



## **Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах**

### **ООО «Даль-Восток Сервис» за 2023 г.**

#### **1. Основные сведения об организации:**

Юридический и фактический адрес: 694920, Сахалинская область, г. о. Углегорский, г. Углегорск, пер. Лейтенанта Капасина, дом 6, офис 3;

ИНН 6500009757, КПП 650001001, ОГРН 1236500002452;

Наименование регистрирующего органа: Управление Федеральной налоговой службы по Сахалинской области;

Сведения о налоговом органе, в котором юридическое лицо состоит на учете: Управление Федеральной налоговой службы по Сахалинской области;

Общество является резидентом Свободного порта Владивосток (СПВ), зарегистрирован в реестре резидентов №65000002657, пользуется соответствующими статусу преференциями;

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована, исходя из действующих в РФ правил бухгалтерского учета и отчетности и Федерального закона № 402 - ФЗ «О бухгалтерском учете».

Основной вид деятельности Общества: 49.41.1 Перевозка грузов специализированными автотранспортными средствами;

Сведения о дополнительных видах деятельности: 46.69 Торговля оптовая прочими машинами и оборудованием;

Участниками/Акционерами Общества являются:

Рудинов Виталий Владимирович - доля 100 %;

Высшим органом управления в Обществе является единственный учредитель Общества, действующий в соответствии с законодательством Российской Федерации и на основании Устава;

Единоличным исполнительным органом управления в Обществе является генеральный директор;

Деятельность осуществлялась Обществом с 03.05.2023 до 31.12.2023 года и была направлена на получение доходов в отчетном и последующих периодах;

Размер Уставного капитала Общества на 31.12.2023 год составляет 100 тыс. рублей;

Средняя численность работников за 2023 год составила 30 человек.

#### **2. Вознаграждения основному управленческому персоналу.**

В течение 2023 года Общество выплатило следующие вознаграждения генеральному директору в совокупности в виде оплаты труда, начисленных на нее налогов и иных обязательных платежей (за исключением страховых взносов), отпускных, командировочных и т.п. в размере 957 тыс. руб. На сумму вознаграждений генеральному директору начислены страховые взносы в сумме 185 тыс. руб.

#### **3. Выручка (доходы) от реализации.**

Доходы от реализации за 2023 год составили: 369 185 тыс. руб. (без НДС);

Доходы от реализации за 2023 год представлены следующими видами деятельности (более 5 % от общей суммы доходов от реализации):

- 49.41.1 Перевозка грузов специализированными автотранспортными средствами 93%;
- 46.69 Торговля оптовая прочими машинами и оборудованием 7%.

#### **4. Себестоимость продаж.**

Себестоимость продаж за 2023 год составляет 324 553 тыс. руб.;

Себестоимость продаж за 2023 год представлена следующими видами деятельности (более 5 % от общей суммы себестоимости продаж):

- 49.41.1 Перевозка грузов специализированными автотранспортными средствами 92%;
- 46.69 Торговля оптовая прочими машинами и оборудованием 8%.

#### **5. Финансовый результат, полученный от основных видов деятельности.**

Финансовый результат, полученный от основных видов деятельности в 2023 году, представляет собой прибыль в сумме 11 991 тыс. руб.

#### **6. Прочие доходы:**

Сумма прочих доходов в 2023 году составила 2 007 тыс. руб. и представлена следующими видами доходов:

- Проценты за размещение денежных средств- 406 тыс. руб.;
- Возврат комиссии банка - 1 466 тыс. руб.;
- Доходы от прочих операций - 135 тыс. руб.;

#### **7. Прочие расходы:**

Сумма прочих расходов в 2023 году составила 13 100 тыс. руб. и представлена следующими видами расходов:

- Расходы на услуги банков – 5 727 тыс. руб.;
- Госпошлина - 20 тыс. руб.;
- Курсовые разницы - 786 тыс. руб.;
- Списание выделенного НДС на прочие расходы - 74 тыс. руб.;
- Расходы не учитываемые в целях налогообложения – 5 982 тыс. руб.;
- Проценты, начисленные – 279 тыс. руб.;
- Штрафы, пени – 216 тыс. руб.;
- Прочие расходы, связанные с обменом авиабилетов– 16 тыс. руб.

