

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах Общества с ограниченной ответственностью «Сервисная Группа Компаний «РЕГИОН» за 2023 год

Данные Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности Общества с ограниченной ответственностью «Сервисная Группа Компаний «РЕГИОН» (далее – ООО «СГКР», Общество) за 2023 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Все суммы представлены в тыс. рублей.

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Юридический адрес Общества: 443016, Самарская обл, Самара г, Черемшанская ул, д. № 93А, оф. 8.

Общество осуществляет следующие основные виды деятельности:
- предоставление услуг в области добычи нефти и природного газа.

Среднегодовая численность сотрудников за отчетный период составила 14 человек.

Исполнительным органом Общества является Директор Семёнов Сергей Анатольевич.

ООО «СГКР» является субъектом малого предпринимательства (малое предприятие) и применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета.

Общество формирует и представляет годовую бухгалтерскую отчетность в общеустановленном порядке.

Настоящая отчетность была подписана 29 марта 2024 г. Директором Семёновым Сергеем Анатольевичем.

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской отчетности

Бухгалтерский учет ведется в соответствии с Федеральным законом «О бухгалтерском учете» от 06.12.11 № 402-ФЗ и Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Министерства финансов РФ от 29.07.98 № 34н, а также действующими Положениями по бухгалтерскому учету. Бухгалтерская отчетность ООО «СГКР» за предыдущий период была подготовлена в соответствии с тем же Законом и федеральными стандартами по бухгалтерскому учету.

Основные средства

Общество применяет ФСБУ 6/2020 «Основные средства» (далее – ФСБУ 6/2020, Стандарт) и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» (далее – ФСБУ 26/2020).

ФСБУ 6/2020 не применяется к основным средствам, чья стоимость незначительна для отражения в бухгалтерской отчетности (незначительные активы). Затраты на приобретение, создание и улучшение таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены. К незначительным активам Общества относятся:

- ОС стоимостью за единицу до 40 000 руб.;
- затраты на ремонт и техническое обслуживание ОС периодичностью более 12 месяцев стоимостью до 40 000 руб.;

Стоимостной лимит для незначительных ОС проверяется ежегодно.

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.

Учет ведется отдельно по каждому инвентарному объекту.

Фактические затраты при осуществлении капитальных вложений определяются без учета скидок, без учета дисконтирования в связи с отсрочкой платежа более 12 месяцев, без учета обязательств по демонтажу. Иные дополнительные расходы включаются в фактические затраты на капитальные вложения. Фактическая себестоимость капвложений при оплате неденежными средствами соответствует балансовой стоимости передаваемых активов.

Амортизация начисляется ежемесячно с 1-го числа месяца, следующего за месяцем признания основного средства в бухгалтерии, линейным способом по всем объектам.

Ликвидационная стоимость основного средства определяется, если выгода от его выбытия составит более 100 тыс. руб. Иначе она признается равной нулю.

Ежегодная проверка капитальных вложений и основных средств на обесценение не проводится.

Последующая оценка основных средств на отчетную дату осуществляется по первоначальной стоимости.

Учет объектов аренды

Общество применяет ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» (далее – ФСБУ 25/2018).

Оценка необходимости признания права пользования активом (ППА) и обязательства по аренде производится в отношении каждого предмета аренды.

Право пользования активом не признается в отношении предметов аренды по всем договорам, кроме:

- лизинговых;
- договоров, по которым предполагается субаренда.

Для договоров, по предметам аренды которых не признается ППА, арендные платежи в затратах признаются равномерно ежемесячно в течение срока аренды.

Для договоров, по предметам аренды которых признается ППА, его фактическая стоимость определяется без включения:

- затрат в связи с поступлением предмета аренды и доведением до готовности (признаются в расходах в периоде их понесения);
- оценочного обязательства на демонтаж.

Для договоров, по предметам аренды которых признается ППА, оценка обязательства по аренде производится по номинальной стоимости арендных платежей на дату оценки (без дисконтирования).

Способ амортизации ППА по арендным договорам, по которым признается право пользования, - линейный.

