}_i + \text{СрЗар}_i \times \text{Дн}_i \times 0,2\% + \text{МРОТ} \times 30\% + (\text{СрЗар}_i \times \text{Дн}_i - \text{МРОТ}) \times 15\%) + \dots,$$

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

СрЗар_i - 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 № 922);

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

МРОТ - минимальный размер оплаты труда, применяемый к выплатам с 1-го числа следующего месяца;

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

Если на отчетную дату величина оценочного обязательства по предстоящим выплатам отпускных работникам по данным бухгалтерского учета больше, чем величина оценочного обязательства, определенная по приведенной формуле, то оценочное обязательство уменьшается на разницу между этими величинами. Списанная сумма оценочного обязательства относится на прочие доходы. (Основание: п. 15, 22, пп. "а", "б" п. 23 ПБУ 8/2010, абз. 9 разд. II, разд. IV, абз. 1 разд. V Методических рекомендаций МР-1-КпТ "Оценочные обязательства по расчетам с работниками" (приняты Комитетом БМЦ по толкованиям 09.09.2011), п.п. 16, 17 МСФО (IAS) 19).

События, произошедшие после отчетной даты

При отражении в отчетности событий, произошедших после отчетной даты, необходимо руководствоваться принципом существенности. Событие после отчетной даты признается существенным, если без знания о нем пользователями бухгалтерской отчетности невозможна достоверная оценка финансового состояния, движения денежных средств или результатов деятельности организации. Существенными признаются суммы, составляющие не менее 5% к общему итогу соответствующих данных.

Датой подписания бухгалтерской отчетности считается дата, проставленная в бухгалтерской отчетности при подписании ее в установленном порядке.

Изменения в учетной политике на 2023 год

В связи с утратой статуса малого предприятия по итогам 2022 года Общество с 01.01.2023 стало в полном объеме применять действующие положения по бухгалтерскому учету, в частности, Общество в 2023 году впервые применило ФСБУ 25/2028 "Бухгалтерский учет аренды", утвержденное Приказом Минфина России от 16.10.2018 N 208н.

В связи с переходом на ФСБУ 25/2028 Обществом произведены следующие корректировки начального сальдо на 01.01.2023 года:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	Код строки	Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма после корректировки
На 31 декабря 2022 г.				
АКТИВ				
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Основные средства	1150	19 350	4 019	23 369
в т.ч. Права пользования активами	11501	10 293	4 019	14 312
Отложенные налоговые активы	1180	343	339	682
Прочие внеоборотные активы	1190	-	-	-
Итого по разделу I	1100	19 693	4 358	24 051
БАЛАНС	1600	195 947	4 358	200 305
ПАССИВ				
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	47 189	1 630	48 819
Итого по разделу III	1300	47 289	1 630	48 919
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Отложенные налоговые обязательства	1420	3 004	747	3 751
Прочие обязательства	1450	-	1 564	1 564
Итого по разделу IV	1400	3 004	2 311	5 315
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Прочие обязательства	1550	3 434	417	3 851
Итого по разделу V	1500	145 654	417	146 071
БАЛАНС	1700	195 948	4 358	200 305

3. КАПИТАЛЬНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ И ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Балансовая стоимость капитальных вложений в объекты, отличные от инвестиционной недвижимости на начало и конец отчетного периода представлена в Таблице 2.2 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Результат от реализации основных средств за отчетный период представлен в «Прочие доходы и Расходы» Пояснений ниже]

Авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные организацией в связи с осуществлением капитальных вложений отсутствуют.

Сверка остатков основных средств по группам в разрезе первоначальной (переоцененной) стоимости, накопленной амортизации и накопленного обесценения на начало и конец отчетного периода, и движения основных средств за отчетный период (поступление, выбытие, переклассификация в долгосрочные активы к продаже, изменение стоимости в результате переоценки, амортизация, обесценение, другие изменения), а также балансовая стоимость отличных от инвестиционной недвижимости основных средств и инвестиционной недвижимости на начало и конец отчетного периода представлены в Таблице 2.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Обесценению капитальных вложений, объектов основных средств и прав пользования активами в отчетном периоде не производилось.

4. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Информация о наличии и движении финансовых вложений в отчетном периоде представлена в Таблице 3.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Резерв под обесценение финансовых вложений в проверяемом периоде не создавался

Предоставленные займы

По состоянию на 31 декабря предоставленные краткосрочные займы включали:

(тыс. руб.)

Наименование заемщика	на 31.12.2021	на 31.12.2022	на 31.12.2023	Срок погашения	Годовая ставка процентов	Полученное обеспечение
Заем, выданный связанной стороне	1 324	1 324	1 324	20.08.2024	6,5%	отсутствует
Заем, выданный связанной стороне	390	390	390	24.09.2024	6,5%	отсутствует
Заем, выданный связанной стороне	200	200	200	01.10.2024	6,5%	отсутствует
Заем, выданный связанной стороне	1 900	1 900	1 900	19.11.2024	6,5%	отсутствует
Заем, выданный связанной стороне	570	570	570	16.01.2024	6,5%	отсутствует
Заем, выданный связанной стороне	770	770	770	14.02.2024	6,5%	отсутствует
Заем, выданный связанной стороне	550	550	550	27.02.2024	6,5%	отсутствует
Заем, выданный связанной стороне	350	350	350	24.06.2024	6,5%	отсутствует
Заем, выданный связанной стороне	6 580	6 580	6 580	23.12.2024	6,0%	отсутствует
Заем, выданный связанной стороне		200	200	28.12.2024	6,0%	отсутствует
Заем, выданный связанной стороне			4 000	01.03.2024	6,0%	отсутствует
Заем, выданный связанной стороне			7 600	07.09.2024	5,5%	отсутствует
Заем, выданный связанной стороне			1 200	26.12.2024	5,5%	отсутствует
Заем, выданный сотруднику	115	115	115	08.07.2024	6,5%	отсутствует
Заем, выданный сотруднику	114			10.08.2022	6,0%	отсутствует
Итого краткосрочные займы	12 863	12 949	25 749			

На 31 декабря 2023 г. вся сумма предоставленных займов выражена в рублях.

5. ЗАПАСЫ

Информация о наличии и движении запасов, а также резерва под обесценение в отчетном периоде представлена в Таблице 4.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Запасы, переданные в залог, по состоянию на 31 декабря 2023 г., 31 декабря 2022 г. и 31 декабря 2021 г. отсутствуют.

Авансы, предварительная оплата уплаченные организацией в связи с приобретением запасов (товаров) составили 44 238 тыс. руб.

6. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности за отчетный период представлена в Таблице 5.1. Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме. В оборотах не включена дебиторская задолженность, образовавшаяся и погашенная в одном отчетном периоде.

Информация о просроченной дебиторской задолженности представлена в Таблице 5.2 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

7. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства и денежные эквиваленты включают:

(тыс. руб.)

Денежные средства в рублях в кассе и на счетах в банках	31.12.2021	31.12.2022	31.12.2023
40702810100000275194, ПАО "ПРОМСВЯЗЬБАНК"		28 544	852
40702810325115219328, Филиал "Центральный" Банка ВТБ (ПАО)			
40702810402540001476, АО "АЛЬФА-БАНК"	718	6 032	16 916
Денежные средства в кассе	150	150	155
Итого денежные средства в составе отчета о движении денежных средств и бухгалтерского баланса	868	34 726	17 923

Денежные средства и их эквиваленты, которые по состоянию на 31 декабря недоступны для использования

отсутствуют.

По состоянию на 31 декабря 2023 г. Общество имеет возможность привлечь следующие дополнительные денежные средства:

- открытая Обществу, но неиспользованная кредитная линия по состоянию на отчетную дату, на общую сумму 17 000 тыс. руб. по договору с ПРОМСВЯЗЬБАНК ПАО №84-10021/0682 от 03.10.2022г. процентная ставка на 31.12.2023 22,5%. Кредитором установлены следующие ограничения по использованию таких кредитных ресурсов: период кредитования 365 дней, срок действия кредитного лимита 03.10.2032

Денежные потоки Общества, в основном, связаны с поддержанием деятельности организации на уровне существующих объемов деятельности.