#### **8. Расчеты по налогу на прибыль:**

Общество формирует и раскрывает в бухгалтерской отчетности информацию о расчетах по налогу на прибыль организаций в соответствии с требованиями ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».

Прибыль для целей налогообложения по налогу на прибыль в соответствии с данными регистров налогового учета и данными налоговой декларации составила 898 тыс. руб.;

Ставка налога на прибыль составляет 0 %, согласно статье 284.4 НК РФ;

Прибыль до налогообложения по данным бухгалтерского учета составила 898 тыс. руб.

## 9. Сведения об учетной политике организации:

Положение по учетной политике, применяемой Обществом, составлено в соответствии с положениями Федерального закона № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», требованиями ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации», прочими действующими положениями, указаниями, инструкциями.

Учетная политика Общества на 2023 год утверждена Приказом № П-ОД-2023/0503-14 от 03.05.2023 года.

**Учет основных средств и капитальных вложений с 03.05.2023 г. осуществляется в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и 26/2020 «Капитальные вложения».**

Для целей бухгалтерского учета объектом основных средств считается актив, характеризующийся одновременно следующими признаками:

- а) имеет материально-вещественную форму;
- б) предназначен для использования организацией в ходе обычной деятельности при производстве и (или) продаже ею продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, для охраны окружающей среды, для предоставления за плату во временное пользование, для управленческих нужд;
- в) предназначен для использования организацией в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;
- г) способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем.

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

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

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

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 50 процентов первоначальной стоимости основного средства.

Неотделимые улучшения в арендованные объекты ОС, произведенные после принятия к учету соответствующего права пользования активом, увеличивают фактическую стоимость этого права пользования по аналогии с учетом реконструкции, модернизации ОС.

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

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

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 50 % соответственно от стоимости и срока полезного использования объекта в целом.

В учете выделяются следующие группы однородных объектов ОС:

- транспортные средства;
- здания;
- машины и оборудование (кроме офисного);
- земельные участки;

Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится. Общество проводит проверку ОС, ППА на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов".

Общество проводит проверку капвложений на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов".

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

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

Объекты ОС, выведенные из эксплуатации, по которым принято решение о ликвидации (демонтаже), списываются с бухгалтерского учета. Остаточная стоимость таких ОС относится на прочие расходы организации. До момента фактической ликвидации (демонтажа) данное имущество в целях обеспечения его сохранности учитывается за балансом.

Учет материальных ценностей, извлекаемых из ОС при ликвидации (модернизации, ремонте, текущем содержании и т.д.), зависит от вида ожидаемого использования этих ценностей.

Если извлекаемые ценности предназначены для использования в течение периода более 12 месяцев, они продолжают учитываться в составе ОС. При необходимости уточняются единица учета ОС и элементы амортизации. Балансовая стоимость ОС в части, приходящейся на извлекаемые ценности, не списывается, какие-либо новые активы и (или) доходы не признаются.

Если извлекаемые ценности предназначены для использования или продажи в течение не более чем 12 месяцев либо в рамках обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев, то они признаются в составе запасов.

Они оцениваются по наименьшей из величин:

а) стоимости, по которой учитываются аналогичные запасы (в том числе с учетом их обесценения), приобретаемые в рамках обычного операционного цикла;

б) суммы балансовой стоимости основных средств в части, приходящейся на извлекаемые ценности, и затрат, понесенных в связи с демонтажем и разборкой объектов, извлечением ценностей и приведением их в состояние, необходимое для потребления (продажи, использования) в качестве запасов.

Если извлекаемые ценности предназначены для продажи вне рамок обычного операционного цикла, то они признаются долгосрочными активами к продаже.