Материально-производственные запасы

Общество применяет ФСБУ 5/2019 «Запасы». В связи с началом применения данного стандарта последствия изменения учетной политики отражаются перспективно (только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения стандарта, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета).

В соответствии с п. 3 ФСБУ 5/2019 «Запасы» в качестве материально-производственных запасов принимаются активы:

а) сырье, материалы, топливо, запасные части, комплектующие изделия, покупные полуфабрикаты, предназначенные для использования при производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг;

б) инструменты, инвентарь, специальная одежда, специальная оснастка (специальные приспособления, специальные инструменты, специальное оборудование), тара и другие аналогичные объекты, используемые при производстве продукции, продаже товаров, выполнении работ, оказании услуг, за исключением случаев, когда указанные объекты считаются для целей бухгалтерского учета основными средствами;

в) готовая продукция (конечный результат производственного цикла, активы, законченные обработкой (комплектацией), технические и качественные характеристики которых соответствуют условиям договора или требованиям иных документов, в случаях, установленных законодательством), предназначенная для продажи в ходе обычной деятельности организации;

г) товары, приобретенные у других лиц и предназначенные для продажи в ходе обычной деятельности организации;

д) готовая продукция, товары, переданные другим лицам в связи с продажей до момента признания выручки от их продажи;

е) затраты, понесенные на производство продукции, не прошедшей всех стадий (фаз, переделов), предусмотренных технологическим процессом, изделия неукомплектованные, не прошедшие испытания и техническую приемку, а также затраты, понесенные на выполнение работ, оказание услуг другим лицам до момента признания выручки от их продажи (далее вместе - незавершенное производство). Организация может вести обособленный учет полуфабрикатов собственного производства в порядке, установленном для учета готовой продукции;

ж) объекты недвижимого имущества, приобретенные или созданные (находящиеся в процессе создания) для продажи в ходе обычной деятельности организации;

з) объекты интеллектуальной собственности, приобретенные или созданные (находящиеся в процессе создания) для продажи в ходе обычной деятельности организации.

В соответствии с п. 9 ФСБУ 5/2019 «Запасы», материально-производственные запасы учитываются по фактической себестоимости приобретения. Фактической себестоимостью материально-производственных запасов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат Общества на приобретение, за исключением общехозяйственных и иных аналогичных расходов, кроме случаев, когда они непосредственно связаны с приобретением материально-производственных запасов.

В соответствии с п. 32 ФСБУ 5/2019 «Запасы» запасы на отчетную дату оцениваются по фактической себестоимости.

При отпуске материально-производственных запасов в производство и ином их выбытии их оценка производится по средней себестоимости.

Запасы, предназначенные для управленческих нужд, списываются в расходы того периода, в котором такие расходы были понесены, без оприходования на счет 10 «Материалы».

Дебиторская задолженность

Общество создает резерв по сомнительным долгам на основании анализа и инвентаризации задолженности других организаций.

Сомнительной считается дебиторская задолженность Общества, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

Резерв по сомнительным долгам на 31.12.2023 г. – 415 тыс. руб. (на 31.12.2022 г. – 415 тыс. руб.)

Доходы

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности (с учетом положений п. 3 Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99 № 32н). Если величина поступления покрывает лишь часть выручки, то выручка, принимаемая к бухгалтерскому учету, определяется как сумма поступления и дебиторской задолженности (в части, не покрытой поступлением).

Выручка признается Обществом в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий (п. 12 ПБУ 9/99):

- Общество имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- сумма выручки может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод;
- работа принята заказчиком (услуга оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Расходы

Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления.

К общехозяйственным (управленческим) расходам относятся затраты, которые непосредственно не связаны с выполнением работ, оказанием услуг, но необходимы для деятельности Общества в целом.

В частности, к общехозяйственным расходам Общество относит:

- расходы по набору работников, включая расходы на услуги специализированных организаций по подбору персонала;
- расходы на обучение по основным и дополнительным профессиональным образовательным программам, профессиональную подготовку и переподготовку, прохождение независимой оценки квалификации на соответствие требованиям к квалификации работников;
- расходы на обеспечение нормальных условий труда;
- прочие общехозяйственные расходы.

