Пояснения

к бухгалтерской отчетности ООО «НефтьСервис»

за 2023 год

г.Кстово

Нижегородская область

1. Основные сведения об организации.

Полное фирменное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «НефтьСервис»

Сокращенное наименование: ООО «НефтьСервис»

Юридический и фактический адрес: 607650, Нижегородская обл., Муниципальный р-н Кстовский, городское поселение г.Кстово, р-н Промышленный, пр-д 1-й, д.53, офис 2

Дата государственной регистрации и регистрационный номер:
20.06.2014
ОГРН: 1145250001313
ИНН: 5250060530
КПП: 525001001

Численность работающих на конец отчетного периода составила 12 человек.

Размер уставного капитала Общества на 31.12.2023 г. составляет 31 (Тридцать одна) тыс.рублей

Общество управляется единолично директором.

Филиалы и представительства общества:

- филиалов нет;
- представительств нет.

Основными видами деятельности Общества является Торговля оптовая твердым, жидким и газообразным топливом и подобными продуктами.

Производственно-финансовая деятельность осуществлялась Обществом на протяжении всего периода 2023 года и была направлена на получение доходов в отчетном и последующих периодах.

2. Сведения об аудиторе

Полное фирменное наименование:

Общество с ограниченной ответственностью «Бизнес-Аудит»;

Сокращенное фирменное наименование:

ООО «Бизнес-Аудит»;

Место нахождения: 606039, Нижегородская обл., г.Дзержинск, пр-кт Циолковского, д.88А, пом. П8;

Почтовый адрес: 606039, Нижегородская обл., г.Дзержинск, пр-кт Циолковского, д.88А, пом. П8;

Телефон: 8(313) 39-79-05

ООО «Бизнес-Аудит» является членом СРО аудиторов Ассоциация «Содружество» ОРНЗ 12006074182

3. Сведения об учетной политике организации

Учетная политика призвана:

- продекларировать основные допущения, требования и подходы к ведению учетного процесса (включая составление отчетности);
- обеспечить единство методики при организации и ведении учетного процесса (включая составление отчетности);
- обеспечить достоверность подготавливаемой бухгалтерской (финансовой) отчетности;
- обеспечить формирование полной и достоверной информации о таких объектах учета, как доходы, расходы, имущество, имущественные права, обязательства и хозяйственные операции.

Учетная политика Общества утверждена Приказом от 30.12.2022 г.

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества подготовлена на основе следующей учетной политики.

Основа составления

Бухгалтерская отчетность сформирована, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», а также Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации и иными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, утвержденными Министерством финансов Российской Федерации.

3.1. Основные средства

Лимит стоимости основных средств

Организация не применяет ФСБУ 6/2020 в отношении активов, которые отвечают признакам основного средства, но имеют стоимость не выше 100 тыс.руб. Затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены.

Установить следующие группы основных средств:

1. Недвижимость, которая используется в производственной деятельности
2. Машины и оборудование
3. Транспортные средства
4. Производственный и хозяйственный инвентарь

Оценка основных средств

Для всех основных средств, используется один способ оценки. Объекты основных средств по всем группам оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости

Амортизация основных средств

Для всех основных средств используется один способ начисления амортизации. Амортизация по всем основным средствам начисляется линейным способом. Амортизация по основным средствам начисляется ежемесячно.

Периодичность для начисления амортизации основных средств

Организация начинает начислять амортизацию с 1-го числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств, и прекращает – с 1-го числа месяца, следующего за месяцем его списания.

Дисконтирование

При отсрочке (рассрочке) на период свыше 12 месяцев, в стоимость капитальных вложений включается сумма денежных средств, которая была бы уплачена организацией при отсутствии указанной отсрочки (рассрочки).

Оценочное обязательство

В стоимость объекта ОС включаются предстоящие расходы (оценочное обязательство) на:

- демонтаж и утилизацию;
- восстановление окружающей среды;
- оплату отпусков работников, если они были привлечены к осуществлению капвложений;
- регистрацию недвижимости или транспортного средства, если такие расходы еще не осуществлены на момент его перевода в состав ОС.

Оценочное обязательство, если срок его исполнения превышает 12 месяцев, включается в стоимость капвложений в дисконтированной величине.

Ликвидационная стоимость

- Установить ликвидационную стоимость – сумму, которую организация получила бы в случае выбытия объекта основных средств, в т.ч. включая стоимость материальных ценностей, остающихся от выбытия, после вычета предполагаемых затрат на выбытие; при этом предполагается что объект ОС уже достиг окончания срока полезного использования (СПИ) и находился в состоянии, характерном для окончания СПИ.

Переоценка основных средств

Переоценка основных средств не проводится.

3.2 Незавершенные вложения во внеоборотные активы.

Незавершенные вложения во внеоборотные активы включают объекты недвижимости, не законченные строительством и не принятые в эксплуатацию, оборудование, требующее монтажа, а также иные вложения во внеоборотные активы, не принятые в состав основных средств, нематериальных активов и доходных вложений в материальные ценности.

Оборудование, не требующее монтажа, находящееся на складе и предназначенное для строящихся объектов, учитывается в составе объектов незавершенною строительства обособленно.

В бухгалтерском балансе незавершенные вложения во внеоборотные активы по объектам недвижимости, не законченные строительством и не принятые в эксплуатацию, оборудование, требующее монтажа, а также иные вложения во внеоборотные активы, не принятые в состав основных средств отражаются в строке «Основные средства».

Незавершенные вложения во внеоборотные активы, не принятые в состав нематериальных активов и доходных вложений в материальные ценности отражаются в составе соответствующего актива.

Незавершенные вложения во внеоборотные активы отражаются по фактическим затратам.

3.3. Финансовые вложения

Финансовые вложения оцениваются по фактическим затратам на их приобретение, кроме финансовых вложений, по которым можно определить текущую рыночную стоимость.

Первоначальная оценка долей и акций в случае погашения задолженности по взносу в уставной капитал не денежными активами формируется исходя из балансовой стоимости передаваемых активов.

Финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость переоцениваются по текущей рыночной стоимости па конец отчетного периода. Разница между оценкой таких финансовых вложений на текущую отчетную дату и предыдущей их оценкой относится на прочие расходы и доходы. При выбытии их стоимость определяется исходя из последней оценки.

Финансовые вложения, по которым не определяется рыночная стоимость, не переоцениваются, но тестируются на обесценение и отражаются в бухгалтерском балансе по состоянию на конец отчетного года по их учетной (балансовой) стоимости за минусом резерва под обесценение финансовых вложений.

Долговые ценные бумаги, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, учитываются по первоначальной стоимости. Разница между первоначальной и номинальной стоимостью по долговым ценным бумагам признается в составе доходов или расходов в конце срока обращения.

Долгосрочная задолженность по финансовым вложениям переводится в краткосрочную, когда по условиям договора срок до погашения задолженности остается 365 дней и менее после отчетной даты.

3.4. Запасы

Материально-производственные запасы оценены в сумме фактических затрат на приобретение.

При отпуске сырья и материалов в производство и ином выбытии они оцениваются по средней себестоимости.

Стоимость спец. оснастки, спец.инструмента и спец.оборудования сроком службы менее 12 месяцев списывается единовременно. Стоимость спецодежды со сроком службы 12 месяцев и более учитывается в составе внеоборотных активов и списывается пропорционально сроку службы.

Положения ФСБУ 5/2019 «Запасы» применяются перспективно в соответствии с пунктом 47 ФСБУ 5/2019 и пунктом 14 ПБУ 1/2008. Правила, установленные ФСБУ 5/2019 «Запасы» применяются только к фактам хозяйственной жизни, происходящим после 1 января 2021 года; не пересчитываются сравнительные показатели за 2 предшествующих года при составлении бухгалтерской отчетности.

Процедура обесценения, проведенная на начало и конец отчетного периода, не выявила признаков обесценения запасов, в соответствии с чем, резерв под обесценение не создан.

Нет в наличии запасов, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав организации, в том числе запасов, находящихся в залоге.

Управленческие расходы в полном объеме списываются на расходы текущего периода.

3.5. Расходы будущих периодов

К расходам будущих периодов относятся затраты Общества, произведенные в одном отчетном периоде, но определенно относящиеся к получению дохода в будущих периодах, следующих за отчетным, и на момент составления отчетности обеспечивающие будущие экономические выгоды.

Срок списания расходов определяется в момент принятия на учет расхода будущих периодов на основании условий договоров, срока действия лицензий (сертификатов).

Информация о расходах будущих периодов отражается в бухгалтерском балансе следующим образом:

- В составе оборотных активов по статье "Прочие оборотные активы" бухгалтерского баланса, если срок погашения не превышает 12 месяцев после отчетной даты (лицензии/сертификаты/разрешения со сроком действия менее 12 месяцев и др.);
- В составе внеоборотных активов по статье "Прочие внеоборотные активы", если срок погашения превышает 12 месяцев после отчетной даты (программные продукты, лицензии/сертификаты/разрешения со сроком действия более 12 месяцев и др.).

Перевод долгосрочных расходов будущих периодов в краткосрочные не производится.

Не исключительные права на программные продукты и иные аналогичные нематериальные объекты, не являющиеся нематериальными активами согласно ПБУ 14/2007:

- учитываются на счете 97 «Расходы будущих периодов» и списываются на затраты ежемесячно равными долями в течение срока течение срока действия договора (п.39 ПБУ 14/2007).

В бухгалтерском балансе данные затраты отражаются в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида.

3.6. Задолженность покупателей и заказчиков

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом всех предоставленных Обществом скидок (накидок) и НДС. В составе дебиторской задолженности также учитываются беспроцентные займы, векселя третьих лиц, дебиторские задолженности, приобретенные на основании уступки права требования, не способные приносить Обществу экономические выгоды

(доход). При продаже продукции па условиях коммерческого кредита, предоставляемого в виде отсрочки оплаты, дебиторская задолженность принимается к бухгалтерскому учету с включением в нее суммы процентов за предоставленную отсрочку, если эта сумма определима на момент признания задолженности.

Нереальная к взысканию задолженность списывается с баланса по мере признания ее таковой. Указанная задолженность учитывается за балансом в течение пяти лет с момента списания для наблюдения за возможностью ее взыскания в случае изменения имущественного положения должника.

3.7. Учет арендных обязательств

Учет арендных обязательств

Организация применяет ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды". Основание: пункт 2 приказа Минфина от 17.09.2020 № 204н.

Краткосрочная аренда или аренда недорогих объектов

При выполнении условий, установленных пунктом 12 ФСБУ 25/2018, организация не признает предмет аренды в качестве права пользования активом и не признает обязательство по аренде, если срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды и рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 тыс. руб. и при этом есть возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно, независимо от других активов.

Фактическая стоимость права пользования

Организация, формируя фактическую стоимость ППА, включает:
– величину первоначальной оценки обязательства по аренде;
– арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты. Затраты арендатора по приведению предмета аренды в состояние, пригодное для использования, а также демонтажу, перемещению предмета аренды и иные аналогичные расходы признаются расходами периода, в котором были понесены.

Учет операционной аренды

Арендные платежи по предметам аренды, по которым не возникает обязательство по аренде, признаются в качестве расхода равномерно в течение срока аренды.

Доходы от операционной аренды

Доходы по операционной аренде организация признает в соответствии с условиями договора.

3.8. Денежные эквиваленты в представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств

К денежным эквивалентам относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости. В составе денежных эквивалентов Общество учитывает:

- открытые в кредитных организациях краткосрочные депозиты (на срок до востребования);
- ценные бумаги с коротким сроком погашения (не более 3-х месяцев с даты приобретения).