Исключения:

а) предполагаемая сумма поступлений от продажи таких ценностей, как ожидается, не превысит или несущественно превысит предполагаемую сумму затрат, необходимых для их извлечения, подготовки к продаже и осуществления продажи. В этом случае остаточная балансовая стоимость основных средств в части, приходящейся на извлекаемые ценности, списывается без признания каких-либо активов;

б) извлекаемые ценности проданы до завершения отчетного периода, в котором наступила дата, на которую они были бы признаны. В таком случае выбытие ОС (частичное выбытие) и извлечение ценностей рассматриваются как единый факт хозяйственной жизни, который учитывается согласно п.44 ФСБУ 6/2020. Принимаемые к учету активы оцениваются по балансовой стоимости основных средств в части, приходящейся на извлекаемые ценности. Извлекаемые ценности в обоих случаях принимаются к учету на наиболее раннюю из следующих дат:

а) дата, когда использование основного средства (части основного средства) прекращено;

б) дата, когда извлекаемые ценности физически отделены от основного средства.

Если извлекаемые ценности предполагается утилизировать, то остаточная балансовая стоимость основных средств в части, приходящейся на извлекаемые ценности, списывается. Какие-либо новые активы при этом не признаются.

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

**Инвентаризация ОС** производится ежегодно перед составлением годовой бухгалтерской отчетности.

**Учет материально-производственных запасов** осуществляется, начиная с 03.05.2023 года в соответствии с требованиями Федерального стандарта ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденного приказом Минфина России от 15 ноября 2019 г. № 180н.

Для целей бухгалтерского учета запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев.

Запасы организации оцениваются на отчетную дату по наименьшей из следующих величин - фактическая себестоимость запасов.

Себестоимость материально-производственных запасов при отпуске в производство, отгрузке товаров покупателю, списании запасов, рассчитывается одним из следующих способов:

- ✓ по средней себестоимости.

**Учет аренды (лизинга) осуществляется в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».**

Общество признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде. Право пользования активом отражается на субсчете «Права пользования активами» к счету 01 «Основные средства».

Стоимость права пользования погашается посредством амортизации, а величина обязательства по аренде увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически уплаченных арендных платежей.

#### **Резервы по сомнительным долгам**

На 31.12.2023 год сомнительных долгов нет - резерв не создается.

**Затраты на производство** учитываются на счете 20 «Основное производство» с аналитическим учетом по видам номенклатуры, видам затрат на производство.

**К прямым расходам**, связанным с выполнением работ, оказанием услуг, реализацией товаров относятся: амортизация производственного оборудования, стоимость сырья, затраченного на производство, расходы на оплату труда производственного персонала, расходы на страховые взносы с ФОТ производственного персонала.

**Общепроизводственные затраты** учитываются на счете 25 «Общепроизводственные расходы» и в конце месяца списываются на счет 20 «Основное производство» с распределением затрат по видам номенклатуры.

**Управленческие расходы**, учитываемые по дебету счета 26 «Общехозяйственные расходы», по окончании отчетного периода списываются непосредственно в дебет счета 90.08 «Реализация продукции (работ, услуг)».

**Коммерческие расходы** признаются в себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности (п.9 ПБУ 10/99).

**Стоимость покупных товаров** в бухгалтерском учете формируется исходя из расходов на их приобретение.

**Резервы предстоящих расходов** на выплату отпускных в 2023 году не формировались на основании п.3 положения ПБУ 8/2010, ч. 4 ст. 6 Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете".

**Полученные займы и кредиты** учитываются в составе краткосрочных либо долгосрочных заемных средств, в соответствии с условиями договора:

- ✓ При сроке погашения, не превышающем 12 месяцев, займы и кредиты учитываются в составе краткосрочной задолженности по кредитам и займам;
- ✓ При сроке погашения, превышающем 12 месяцев – в составе долгосрочной задолженности по кредитам и займам.

**Перевод долгосрочной кредиторской задолженности** по полученным займам и кредитам в краткосрочную кредиторскую задолженность не производились.

#### **Порядок определения и исправления ошибок в бухгалтерском учете**

В целях применения ПБУ 22/2010 существенной признается ошибка, в результате исправления которой итог группы статей баланса, содержащей исправленный показатель, или значение группы статей Отчета о финансовых результатах и (или) других форм бухгалтерской отчетности изменится более чем на 5%.