Общехозяйственные расходы учитываются на счете 26 «Общехозяйственные расходы» и ежемесячно списываются в качестве условно-постоянных в дебет счета 90 «Продажи», субсчет 90.08 «Управленческие расходы».

Учет расходов по займам и кредитам

К краткосрочной задолженности по полученным займам и кредитам относится задолженность, срок погашения которой согласно условиям договора не превышает

12 месяцев. К долгосрочной задолженности по полученным займам и кредитам относится задолженность, срок погашения которой по условиям договора превышает 12 месяцев.

Основная сумма обязательств по полученным займам (кредитам) отражается в бухгалтерском учете в составе кредиторской задолженности в сумме поступивших по договору займа (кредита) денежных средств в момент фактической передачи денег.

К дополнительным расходам, производимым в связи с получением займов и кредитов, выпуском и размещением заемных обязательств относятся:

- суммы, уплачиваемые за информационные и консультационные услуги;
- суммы, уплачиваемые за экспертизу договоров займа (кредитных договоров);
- суммы, уплачиваемые по договорам страхования имущества, заложенного в обеспечение исполнения кредитных договоров, в случае, если страхование имущества является условием кредитного договора (договора займа);
- другие расходы, непосредственно связанные с получением займов и кредитов, размещением заемных обязательств.

Включение дополнительных затрат, связанных с получением займов и кредитов, размещением заемных обязательств (за исключением расходов по страхованию заложенного имущества), в прочие расходы, производится в отчетном периоде, в котором были произведены указанные расходы.

Способы оценки имущества

В соответствии со ст. 12 Федерального закона № 402-ФЗ оценка имущества и обязательств производится для их отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в денежном выражении.

Оценка имущества, приобретенного за плату, осуществляется путем суммирования фактически произведенных расходов на его покупку; имущества, полученного безвозмездно, по рыночной стоимости на дату оприходования; имущества, произведенного в самой организации, по стоимости его изготовления.

Начисление амортизации основных средств и нематериальных активов производится независимо от результатов хозяйственной деятельности Общества в отчетном периоде.

Информация о связанных сторонах

Общество не использует при формировании бухгалтерской отчетности Положение по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.08 № 48н, так как применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета.

Изменения в учетной политике

Общество внесло изменения в учетную политику на 2024 год по сравнению с 2023 годом в связи с:

- началом действия ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы».

3. ИЗМЕНЕНИЯ ВСТУПИТЕЛЬНОГО БАЛАНСА

Изменений вступительного баланса на начало года не производилось.

4. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И ДОХОДНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ В МАТЕРИЛЬНЫЕ ЦЕННОСТИ

Информация о наличии и движении основных средств в отчетном периоде представлена в Таблице 2.1 Приложения.

По состоянию на 31 декабря 2023 года балансовая стоимость основных средств составила 3 301 тыс. руб. (на 31.12.2022 г. - 4 835 тыс. руб., на 31.12.2021 г. – 6 374 тыс. руб.).

5. МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫЕ ЗАПАСЫ

Информация о наличии и движении запасов в отчетном периоде представлена в Таблице 4.1 Приложения.

Материально-производственные запасы, переданные в залог, по состоянию на 31 декабря 2023 года отсутствуют.

6. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Предоставленные займы

По состоянию на 31 декабря 2023 года у Общества имеется непогашенный предоставленный заём в размере 60 тыс. руб. (на 31.12.2022 г. – 60 тыс. руб., на 31.12.2021 г. – 60 тыс. руб.).

7. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности за отчетный период представлена в Таблице 5.1. Приложения.

По состоянию на 31 декабря 2023 года сумма дебиторской задолженности по расчетам с покупателями составила 16 718 тыс. руб. (на 31 декабря 2022 г. - 14 206 тыс. руб., на 31 декабря 2021 г. – 9 927 тыс. руб.), прочей дебиторской задолженности – 5 542 тыс. руб. (на 31 декабря 2022 г. - 1 416 тыс. руб., на 31 декабря 2021 г. - 3 373 тыс. руб.).

8. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства по состоянию на 31 декабря 2023 г. представлены денежными средствами в рублях на счете в банке в размере 3 151 тыс. руб. (на 31 декабря 2022 г. - 8 814 тыс. руб., на 31 декабря 2021 г. – 8 319 тыс. руб.).

9. УСТАВНЫЙ ФОНД

Уставный капитал ООО «СГКР» по состоянию на 31 декабря 2023 года составляет 20 тыс. руб. и состоит из вкладов двух участников Общества.

Изменений уставного капитала в течение 2023 года не происходило.

10. РЕЗЕРВНЫЙ ФОНД

Резервный капитал ООО «СГКР» был сформирован на основании решения Общего собрания участников ООО «СГКР» от 23.04.2019 г. в размере 20 тыс. руб.

Изменений резервного капитала в течение 2023 года не происходило.

11. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Наличие и движение кредиторской задолженности в отчетном периоде раскрывается в Таблице 5.3 Приложения.

По состоянию на 31 декабря 2023 года кредиторская задолженность по расчетам с поставщиками составила 638 тыс. руб. (на 31 декабря 2022 г. - 1 500 тыс. руб., на 31 декабря 2021 г. – 798 тыс. руб.).

12. ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПЕРЕД ГОСУДАРСТВЕННЫМИ ВНЕБЮДЖЕТНЫМИ ФОНДАМИ

Задолженность перед государственными внебюджетными фондами по состоянию на 31 декабря имела следующую структуру:

	тыс. руб.	
	2023 г.	2022 г.
Страховые взносы – всего	1 545	29
в том числе:		
Фонд социального страхования	0	0
Пенсионный фонд	10	13
Фонд обязательного медицинского страхования	0	16
Страховые взносы по единому тарифу	1 504	16
Фонд обязательного социального страхования от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний	31	0

13. ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПО НАЛОГАМ И СБОРАМ

Задолженность по налогам по состоянию на 31 декабря включает:

	2023 г.	2022 г.
Налог на доходы физических лиц	2 788	2 624
Налог на добавленную стоимость	2 306	2 489
Транспортный налог	13	7
Итого	5 107	5 120

14. ЗАЙМЫ И КРЕДИТЫ

Заемные средства по состоянию на 31 декабря включали:

	2023 г.		2022 г.	
	Краткосрочные обязательства	Долгосрочные обязательства	Краткосрочные обязательства	Долгосрочные обязательства
Прочие займы	-	-	-	1 819
Итого заемные средства	-	-	-	1 819

Сумма расходов по займам и кредитам, включенных в прочие расходы, в 2023 году составила 111 тыс. руб., а в 2022 году – 413 тыс. руб.

Краткосрочные заемные средства

Краткосрочные заемные средства по состоянию на 31 декабря 2023 года отсутствуют.

Долгосрочные заемные средства

Долгосрочные заемные средства по состоянию на 31 декабря 2023 отсутствуют.

15. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Резерв на предстоящую оплату отпусков в течение 2023 года формировался нормативным методом, применяемом в налоговом учете.

Обществом принято решение не формировать в 2024 году резерв на предстоящую оплату отпусков.

Остаток неиспользованного резерва по состоянию на 31.12.23 был списан.

16. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ДОХОДАМ И РАСХОДАМ ОБЩЕСТВА

Информация о выручке (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей) (ПБУ 9/99), себестоимости проданных товаров, продукции, работ, услуг, а также коммерческих и управленческих расходах представлена ниже (ПБУ 10/99):

Виды деятельности	Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и других аналогичных платежей)	Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	Валовая прибыль
Предоставление услуг в области добычи нефти и природного газа	64 576	7 981	56 595
Итого за 2023 г.	64 576	7 981	56 595

Виды деятельности	Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и других аналогичных платежей)	Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	Валовая прибыль
Предоставление услуг в области добычи нефти и природного газа	60 637	6 428	54 209
Итого за 2022 г.	60 637	6 428	54 209