Денежные потоки классифицируются в соответствии с нормами Г1БУ 23/2011. Состав денежных потоков по каждому классу формируется исходя из видов выплат, превысивших установленный порог существенности в количественном выражении. В отчете о движении денежных средств денежные потоки Общества, которые не могут быть однозначно классифицированы в составе потоков по текущим, инвестиционным или финансовым операциям, отнесены к денежным потокам от текущих операций. Величина денежных потоков и денежных эквивалентов в иностранной валюте пересчитывается в рубли но официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому ЦБ РФ на дату осуществления или поступления платежа. При наличии у Общества операций, когда они характеризуют не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обусловливают соответствующие выплаты другим лицам, в отчете о движении денежных средств они представляются свернуто:

денежные потоки комиссионера или агента в связи с осуществлением ими комиссионных или агентских услуг (за исключением платы за сами услуги);

- косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее;
- поступления от контрагента в счет возмещения коммунальных платежей и осуществление этих платежей в арендных и иных аналогичных отношениях;
- оплата транспортировки грузов с получением эквивалентной компенсации от контрагента;

3.9. Уставный, добавочный и резервный капитал

Уставный капитал отражается в сумме стоимости участника Общества. Величина уставного капитала соответствует величине, закрепленной в уставе Общества.

3.10. Кредиты и займы полученные

Затраты по займам (кредитам) в виде процентов признаются в составе прочих расходов отчетного периода, кроме той их части, которая подлежит учету в стоимости инвестиционного актива. В случае, если на приобретение, сооружение и (или) изготовление инвестиционного актива израсходованы средства кредита (займа), полученных на цели, не связанные с таким

приобретением, сооружением и (или) изготовлением, то проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), включаются в стоимость инвестиционного актива пропорционально доле указанных средств в общей сумме займов (кредитов), причитающихся к оплате заимодавцу (кредитору), полученных на цели, не связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением такого актива.

Проценты или дисконт по заемным обязательствам (выданным облигациям и векселям) учитываются в составе прочих расходов в тех отчетных периодах, к которым относятся данные начисления.

Дополнительные расходы, произведенные в связи с получением займов и кредитов, относятся в состав прочих расходов по мере их осуществления.

3.11. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Общество признает оценочное обязательство при одновременном соблюдении условий признания, установленных в ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

Условные обязательства и условные активы

Условные обязательства и условные активы не отражаются в бухгалтерском балансе, но раскрываются в пояснениях к бухгалтерской отчетности.

Условное обязательство (условный актив) возникает вследствие прошлых событий хозяйственной жизни, когда существование у Общества обязательства (актива) на отчетную дату зависит от наступления (ненаступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых Обществом.

Условное обязательство раскрывается в пояснениях к отчетности, кроме случаев, когда уменьшение связанных с ним экономических выгод маловероятно. Условный актив раскрывается в пояснениях, когда связанные с ним поступления являются вероятными. При этом указывается оценочное значение или диапазон оценочных значений, если они поддаются определению.

3.12. Признание доходов

Выручка от продажи товаров и оказания услуг признавалась по мере отгрузки продукции покупателям (или оказания услуг) и предъявления им расчетных документов. Она отражена в отчетности за минусом НДС, таможенных пошлин и скидок, предоставленных покупателям.

В составе прочих доходов Общества учитываются:

- курсовые разницы;
- доходы в сумме полученного страхового возмещения;
- резерв по сомнительным долгам;
- списание суммы кредиторской и депонентской задолженности, по которым истек срок исковой давности;
- штрафы, пени, неустойки за невыполнение и нарушение договорных обязательств;
- проценты к получению по займам выданным;
- доходы от покупки валюты; судебные расходы и арбитражные сборы;
- доходы от демонтажа и ликвидации основных средств (кроме остаточной стоимости).
- прибыль прошлых лет—по мере выявления;

• прочие доходы.

3.13. Признание расходов

В состав расходов включаются

• стоимость приобретения покупных товаров;

• сумма расходов, непосредственно связанных с реализацией покупных товаров, в частности на расходы по хранению, обслуживанию и транспортировке реализуемых товаров.

Стоимость приобретения товаров определяется, по средней стоимости .

К расходам, формирующим фактическую себестоимость покупного товара, относятся (п. 6 ПБУ 5/01):

• цена товара, уплачиваемая в соответствии с договором поставщику (продавцу);

• суммы, уплачиваемые сторонним организациям за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением товара;

• таможенные пошлины и невозмещаемые налоги;

• вознаграждения посредническим организациям, через которые приобретен товар;

• затраты на доставку товара до места его использования (если данные затраты не включены в цену товара, установленную в договоре), включая расходы по страхованию и затраты на оплату погрузочно-разгрузочных работ;

• затраты по доведению товара до состояния, в котором он пригоден к использованию в запланированных целях (затраты на предпродажную подготовку товара, сортировку, фасовку и др.);

• иные затраты, непосредственно связанные с приобретением товара.

Общехозяйственные и иные аналогичные расходы организации учитываются в стоимости покупных товаров только в том случае, если они непосредственно связаны с приобретением этих товаров.

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

Транспортные расходы по доставке продаваемого товара до покупателей, учитываются по дебету счета 44 «Коммерческие расходы» и списываются на результаты финансово-хозяйственной деятельности организации в дебет счета 90 «Продажи» в полном объеме.

Коммерческие расходы в части расходов на хранение готовой продукции признаются в период возникновения.

Остальные расходы на продажу готовой продукции ежемесячно списываются на счет учета продаж в полном объеме.

В составе прочих расходов учитываются:

• расходы от продажи валюты;

• расходы от продажи материалов и основных средств;

• курсовые разницы;

• убытки прошлых лет - по мере выявления;

• потери от простоев производства;

• перечисление средств, связанных с благотворительной деятельностью, расходы социального характера, осуществление спортивных мероприятий и иных аналогичных мероприятий;

• расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями;

•суммы дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, других долгов, нереальных для взыскания;

• штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;

• прочие расходы.

3.14. Расчеты по налогу на прибыль

- В целях признания доходов и расходов при расчете налога на прибыль использует метод начисления.
- Расчет налога на прибыль производится на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете в соответствии с пунктом 20 и 21 ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль». При этом величина текущего налога на прибыль соответствует сумме исчисленного налога на прибыль, отраженной в налоговой декларации по налогу на прибыль.
- Постоянные и временные разницы отражаются обособленно.