8. ПРОЧИЕ АКТИВЫ

На 31 декабря прочие активы состояли из следующих позиций:

Виды активов	2021 год		2022 год		2023 год	
	Внеоборотные	Оборотные	Внеоборотные	Оборотные	Внеоборотные	Оборотные
Расходы на приобретение неисключительных прав и лицензий		6		37		35
Банковская гарантия						53
Итого		6		37		89

Общество произвело расходы по приобретению неисключительных прав и лицензий. В бухгалтерском учете данные расходы отражаются по счету 97 «Расходы будущих периодов». Затраты изначально краткосрочного характера включаются во II раздел Бухгалтерского баланса «Оборотные активы» (строка «Прочие оборотные активы»).

9. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

	Уставный капитал (тыс. руб.)	Доли, принадлежащие Обществу
На 31 декабря 2021 г.	100	-
Увеличение (уменьшение) уставного капитала	-	-
Изменение доли, принадлежащей Обществу	-	-
На 31 декабря 2022 г.	100	-
Увеличение (уменьшение) уставного капитала	-	-
Изменение доли, принадлежащей Обществу	-	-
На 31 декабря 2023 г.	100	-

Процент полностью оплаченных долей по состоянию на 31 декабря 2023 г., 31 декабря 2022 г., 31 декабря 2021 г. составил: 100%.

В 2023 году было произведено распределение прибыли за 2020- 2022 год в сумме 32 380 тыс. руб. (в 2022 году было произведено распределение прибыли за 2019 -2020 год: в сумме 20 682 тыс. руб.).

10. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА

Заемные средства по состоянию на 31 декабря включали:

	на 31.12.2021	на 31.12.2022	на 31.12.2023
Краткосрочные кредиты		99 900	77 833
Проценты по краткосрочным кредитам		429	804
Краткосрочные займы	31 850	29 950	23 100
Проценты по краткосрочным займам	523	557	435
Итого	32 373	130 836	102 172

Сумма начисленных процентов и прочих расходов по займам и кредитам, включенных в прочие расходы в 2023 году составила 11 732 тыс. руб..

На 31.12.2023 Общество имеет открытые кредитные линии:

- АО "Альфа-Банк" с лимитом на сумму 10 000 тыс. руб. процентная ставка на 31.12.2023 19,9%. Кредитором установлены следующие ограничения по использованию таких кредитных ресурсов: период

- кредитования 6 месяцев, срок действия кредитного лимита 09.08.2024,
- ПРОМСВЯЗЬБАНК ПАО кредитная линия с лимитом на сумму 34 900 тыс. руб. процентная ставка на 31.12.2023 22,5%. Кредитором установлены следующие ограничения по использованию таких кредитных ресурсов: период кредитования 365 дней, срок действия кредитного лимита 03.10.2032, и кредитная линия с лимитом на сумму 50 000 тыс. руб. процентная ставка на 31.12.2023 22,5%. Кредитором установлены следующие ограничения по использованию таких кредитных ресурсов: период кредитования 365 дней, срок действия кредитного лимита 20.07.2032.

Сумма штрафных санкций по неуплате кредитов и займов по состоянию на 31 декабря 2023 г., на 31 декабря 2022, на 31 декабря 2021 отсутствует.

Краткосрочные заемные средства

Краткосрочные заемные средства по состоянию на 31 декабря. имели следующую структуру:

(тыс. руб.)

Наименование кредитора	остаток задолженности на 31.12.2023	диапазон % ставки	Срок погашения	Предоставленное обеспечение
АО "Альфа-Банк"	9 933	19,90%	09.02.2024	поручительство
ПРОМСВЯЗЬБАНК ПАО	67 900	9,65-21,5%	29.06-15.12.2024	поручительство
Физическое лицо	6 600	25,00%	30.04.2024	отсутствует
ИП Леошин Илья Андреевич	10 600	18,00%	09.03.2024	отсутствует
ИП Романова Анна Михайловна	5 900	26,50%	25.06.2024	отсутствует
Итого	100 933			

(тыс. руб.)