**10. Информация, раскрываемая в соответствии с требованиями приложений/стандартов по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» ПБУ 11/2008», требования иных нормативно-правовых актов.**

**Информация о связанных лицах и сделках с ними на 31.12.2023г.**

№ п/п	Полное фирменное наименование (ФИО физического лица участника, связанного лица	Основание, в силу которого признается связанным	Характер отношений	Договор	В стоимостных показателях по незавершенным на конец отчетного периода операциям, тыс. руб.
1	ООО "СЕРВИС ПЛЮС", ИНН 4217195225	по учредителю	Гражданско- правовые	Договор займа № 43 от 18.05.2023г. Задолженность ООО «ДВС».	15 000
				Проценты по договору займа №43 от 18.05.2023г. Задолженность ООО «ДВС».	1 028
				Договор поручения № 91 от 30.08.2023г. Задолженность ООО «ДВС».	65 217
				Договор хранения №б/н от 08.12.2023г. Задолженность ООО «ДВС».	205
				Договор оказания консультационных услуг №78/2023 от 06.09.2023г. Задолженность ООО «ДВС».	1 088
2	ООО "МКВ", ИНН 7806443762	по учредителю	Гражданско- правовые	Договор займа №24 от 11.08.2023г. (выдано 70 тыс. руб., возвращено 70 тыс. руб., задолженность по процентам начисленным на 31.12.2023г.).	1
				Договор займа №25 от 04.10.2023г.(выдано 377 тыс. руб., возвращено 377 тыс. руб., задолженность по процентам начисленным на 31.12.2023г.).	4
3	ООО "КЭТ", ИНН 4217198160	по учредителю	Гражданско- правовые	Договор поставки №КГШ- 1 от 09.10.2023г. Задолженность ООО «КЭТ».	80 000

				Договор аренды транспортного средства без экипажа №А-ДВС-1 от 15.08.2023 г. Задолженность ООО «КЭТ».	511
--	--	--	--	------------------------------------------------------------------------------------------------------	-----

\*с 03.05.2023г. единоличным исполнительным органом Общества является Рудинов Виталий Владимирович.

#### 11. Информация о движении денежных средств:

- ✓ Доход за размещение денежных средств на депозитных счетах за 2023 год составил 406 тыс. руб.;
- ✓ Остатки денежных средств на расчётные счетах по данным бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах составили 46 219 тыс. руб.:
  - ПАО "МОСКОВСКИЙ КРЕДИТНЫЙ БАНК" 30 016 тыс. руб.
  - ПАО Сбербанк 69 тыс. руб.
  - ПАО "Промсвязьбанк" 16 тыс. руб.
  - ПАО "МОСКОВСКИЙ КРЕДИТНЫЙ БАНК" 16 090 тыс. руб.
  - Ф-Л "ХАБАРОВСКИЙ" АО "АЛЬФА-БАНК" 28 тыс. руб.;
- ✓ Срок погашения заемных обязательств 01.08.2028 год.

#### 12. Информация, связанная с полученными/выданными обеспечениями:

Информация по разделу «Информация, связанная с полученными обеспечениями», представлена в дополнение к таблице 8 «Обеспечения обязательств» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Полученные обеспечения в 2023 году составили 5 383 544 тыс. руб.:

-4 983 546 тыс. руб. договор поручительства №059706/23 от 01.08.2023г., обеспечение кредитного договора 0597/23 от 01.08.2023г. между должником ООО «ДВС» и кредитором ПАО МКБ;

- 399 998 тыс. руб. договор поручительства №0641001/23 от 08.08.2023г., обеспечение кредитного договора 0641/23 от 08.08.2023г. между должником ООО «ДВС» и кредитором ПАО МКБ.

Выданные обеспечения в 2023 году составили:

-900 тыс. руб. договору поручительства №0641001/23 от 08.08.2023г. обеспечение кредитного договора №0637/23 от 14.08.2023г. между должником ООО «СЕРВИС-ПЛЮС» и кредитором ПАО МКБ.