3.15. Информация по сегментам

Сегмент - это часть деятельности организации в определенных хозяйственных условиях.

Операционный сегмент представляет собой часть деятельности организации по производству определенного товара, выполнению определенной работы, оказанию определенной услуги или однородных групп товаров, работ, услуг, которая подвержена рискам и получению прибылей, отличным от рисков и прибылей по другим товарам, работам, услугам или однородным группам товаров, работ, услуг.

Географический сегмент - часть деятельности организации по производству товаров, выполнению работ, оказанию услуг в определенном географическом регионе деятельности организации, которая подвержена рискам и получению прибылей, отличным от рисков и прибылей, имеющих место в других географических регионах деятельности организации.

Деятельность предприятия осуществляется в одном географическом сегменте. Деятельность организации не подвержена риску получения прибыли от одного товара, отличной от рисков по другим товарам, и услугам, поэтому учет по сегментам не ведется.

4. Раскрытие существенных показателей

4.1. Основные средства

Информация о наличии и движении основных средств, а также об изменении стоимости объектов приведена в табличной форме пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Не амортизируемых основных средств нет.

Проведенная процедура обесценения не выявила признаков обесценения основных средств.

Пригодные для использования, но не используемые объекты основных средств, на отчетную дату отсутствуют.

Балансовая стоимость основных средств, предоставленных за плату во временное пользование, на отчетную дату отсутствует.

Балансовая стоимость основных средств, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав организации, в том числе основных средств, находящихся в залоге, на отчетную дату отсутствует.

Существенных затрат на проведение ремонта, техосмотра, техобслуживания объектов основных средств, которые признаются самостоятельными инвентарными объектами, если их частота превышает 12 месяцев в текущем периоде не было.

В отчетном году сроки полезного использования и способ начисления амортизации основных средств не изменялись по сравнению с предыдущим отчетным периодом.

Переоценка основных средств в 2023 году не проводилась.

В балансе основные средства отражены по остаточной стоимости.

Объектов недвижимости, принятых в эксплуатацию и фактически используемых, находящихся в процессе государственной регистрации нет. Информация об объектах незавершенного строительства приведена в табличных формах пояснений.

Произведен пересчет амортизации, по тем объектам, по которым меняется срок полезного использования и по которым установлена ликвидационная стоимость.

Срок полезного использования основных средств – это тот период, в течение которого объект может приносить экономические выгоды (п. 8 ФСБУ 6/2020).

Он устанавливается исходя из (п. 9 ФСБУ 6/2020):

- ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений фирмы в отношении использования объекта;

- ожидаемого физического износа с учетом режима эксплуатации (количества смен), системы проведения ремонтов, естественных условий, влияния агрессивной среды и иных аналогичных факторов;

- ожидаемого морального устаревания, в частности, в результате изменения или усовершенствования производственного процесса или в результате изменения рыночного спроса на продукцию или услуги, производимые при помощи основных средств; планов по замене основных средств, модернизации, реконструкции, технического перевооружения.

4.2. Договора аренды

Характер деятельности организации, связанной с договорами аренды, заключается в приобретении в лизинг комплекта оборудования для воздушного отопления помещений.

В качестве ставки дисконтирования берется ставка по банковским кредитам, сопоставимая по сумме и сроку пользования объектом аренды (лизинга).

Если на момент заключения договора аренды подобные привлеченные кредиты отсутствуют, то берутся ставки тех кредитов, которые можно было бы взять в банках, в которых размещены счета, или в банках, которые специализируются на выдаче таких кредитов.

Переменные платежи, зависящие от ценовых индексов или процентных ставок, определенные после даты предоставления предмета аренды, не включаются в оценку обязательств по аренде.

Следующие расходы по перевыставляемым ресурсам, определенные после даты предоставления предмета аренды и относящиеся к переменным платежам, не учитываются при оценке задолженности по аренде;

- электроэнергия,
- вода,
- тепловая энергия,
- услуги телефонной связи и др.

Затрат, связанных с произведенными улучшениями предмета аренды не осуществлялось.

Не осуществлялось перечисление денежных средств, до даты предоставления предмета аренды;

В договорах аренды нет ограничений использования предмета аренды.

По всем договорам аренды сформировано ППА и обязательства по аренде.

Арендная плата установлена в виде определенной твердой суммы платежей, которая вносится периодически.

Срок договора аренды определен условиями договора.

Срок аренды для расчета ППА определен следующим образом:

Срок аренды — оценочное значение, которое пересматривается в случае изменения факторов перспективно.

При определении срока действия ППА принимались во внимание следующие обстоятельства:

Проанализирован каждый договор в отношении каждого предмета аренды, соблюдая приоритет экономического содержания условий договора над его юридической формой, а именно:

- срок, указанный в договоре;
- условия продления или сокращения срока;
- намерения по продлению или сокращению срока аренды.

Обществом не заключены договора аренды на нижеследующих условиях:

- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды;
- рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов;

Арендатор не относится к экономическим субъектам, которые вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность.

Нет затрат арендатора, понесенные в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях;

В текущем периоде не пересматривалась фактическая стоимость и обязательство по аренде

4.3. Дебиторская задолженность

Информация о наличии и движении дебиторской задолженность, а также о просроченной дебиторской задолженности приведена в разделе 5 табличной формы пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Дополнительная информация по раскрытию дебиторской задолженности приведена в разделе 5.1 «Наличие и движение дебиторской задолженности» табличной формы пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах. Суммы поступившей дебиторской задолженности в графах «в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)», «причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления», «погашено» и «списание на финансовый результат» раздела 5.1 пояснений отражены с учетом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде.

4.4. Кредиторская задолженность

Информация о наличии и движении кредиторской задолженность, а также о просроченной кредиторской задолженности приведена в разделе 5 табличной формы пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Дополнительная информация по раскрытию кредиторской задолженности приведена в разделе 5.3 «Наличие и движение кредиторской задолженности» табличной формы пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах. Суммы поступившей кредиторской задолженности в графах «в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)», «причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления», «погашено» и «списание на финансовый результат» раздела 5.3 пояснений отражены с учетом кредиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде.