Наименование кредитора	остаток задолженности на 31.12.2022	диапазон % ставки	Срок погашения	Предоставленное обеспечение
АО "Альфа-Банк"	15 000	9,75%	26.01.2023	поручительство
ПРОМСВЯЗЬБАНК ПАО	84 900	9,65-14%	10.10-23.11.2023	поручительство
Физическое лицо	6 600	22,3%-27,5%	28.03 - 23.08.2023	отсутствует
ИП Леошин Илья Андреевич	17 450	18%-19,87%	18.01-14.11.2023	отсутствует
ИП Романова Анна Михайловна	5 900	26,50%	25.06-26.07.2023	отсутствует
итого	129 850			

(тыс. руб.)

Наименование кредитора	остаток задолженности на 31.12.2021	диапазон % ставки	Срок погашения	Предоставленное обеспечение
Физическое лицо	3 000	20-22,3%	23.08.2022	отсутствует
ИП Леошин Илья Андреевич	17 000	18% -19,87%	09.03-14.11.2022	отсутствует
Физическое лицо	3 450	18%	25.10.2022	отсутствует
ИП Романова Анна Михайловна	5 900	26,50%	25.06-26.07.2022	отсутствует
итого	29 350			

Балансовая стоимость краткосрочных заемных средств выражена в рублях:

11. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Оценочное обязательство на предстоящую оплату отпусков работникам

Оценочное обязательство создано в отношении предстоящих расходов по оплате Обществом отпусков работников, не использованных по состоянию на 31 декабря 2023 г. По мнению руководства, фактический расход по выплате отпусков не превысит сумму оценочного обязательства, отраженную в бухгалтерской (финансовой) отчетности по состоянию на 31 декабря 2023 г.

Оценочные обязательства по состоянию на 31 декабря 2023 года являются краткосрочными.

Информация о наличии и движении оценочных обязательств за отчетный период представлена в Таблице 7 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме

12. АРЕНДА

У Общества имеются договоры аренды офисного помещения, парковочного места, лизинга транспортных средств, которые оно использует в своей деятельности. Срок аренды офисных помещений оценен Обществом в пять лет. Обязательства Общества по договорам аренды обеспечены правом собственности арендодателя на арендуемые активы. Как правило, Общество не вправе передавать или сдавать арендуемые активы в субаренду. Договор аренды офисного помещения включает возможность преимущественного продления.

Балансовая стоимость признанных прав пользования активом и ее изменения в течение периода приведены в разделе «Капитальные вложения и основные средства» Пояснений и в Таблицах 2.1-2.4

Затраты, связанные с улучшениями предмета аренды в 2023 году отсутствовали. Затраты Общества, понесенные в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях отсутствовали.

Проценты, начисленные на задолженность по арендным платежам.

- задолженность по процентам составила 378 тыс. руб.;
- расходы по процентам составили 239 тыс. руб..

Задолженность по арендным платежам отражена в составе прочих обязательств согласно сроку.

13. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Наличие и движение кредиторской задолженности в отчетном периоде раскрывается в Таблице 5.3 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме. В оборотах не включена кредиторская задолженность, образовавшаяся и погашенная в одном отчетном периоде.

Кредиторская задолженность по расчетам с поставщиками в сумме 2 829 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2023 г. (31 декабря 2022 г.: 6 167 тыс. руб., 31 декабря 2021 г.: 17 851 тыс. руб.) выражена в рублях

Информация о просроченной кредиторской задолженности представлена в Таблице 5.4 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Задолженность по страховым взносам, налогам, и сборам

Задолженность по налогам и сборам по состоянию на 31 декабря включает:

Вид налога	2021 год	2022 год	2023 год
Налог на добавленную стоимость	3 221	3 766	6 378
Налог на прибыль	0	239	3 594
Прочие	198	138	409
Итого задолженность по страховым взносам налогам и сборам	3 419	4 143	10 381

По состоянию на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 гг. Общество не имело просроченных обязательств по страховым взносам, налогам и сборам.

14. ПРОЧИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

На 31 декабря прочие обязательства отражена задолженность по договорам аренды.

15. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ДОХОДАМ И РАСХОДАМ ОБЩЕСТВА

Информация о выручке (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС), себестоимости проданных товаров, продукции, работ, услуг, а также коммерческих и управленческих расходах представлена ниже:

Виды деятельности	Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС)	Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	Валовая прибыль
Реализация дизельного топлива и бензина	1 021 329	909 151	112 178
Итого за 2023 год	1 021 329	909 151	112 178

Виды деятельности	Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС)	Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	Валовая прибыль
Реализация дизельного топлива и бензина	902 268	795 856	106 412
Итого за 2022 год	902 268	795 856	106 412

В течение отчетного года Общество не осуществляло реализацию товаров, работ, услуг, оплата которых по договору предусматривала исполнение обязательств контрагентов не денежными средствами

Информация о себестоимости реализованных в отчетном периоде товаров в разрезе элементов затрат представлена в Таблице 6 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.]

В 2023 и 2022 годах Общество осуществляло реализацию товаров, работ, услуг на внутреннем рынке.

16. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

В течение 2023 и 2022 годов были произведены и понесены следующие прочие доходы и расходы

(тыс. руб.)		
Прочие доходы	Доходы за 2023 год	Доходы за 2022 год
Проценты к получению	1 139	798
Прочие внереализационные доходы и расходы	791	189
Результат от реализации основных средств	3 501	
Списание дебиторской (кредиторской) задолженности	2 420	641
Штрафы, пени и неустойки к получению		5
Итого прочие доходы	7 851	1 633

(тыс. руб.)		
Прочие расходы	Расходы за 2023 год	Расходы за 2022 год
Проценты, начисленные на задолженность по арендным платежам	239	
Проценты к уплате по банковским кредитам и займам	11 733	7 731
Прочие внереализационные доходы и расходы не принимаемые в ну	360	142
Расходы на услуги банков	491	799
Прочие	29	19
Итого прочие расходы	12 852	8 691

17. ИЗМЕНЕНИЕ ОЦЕНОЧНЫХ ЗНАЧЕНИЙ

В 2023 и 2022 годах Обществом были начислены резервы сомнительных долгов изменений оценочных значений резервов сомнительных долгов не было.

18. РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

Информация об отложенном налоге

(тыс. руб.)			
Отложенные налоговые активы	31.12.2021	31.12.2022	31.12.2023
Оценочные обязательства и резервы	151	158	206
Резервы сомнительных долгов	19	5	5
Арендные обязательства		520	388
Итого	170	682	600

(тыс. руб.)			
Отложенные налоговые обязательства	на 31.12.2021	на 31.12.2022	на 31.12.2023
Кредиторская задолженность		123	76
Основные средства	2 433	2 109	2 784
Арендные обязательства	1 490	1 518	
Итого	3 923	3 750	2 859

Взаимосвязь между расходом (доходом) по налогу на прибыль и показателем прибыли (убытка) до налогообложения приведена в таблице ниже:

(тыс. руб.)		
Наименование показателя	За 2023 год	За 2022 год
Прибыль (убыток) до налогообложения	64 453	31 402
Ставка налога на прибыль, %	20%	20%
Сумма условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль	12 891	6 280
Постоянный налоговый расход (доход)	90	50
Отложенные налоговые активы	-82	173

Наименование показателя	За 2023 год	За 2022 год
Отложенные налоговые обязательства	891	919
Итого текущий налог на прибыль	13 790	7 422

19. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности Общество производит операции с физическими лицами, которые являются связанными сторонами.