Управленческие расходы были представлены следующими статьями:

Управленческие расходы	2023 г.	2022 г.
Материалы	7 619	10 082
Затраты на оплату труда	33 007	21 544
Отчисления на социальные нужды	5 571	3 704
Амортизационные отчисления	3 024	3 038
Прочие затраты	16 765	11 367
Итого управленческие расходы	65 986	49 735

17. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

Доходы и расходы:

Прочие доходы	Доходы за 2023 г.	Доходы за 2022 г.
Возмещение убытков	-	-
Прочие	-	9
Итого прочие доходы	-	9

Прочие расходы	Расходы за 2023 г.	Расходы за 2022 г.
Услуги банка	110	117
Проценты по привлеченным кредитам и займам	111	413
Прочие	159	5 976
Итого прочие расходы	380	6 506

18. ИЗМЕНЕНИЕ ОЦЕНОЧНЫХ ЗНАЧЕНИЙ

В 2023 году Обществом изменений оценочных значений не производилось.

19. РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

	Сумма, тыс. руб.
Прибыль (убыток) до налогообложения, по бухгалтерскому учету	(1 789)
Налогооблагаемая прибыль (убыток), налоговый учет	2 135
Ставка налога на прибыль	20%
Налог на прибыль	214

20. ОТДЕЛЬНЫЕ АСПЕКТЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА, СВЯЗАННЫЕ С ГЕОПОЛИТИЧЕСКОЙ ОБСТАНОВКОЙ И ДЕЯТЕЛЬНОСТЬЮ В УСЛОВИЯХ РАСПРОСТРАНЕНИЯ COVID-19

- Общество намерено и способно продолжать свою деятельность непрерывно в течение как минимум 12 месяцев, следующих за отчетным периодом;

- не произошло никаких изменений в финансово-хозяйственном положении Общества вследствие влияния геополитической обстановки, ограничений, введенных в отношении Российской Федерации и ее экономических субъектов отдельными государствами и их объединениями, мерами, принимаемыми в Российской Федерации в ответ на внешнее санкционное давление, ограничений, связанных с коронавирусной инфекцией (COVID-19);

- Общество не считает, что последствия геополитической обстановки, ограничений, введенных в отношении Российской Федерации и ее экономических субъектов отдельными государствами и их объединениями, мерами, принимаемыми в Российской Федерации в ответ на внешнее санкционное давление, ограничений, связанных с коронавирусной инфекцией (COVID-19) скажутся в дальнейшем на финансово-экономических показателях его работы.

21. СОБЫТИЯ, ПРОИЗОШЕДШИЕ ПОСЛЕ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА

События, произошедшие после 31 декабря 2023 г. и влияющие на представленную бухгалтерскую отчетность, отсутствуют.

22. ИНФОРМАЦИЯ ПО ПРЕКРАЩАЕМОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Общество не планирует прекращать хозяйственную деятельность.

23. ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОМОЩЬ

В течение 2023 года Общество не получало государственную поддержку.

24. ВЫПОЛНЕНИЕ РЕШЕНИЙ, ПРИНЯТЫХ ПО ИТОГАМ РАССМОТРЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ПРОШЛЫЙ ГОД

Решений по итогам рассмотрения бухгалтерской отчетности за прошлый год не принималось.

25. ИНФОРМАЦИЯ ПО ЗАБАЛАНСОВЫМ СЧЕТАМ

Наименование счета	Номер счета	Остаток на 31.12.2023 г.	Остаток на 31.12.2022 г.
Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов	007	668	668
Материальные ценности в эксплуатации, в том числе:	МЦ	1 241	1 088
Спецодежда в эксплуатации	МЦ.02	386	233
Спецоснастка в эксплуатации	МЦ.03	656	656
Инвентарь и хозяйственные принадлежности в эксплуатации	МЦ.04	175	175
ОС до 40 000 руб. в эксплуатации	МЦ.05	24	24

«29» марта 2024 г.