4.5. Информация об изменении резерва по сомнительным долгам и резерва под обесценении ТМЦ.

По итогам инвентаризации сомнительных долгов не выявлено.

По итогам проведенной инвентаризации морально и физически устаревших ТМЦ не выявлено, а следовательно и нет разницы между текущей рыночной стоимостью и фактической себестоимостью МПЗ. В соответствии с чем резерв под обесценение ТМЦ не создан.

4.6. Капитал и резервы

Уставный капитал за 2023 год не изменился и составил 31 тыс. руб. В 2023 году смены участников и/или перераспределение долей не было. Величина чистых активов Общества на 31.12.22 составила 10 185 тыс. руб., на 31.12.23 – 39 755 тыс. руб.

В 2023 году резервный капитал не создавался.

4.7.Дивиденды

В 2023 году начислены и выплачены дивиденды в сумме 3400 тыс. руб.

4.8. Налоги

Общество применяет общую систему налогообложения.

4.9. Учет расчетов по налогу на прибыль

Условный расход по налогу на прибыль – 8581.0 тыс.руб.

Суммы постоянного налогового расхода (ПНР), образованного в текущем периоде – **835,0** тыс.руб.

Суммы отложенного налогового обязательства текущего периода образованные 3026,0 тыс.руб., погашенных нет.

Расчет текущего налога на прибыль **(8581,0+835,0-3026,0) = 6 390.0 тыс.руб.**

Изменений применяемых налоговых ставок по сравнению с предыдущим отчетным периодом не было.

Нет отложенного налогового актива и обязательства, списанного в связи с выбытием актива и обязательства.

5. Признание доходов и расходов

Выручка (доходы) от реализации

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Доходы от реализации в 2023 году составили 1 765 965 тыс. руб. (без НДС):

Доходы от реализации за прошлый отчетный период составили (без НДС):

2022 год – 971 001 тыс.руб.;

Выручка признавалась по мере выполнения работ и приемки выполненных работ покупателям (или оказания услуг) согласно договору и предъявления им расчетных документов. В 2023 году основными покупателями продукции Общества являлись:

Табл. 1. Расшифровка выручки от реализации по видам деятельности (без НДС) и соответствующих расходов, тыс. руб.

Перечень организаций - крупнейших покупателей	Общая сумма реализации, с НДС		Доля в %	
	2022год	2023 год	2022 год	2023 год
ООО «АльмакорГруп»	32 863	41 816	3,4	2,4
ООО «АмурТехИмпорт»	33 271	1 253	3,4	0,1
ООО МПК «Альянс»	-	16 480		0,9
ИП Арзамаскин Виталий Иванович	-	37 850		2,1
ООО «АРЛЕС»	-	14 260		0,8
ООО «БИН»	-	12 878		0,7

Перечень организаций - крупнейших покупателей	Общая сумма реализации, с НДС		Доля в %	
	2022год	2023 год	2022 год	2023 год
ООО «Борисоглебское»	29 082	32 828	3,0	1,9
ООО «Вектор НН»	-	17 909	-	1,0
ООО «ВолгаРегионРесурс»	-	51 856	-	2,9
ООО «ВПЕРЕД»	18 435	15 047	1,9	0,9
ООО ГК «ГАЗКОМ»	-	13 891	-	0,8
ООО ТК «ГУСТА»	-	26 299	-	1,5
ООО «ДЕВИС»	-	22 804	-	1,3
ООО «Дизельторг Плюс»	-	27 837	-	1,6
Доверие СПССК	-	12 806	-	0,7
ООО «ДСК ГРАНИТ»	19 653	3 320	2,0	0,2
ОАО «ДСТ №2»	20 279	1 069	2,1	0,1
АО «ЕДСПМК»	-	18 554	-	1,1
ООО «Каркас Монолит»	-	12 578	-	0,7
ООО «Л-снаб»	15 167	11 693	1,6	0,7
ООО «Лесопартнер»	-	25 857	-	1,5
ООО «МДС»	-	19 336	-	1,1
ООО «МКТЭКС»	-	14 575	-	0,8
ООО «Мост Групп»	14 819	9 967	1,5	0,6
ООО ПК «Нижегородвтормет»	12 383	9 936	1,3	0,6
ООО «Нижегородские Автокомпоненты»	-	68 142	-	3,9
ООО ТД «Олимп-ойл»	11 891	61 263	1,2	3,5
ООО СК «ПАЛАРМ»	33 491	57 432	3,4	3,3
ООО «ПОДСОБНОЕ ХОЗЯЙСТВО»	-	13 543	-	0,8
ЗАО «Реал-Инвест»	-	15 754	-	0,9

Перечень организаций - крупнейших покупателей	Общая сумма реализации, с НДС		Доля в %	
	2022год	2023 год	2022 год	2023 год
ООО «Ренткар»	-	15 003	-	0,8
ООО «РусТоргОйл»	41 701	68 880	4,3	3,9
ИП Святкин Валерий Николаевич	-	25 404	-	1,4
ООО «СиАрСиСи Рус»	199 186	23 920	20,5	1,4
ООО СК «СИТИЛЮКС»	32 177	24 434	3,3	1,4
ООО СК «СПЕЦМОСТ»	25 769	7 254	2,7	0,4
ООО «СТГ ТЕХНОЛОДЖИ»	24 916	153 901	2,6	8,7
ООО «СТРОЙЛАЙН»	-	17 808	-	1,0
ООО «ТАСОЙЛ»	-	16 928	-	1,0
ООО «Техснаб»	-	14 119	-	0,8
ООО «ТРАНС-НЕФТЬ»	-	20 425	-	1,2
ИП Хаушаба Денис Байтуевич	-	43 955	-	2,5
ООО «ЭЙДОС»	12 189	41 947	1,3	2,4
ПРОЧИЕ	393 729	603 154	40,5	34,2
ВСЕГО	**971 001**	**1 765 965**	**100%**	**100%**

Табл. 2. Расшифровка выручки от реализации по видам деятельности (без НДС) и соответствующих расходов, тыс. руб.