Для целей настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» были выделены следующие связанные стороны:

№	Полное наименование юридического лица или фамилия, имя, отчество связанной стороны	Основание, в силу которого сторона признается связанной	Доля участия связанной стороны в уставном капитале Общества, %	Доля участия Общества в уставном капитале связанной стороны, %	Виды операций
1	Дементьев Евгений Петрович	Единоличный исполнительный орган Принадлежит 100 % долив уставного капитала	100%	—	Выплата вознаграждения и дивидендов, выдача займов
Другие связанные стороны					
2	ООО "ТРАНСОЙЛ-ГРУПП"	Компания имеет общего участника	—	—	Операций не было

Виды операций со связанной стороной	на 31.12.2021	выдано за 2022	на 31.12.2022	выдано за 2023	на 31.12.2023
Предоставление краткосрочных займов Дементьеву Е.П.	12 634	200	12 834	12 800	25 634

В течение 2023 и 2022 годов Общество выплатило следующие вознаграждения основному управленческому персоналу в совокупности и по каждому из следующих видов выплат: (тыс. руб.)

Виды вознаграждений (без НДФЛ)	2023г.	2022г.
Краткосрочные вознаграждения, подлежащие выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты	1 905	1 430
Начислены дивиденды	27 622	17 679
Выплачены дивиденды	27 622	17 679
Задолженность по дивидендам	0	0

Долгосрочные выплаты основному управленческому персоналу отсутствуют. Состав исполнительного органа указан в п «Общая информация» Пояснений.

По состоянию на 31 декабря 2023 г., 31 декабря 2022 г., 31 декабря 2021 г. Обществом не выпускались и не выдавались собственные векселя, по которым встречные обязательства связанными сторонами не исполнены.]

По состоянию на 31 декабря 2023 г., 31 декабря 2022 г., 31 декабря 2021 г. Общество не получило обеспечений в форме поручительства связанных сторон перед Обществом.

20. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ

Факторы, влияющие на финансовое состояние Общества

Условия ведения деятельности Общества

В России продолжают экономические реформы и развитие правовой, налоговой и административной инфраструктуры, которая отвечала бы требованиям рыночной экономики. Кроме того, в феврале 2022 года произошло обострение геополитической напряженности. Европейский союз, США и ряд других стран ввели новые санкции в отношении ряда российских государственных и коммерческих организаций (включая банки), физических лиц и определенных отраслей экономики, а также ограничения на определенные виды операций. В марте 2023 года в Российской Федерации были введены временные экономические меры ограничительного характера, включающие в том числе запрет в отношении предоставления резидентами займов нерезидентам в иностранной валюте, зачисления резидентами иностранной валюты на свои счета в зарубежных банках, ограничения на осуществление выплат по ценным бумагам иностранным инвесторам и ограничения в отношении заключения сделок с лицами ряда иностранных государств.

Стабильность российской экономики в будущем будет во многом зависеть от хода этих реформ, а также от эффективности предпринимаемых правительством мер в сфере экономики, финансовой и денежно-кредитной

политики с целью нивелирования последствий вышеуказанных факторов.

Существующие и потенциальные иски против Общества

Общество не участвует в судебных разбирательствах, возникших в ходе ведения финансово-хозяйственной деятельности.

Обеспечения выданные

По состоянию на 31 декабря 2023 г., 31 декабря 2022 г., 31 декабря 2021 г. Общество не выдавало обеспечений третьим лицам по собственным обязательствам Общества.

По состоянию на 31 декабря 2023 г., 31 декабря 2022 г., 31 декабря 2021 г. Общество не выдавало обеспечений третьим лицам по обязательствам других организаций.

По состоянию на 31 декабря 2023 г., 31 декабря 2022 г., 31 декабря 2021 г. Обществом не выпускались и не выдавались собственные векселя, по которым встречные обязательства контрагента не исполнены.

Обеспечения полученные

По состоянию на 31 декабря 2023 г., 31 декабря 2022 г., 31 декабря 2021 г. Общество не получило обеспечений в форме поручительства третьих лиц перед Обществом либо в форме залога имущества третьих лиц перед Обществом.

21. СОБЫТИЯ, ПРОИЗОШЕДШИЕ ПОСЛЕ 31 ДЕКАБРЯ 2023 Г.

События после отчетной даты, которые оказали или могли оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества и которые имели место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности за отчетный год, отсутствуют.

Руководитель

«28» марта 2024 г.



(подпись)

Дементьев Е.П.

(расшифровка подписи)