#### 13. Расшифровка показателей строки бухгалтерского баланса «Прочие обязательства» по состоянию на 31.12.2023 г.

В соответствии ФСБУ № 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» при сроке аренды 5 лет, с применением ставки дисконтирования сформированы следующие права пользования активами и арендные обязательства (руб.):

ИП Швец Анна Валерьевна

Договор субаренды нежилого помещения от 03.05.2023г. 1 008 тыс. руб.

Договор субаренды нежилого помещения от 15.08.2023г. 1 100 тыс. руб.

Договору субаренды помещения от 01.09.2023г. 3 727 тыс. руб.

Итого 5 835 тыс. руб.

Арендные обязательства увеличиваются на величину начисляемых процентов 1563 тыс. руб.

#### 14. События после отчетной даты:

Существенных событий после отчетной даты, которые могли бы повлиять на бухгалтерскую отчетность, не было.

#### 15. Непрерывность деятельности:

Обществом проведена оценка способности продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации.

Общество:

- имеет на балансе ликвидные активы, которые приносят доходы;
- не имеет просроченной задолженности перед бюджетом по налоговым обязательствам;
- соблюдает обязательства по оплате труда перед своими работниками;
- не имеет претензий кредиторов. Основными кредиторами по краткосрочной кредиторской задолженности являются предприятия:  
ООО СЕРВИС ПЛЮС      65 217 тыс. руб. (договор поручения № 91 от 30.08.2023г.)  
ООО СЕРВИС ПЛЮС      15 000 тыс. руб. (договор займа № 43 от 18.05.2023г.)
- не имеет претензий кредиторов. Основным кредитором по долгосрочной кредиторской задолженности является:  
ПАО МОСКОВСКИЙ КРЕДИТНЫЙ БАНК      5 383 544 тыс. руб.
- основными дебиторами Общества являются:  
ООО СУР      114 993 тыс. руб. (Д-СУР-2023/216 от 29.06.2023г.)  
ООО КЭТ      80 511 тыс. руб. (договор КГШ-1 от 09.10.2023г.)  
ООО "ФН МАШИНЫ"      150 000 тыс. руб. (договор № 00073-23-FE-S от 01.12.2023г.)  
ФНС России      753 794 тыс. руб. (возмещение НДС в 2024г.)

По данным Бухгалтерского баланса на 31.12.2023 года размер чистых активов составил 998 тыс. руб.

Общество нацелено на дальнейшее развитие своей деятельности, что приведет к увеличению доходов и как следствие к увеличению чистых активов.

В дальнейшем руководство Общества планирует увеличить доходы и поступление денежных средств, вести непрерывную хозяйственную деятельность, направленную на получение доходов и прибыли.

#### 16. Информация о рисках хозяйственной деятельности

В процессе хозяйственной деятельности Общество подвергается влиянию правовых факторов (существенных условий, событий, обстоятельств, действий). В связи с этим возникают различные риски, способные существенно влиять на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

Общество подвержено правовым, страновым, региональным и прочим рискам.

##### *Механизм управления рисками*

Руководство Общества контролирует процесс управления перечисленными выше рисками с целью минимизации возможных неблагоприятных последствий для финансового положения и финансовых результатов деятельности Общества.

Генеральный директор Общества анализирует и утверждает политику управления указанными рисками, информация о которой приводится ниже.

##### *Правовые риски*

Риски, связанные с изменением налогового законодательства.

Внутренний рынок.



Российское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Общество внимательно следит за текущими изменениями налогового законодательства, уделяя внимание практическим семинарам и совещаниям с участием ведущих экспертов в данной области.

Развитие событий в Российской Федерации в последнее время указывает на то, что налоговые органы могут занимать более жесткую позицию при интерпретации налогового законодательства и налоговых расчетов. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествующих году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

### ***Страновые риски***

В связи с проведением «специальной военной операции», США и странами Евросоюза введен ряд санкций в отношении РФ. На основании проведенного анализа рисков Общество делает вывод о незначительном воздействии данных рисков на свою деятельность. Общество не получает выручку в валюте, не проводит экспортных и импортных операций.

Генеральный директор

\_\_\_\_\_

Рудинов В.В.

28.03.2024 г.