Выручка от реализации	Сумма выручки		Себестоимость продаж	
	2022 год	2023 год	2022 год	2023 год
Реализация товара	971 001	1765 965	900 567	1 603 880
ИТОГО	**971 001**	**1 765 965**	**900 567**	**1 603 880**

Табл. 3. Коммерческие расходы тыс. руб.

Наименование показателя	За 2022 год	За 2023 год
Материальные затраты	8 123	9 665
Услуги сторонних организаций	29 759	54 660

Наименование показателя	За 2022 год	За 2023 год
Амортизация	-	2 781
Оплата труда	1 301	1 787
Страховые взносы	360	493
Налоги	-	25
Прочие	14 055	27 195
ИТОГО расходы	**53 598**	**96 606**

Нереальная к взысканию задолженность списывается с баланса по мере признания таковой.

6. Признание прочих доходов и расходов

Прочие доходы

Сумма прочих доходов в 2023 году составила – 2 595 тыс. руб.

В составе прочих доходов за 2022 и 2023 годы отражены следующие суммы.

Табл. 4. Расшифровка прочих доходов по статьям доходов за 2022 и 2023 годы, тыс. руб.

№ п/п	Наименование	Сумма	
		2022 год	2023 год
1	Курсовые разницы	383	1454
2	Прочие внереализационные доходы и расходы	1 493	1 141
3	Реализация прочего имущества (материалов)	318	-
4	Проценты к получению	157	-
ИТОГО		**2 351**	**2 595**

Прочие расходы

Сумма прочих расходов в 2023 году составила 25 170 тыс. руб.

В составе прочих расходов за 2022 и 2023 годы отражены следующие суммы (тыс.руб).

Табл. 5. Расшифровка прочих расходов по статьям расходов за 2022 и 2023 годы, тыс. руб.

№ п/п	Наименование	Сумма	
		2022 год	2023 год
1	Услуги банка	532	557
2	Реализация прочего имущества (материалов)	308	-

3	Курсовые разницы	1 351	1 624
4	Прочие	13 509	22 989
5	Отчисление в оценочные резервы	-	-
ИТОГО		**15 700**	**25 170**

7. Финансовые вложения

Табл. 6. Наличие и движение финансовых вложений, тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года первоначальная стоимость	Изменения за период		На конец периода первоначальная стоимость
			поступило	выбыло	
Займы	2023	5 274		1 900	3 374
	2022	9 259	143	4 128	5 274
Финансовых вложений - всего	**2023**	**5 274**		**1 900**	**3 374**
	2022	**9 259**	**143**	**4 128**	**5 274**

8. Денежные средства

Табл. 7. Состав денежных средств и денежных эквивалентов на 31.12.2022 и на 31.12.2023, тыс. руб.

Денежные средства и денежные эквиваленты	31.12.2022	31.12.2023
Наличные денежные средства	-	-
Средства на счетах в рублях	15 112	458
Итого	15 112	458

Табл. 8. Расшифровка строки 4119 «Отчета о движении денежных средств»,

Наименование показателя	2022	2023
Займ возврат	-	466
Проценты банка	10	
Прочее (возврат от поставщика)	24 287	14 900
ИТОГО:	**24 297**	**15 366**

Табл. 9. Расшифровка строки 4129 «Отчета о движении денежных средств», сформированного *за* 2022, 2023 годы, тыс. руб.

Наименование показателя	2022	2023
Госпошлина	193	208
Страхование		64
Оборот по НДС	-	590
Прочее возврат покупателю	6 482	43 836
Итого	**6 675**	**44 698**

По состоянию на 31.12.2023 и на 31.12.2022 денежные средства, недоступные для использования, отсутствуют.

9. Инвентаризация имущества и обязательств

Сроки проведения инвентаризаций, перечень имущества и финансовых обязательств, проверяемых при каждой из них устанавливаются распоряжением руководителя.

10. Условные факты хозяйственной деятельности.

Условных фактов хозяйственной деятельности (т.е. событий, затрагивающих финансово-хозяйственную деятельность, состоявшихся до отчетной даты, но не завершенных на эту дату в силу того, что окончательно не ясны последствия данных событий), информацию о которых следовало бы раскрывать в соответствии с требованиями нормативных актов, не существует.

В отчетном году выполнение работ, оказание услуг осуществлялось на общих основаниях и на обычных коммерческих условиях, в том числе между аффилированным лицам.

В отчетности обязательства, включая кредиторскую задолженность и задолженность по кредитам и займам, относятся к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства будут представляться в отчетности как долгосрочные.

11. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Согласно ст.4 Федерального закона от 24.07.2007 года № 209-ФЗ «О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации» Общество является субъектом среднего предпринимательства.

Организация, применяет ПБУ 8/2010 "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы", устанавливающее порядок отражения в бухгалтерском учете и отчетности организаций оценочных обязательств. (п.3. ПБУ 8/2010).

Создается резерв по сомнительным долгам, по всей сумме сомнительной задолженности и резерв на отпуска, согласно проведенной инвентаризации и на основании Приказа директора.

12.Связанные стороны.

Табл. 10. Перечень связанных сторон

№ п/п	Полное фирменное наименование (наименование для некоммерческой организации) или фамилия, имя, отчество аффилированного лица	Основание (основания), в силу которого лицо признается аффилированным	Дата наступления основания (оснований)	Доля участия аффилированного лица в уставном капитале акционерного общества, %
	1	2	3	4
1	Лядимов Артем Александрович	*Учредитель общества, Единоличный исполнительный орган*	12.11.2020	100

Табл. 11. Перечень связанных сторон

№ п/п	Полное фирменное наименование	Роль в группе
	1	**2**
1	ООО «Проминвест»	Связанная сторона по контролю учредителя
2	ООО «Мастерполимер»	Связанная сторона по контролю учредителя

Табл. 12. Размер вознаграждения основного управленческого персонала организации, тыс. руб.

Должность	**Директор, зам. директора по производству, директор по развитию, зам. директора по персоналу**	
Краткосрочные вознаграждения (суммы, подлежащие выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты):		
	2022 год	**2023 год**
Оплата труда за отчетный период	286	473
Начисленные на оплату труда налоги и иные обязательства в соответствующие бюджеты	76	131

Должность	Директор, зам. директора по производству, директор по развитию, зам. директора по персоналу	
НДФЛ	37	64
Ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде	-	18

Табл. 13. Сделки связанных сторон за 2023 год

Связанная сторона	Вид операции	Данные за 2023 год		
		Объем операции(отгрузка) тыс.руб.	Условия и сроки завершения расчетов	Сальдо расчетов на 31 декабря 2023 года, тыс.руб.
1. Связанные стороны по контролю руководителя (учредителя).				
ООО Проминвест»	Договор хранения	4 400	Согласно условий договора.	1 500
ООО Проминвест»	Договор поставки материалов	4 790	Согласно условий договора.	3 990

Конечным бенефициаром является Лядимов А.А.

Условия сделок со связанными сторонами существенно не отличаются от условий, применяемых в отношении прочих контрагентов, и не влияют на финансовое положение и результаты деятельности общества.

Других операций со связанными сторонами не было.

13. Показатели и пояснения о потенциально существенных рисках хозяйственной деятельности

В ходе ведения хозяйственной деятельности Общество подвержено потенциально существенным рискам.

Общество рассматривает финансовые риски, правовые риски, экологические риски, репутационные риски как основные существенные риски, способные повлиять на его хозяйственную деятельность. Общество не оценивает страновые и региональные риски как значимые в своей хозяйственной деятельности.

В **финансовых рисках** можно выделить рыночные риски и риски ликвидности.

Рыночный риск связан с возможными неблагоприятными для Общества последствиями в случае:

- Отказа арендатора от услуг аренды.

- **Риск ликвидности** связан с возможностями Общества своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства: кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам. Наряду с мониторингом дебиторской задолженности, Общество ведет работу по контролю своевременной оплаты кредиторской задолженности в соответствии с утвержденным Регламентом по работе с кредиторской задолженностью. Общество управляет своей ликвидностью за счет поддержания достаточных остатков денежных средств. На ежемесячной основе Общество подготавливает финансовый план, одной из целью которого является обеспечение наличия денежных средств для своевременной оплаты необходимых расходов.

Правовые риски:

Изменение валютного регулирования:

Риски, связанные с изменением валютного законодательства, практически не будут сказываться на деятельности Общества, так как осуществлять свою деятельность за пределами Российской Федерации не планируется.

Изменение налогового законодательства:

Правовые риски, связанные с изменением налогового законодательства, определены особенностями, присущими российскому законодательству о налогах и сборах и практике его применения. Такие особенности не позволяют сформировать ситуацию полной предопределенности налогового регулирования основных видов деятельности Общества, что в частности, выражается в возможностях:

- негативного изменения практики применения норм законодательства РФ о налогах и сборах, связанных с деятельностью Общества;
- негативного изменения норм законодательства РФ о налогах и сборах, затрагивающих обычные виды деятельности Общества, его партнеров и клиентов, включая используемые ими налоговые режимы;
- предъявление гражданских исков в связи с соблюдением (несоблюдением) Обществом законодательства РФ о налогах и сборах.

Правовые риски, связанные с изменением налогового законодательства, следует считать существенными.

В случае внесения изменений в законодательство РФ о налогах и сборах, Общество будет осуществлять свою финансово-хозяйственную деятельность с учетом таких изменений.

В случае изменения требований по лицензированию основной деятельности, либо лицензированию прав пользования объектами, нахождение которых в обороте ограничено, Общество примет меры для получения соответствующих лицензий и разрешений.

Изменение судебной практики, связанной с деятельностью Общества (в том числе по вопросам лицензирования):

Возможность изменения судебной практики, связанной с деятельностью Общества (в том числе по вопросам лицензирования), рассматривается как незначительная и не окажет существенного влияния на его деятельность.

В случае внесения изменений в судебную практику по вопросам, связанным с деятельностью Общества, Общество намерено планировать свою финансово-хозяйственную деятельность с учетом этих изменений.

Риски, связанные с судебными процессами, в которых принимало участие Общество:

По состоянию на 31.12.2023 Общество не является стороной судебного разбирательства, влекущего возможные негативные последствия для его финансового положения.

В целях снижения правовых рисков Общество осуществляет постоянный мониторинг изменений действующего законодательства, следит за законотворческой деятельностью законодательных органов и оценивает потенциальное влияние на деятельность Общества возможных новаций в области гражданского, валютного, налогового законодательства и законодательства о лицензировании.

В связи с тем, что Общество не планирует вести деятельность на внешних рынках, анализ влияния правовых рисков, связанных с деятельностью Общества на внешних рынках не приводится.

14. Финансовые и экономические планы

ООО «НефтьСервис» планирует развитие путем:

- заключения договоров с поставщиками товаров, услуг на более выгодных условиях
- автоматизации рабочего процесса, что приведет к снижению затрат на содержание персонала

Оперативные задачи.

Оперативными задачами Общества являются: повышение профессионально-квалификационных навыков персонала и поддержание благоприятного психологического климата в коллективе. Развитие корпоративной культуры и улучшение условий труда. Профессионализм сотрудников – залог успеха и эффективного развития предприятия.

Планы будущей деятельности общества.

Для достижения стратегических целей ООО «НефтьСервис» намерено реализовать следующие оперативные планы:

- Унификация подходов к управленческому и финансовому учету;
- Организация эффективного взаимодействия между подразделениями;

В отчетном году выполнение работ, оказание услуг осуществлялось на общих основаниях и на обычных коммерческих условиях, в том числе между аффилированным лицам.

15. Прекращаемая деятельность.

Признанной прекращенной деятельности в отчетном году не имеется.

16. События после отчетной даты

Информация о событиях, способных повлиять на бухгалтерскую (финансовую) отчётность за отчётный 2023 год:

- на дату представления информации Общество не имеет неразрешенных разногласий с налоговыми органами по поводу уплаты платежей в бюджет;
- в указанный период времени не имели место крупные сделки или суммы сделок выше уровня существенности, связанные с приобретением или выбытием основных средств, финансовых вложений, размещением денежных средств;
- по состоянию на 31.12.2023 г. и на день предоставления информации не имели место какие-либо события, связанные с условными обязательствами;
- по состоянию на 31.12.2023 г. и на день предоставления информации не имели место какие-либо события, влияющие на расчет оценочных значений или суммы резервов;
- по состоянию на 31.12.2023 г. и на день предоставления информации, не имели место какие-либо события, которые могут поставить под сомнение надлежащий характер учетной политики, примененной при подготовке финансовой отчётности;
- распространение коронавирусной инфекции, проведение специальной военной операции (СВО) и введение экономических санкций со стороны западных стран не оказало существенного влияния на процессы ведения учёта и формирование бухгалтерской отчётности организации; на дату формирования отчётности отсутствуют какие-либо события или условия, связанные с указанными событиями, в результате которых могут возникнуть сомнения в способности организации продолжать непрерывно свою деятельность;
- Общество имеет стабильные рынки сбыта, предпринимает все необходимые меры по поддержанию своей экономической устойчивости и планирует и в дальнейшем продолжать свою деятельность.

Других событий после отчетной даты признанные фактами хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год не происходили.

17. Соблюдение требований закона о противодействии легализации доходов:

- Общество в 2023 году не осуществляло операций, попадающих под требование Федерального закона № 115-ФЗ» О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма";
- Обществом не выдавались займы внешним консультантам, их работникам или государственным служащим на льготных условиях;
- не осуществлялись закупки по ценам, значительно отличающимся от рыночных;
- не имели место платежи наличными, отличающиеся от стандартных выплат сотрудникам, связанных с оплатой труда и хозяйственными (командировочными) расходами;
- не осуществлялись операции с организациями, зарегистрированными в офшорных зонах;
- не имели место платежи за товары или услуги, осуществляемые не в то государство, из которого поставлялись соответствующие товары и услуги;
- не осуществлялись операции, не разрешенные руководством Общества или не учитываемые надлежащим образом;

- нарушения или факты недобросовестных действий за 2023 год и до даты предоставления информации, которые могли бы оказать существенное влияние на бухгалтерскую отчетность за отчётный период со стороны руководства Общества и её работников, отвечающих за функционирование системы бухгалтерского учета и внутреннего контроля, не выявлены.

18. Характер предстоящих изменений в учетной политике на 2024 год, анализ их ожидаемого влияния на бухгалтерскую отчетность

В связи с началом применения с 2024 года ФСБУ 14/2022, в учетную политику на 2024 год внесены следующие изменения:

Учет нематериальных активов осуществляется в соответствии с:

- ФСБУ 14/2022 "Нематериальные активы";
- ФСБУ 26/2022 "Капитальные вложения".

Нематериальные активы организации классифицируются по видам:

- компьютерные программы;
- базы данных;
- полезные модели;
- промышленные образцы;
- секреты производства (ноу-хау);
- лицензии и разрешения.

Основание: п. 12 ФСБУ 14/2022

К объектам НМА относятся активы, характеризующиеся одновременно признаками, установленными п. 4 ФСБУ 14/2022, и стоимостью 100 000 рублей и более.

Стоимость объектов менее установленного лимита, в отношении которых выполняются условия признания их НМА, признается в составе расходов текущего периода.

В целях обеспечения сохранности этих объектов и надлежащего контроля за их движением, их учет осуществляется на отдельном забалансовом счете.

Основание: п.п. 7, 9 ФСБУ 14/2022

Учет результатов интеллектуальной деятельности, средств индивидуализации, права на которые подтверждены документально, но которые не соответствуют хотя бы одному признаку НМА, установленному п. 4 ФСБУ 14/2020, осуществляется на отдельном забалансовом счете.

Основание: п. 9 ФСБУ 14/2022

При признании в бухгалтерском учете НМА оцениваются по первоначальной стоимости.

Основание: п. 13 ФСБУ 14/2022

Оценка НМА после признания осуществляется по первоначальной стоимости. Переоценка не производится.

Основание: п. 13 ФСБУ 14/2022

Сроком полезного использования считается период, в течение которого использование объекта НМА будет приносить экономические выгоды (доход) организации.

Срок полезного использования подлежит корректировке при принятии решения об изменении СПИ не менее, чем на 10% от оставшегося СПИ.

Амортизация начисляется с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта НМА в бухгалтерском учете.

Основание: пп. «а» п. 38 ФСБУ 14/2022

Начисление амортизации прекращается с с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта НМА в бухгалтерском учете Основание: пп. «б» п. 38 ФСБУ 14/2022

Не подлежат амортизации объекты НМА, по которым невозможно надежно определить срок полезного использования. Такие нематериальные активы организация проверяет на возможность определения срока полезного использования ежегодно, а также при наступлении фактов, свидетельствующих о появлении такой возможности.

Основание: п. 33 ФСБУ 14/2022

Способ начисления амортизации осуществляется линейным способом.

Основание: п. 40 ФСБУ 14/2022

Определение суммы амортизации за неполный месяц (а именно за первый и последний месяцы) осуществляется исходя из фактического количества календарный дней эксплуатации НМА в этих месяцах.

Основание: п. 24 Информации Банка России от 18.04.2017

Элементы амортизации НМА подлежат проверке на соответствие условиям их использования. Такая проверка проводится в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации. По результатам такой проверки при необходимости организация принимает решение об изменении соответствующих элементов амортизации. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений.

Основание: п. 42 ФСБУ 14/2022

Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 14/2022 отражаются в упрощенном порядке (без пересчета сравнительных показателей за периоды, предшествующие отчетному, проведя единовременную корректировку балансовой стоимости НМА средств на начало отчетного периода (конец периода, предшествующего отчетному).

Основание: п.п. 52, 53 ФСБУ 14/2022

19. Анализ ожидаемого влияния изменений на бухгалтерскую отчетность.

В результате применения с 2024 года ФСБУ 14/2022, при пересчете показателей отчетности перспективным методом, единовременно входящие остатки по статье НМА не изменятся.

директор
«НефтьСервис» _____ ***Лядимов А.А.***

01 апреля 2024 года