

10. Прочие пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО «КОМТРАНС СЕРВИС»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах является неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности Общества с ограниченной ответственностью «КОМТРАНС СЕРВИС» (далее - «Общество») за 2023 год, подготовленной в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, действующими в Российской Федерации. Все суммы представлены в рублях

10.1 Общие сведения об Организации

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «КОМТРАНС СЕРВИС»

Сокращенное наименование: ООО «КОМТРАНС СЕРВИС»

ИНН 5003149030 / КПП 500301001

Дата регистрации 28.01.2022

Юридический адрес: 142718, Московская область, г.о. Ленинский, п. Битца, ул. Нагорная, стр. 11, пав. 2-50Б/2

Генеральный директор:

- с 31.05.2022 года – Войнова Наталия Валериевна
- с 11.05.2022 по 30.05.2022 – Виноградов Александр Александрович
- с 04.04.2022 по 10.05.2022 – Кудрявцев Андрей Викторович
- с 28.01.2022 по 03.04.2022 – Королев Роман Валериевич

Главный бухгалтер: Войнова Наталия Валериевна с 18.04.2022

Размер уставного капитала на начало отчетного года составляет: 10 000 руб.

Размер уставного капитала на конец отчетного периода составляет: 10 000 руб.

Доля в уставном капитале:

- Данилов Евгений Игорьевич – 100 %

Общество не имеет дочерних и зависимых обществ, а также филиалы и подразделения.

Общество провело инициативный аудит годовой отчетности, аудитор - Общество с ограниченной ответственностью «АФ «ПРОФГАРАНТ-Р», ОГРН 1027715000708, 107589, г. Москва, ул. Хабаровская, д. 4, оф. 166, член саморегулируемой организации аудиторов НП «Аудиторская Ассоциация Содружество», ОРНЗ 11206025482

10.2. Основной вид деятельности

Основным видом деятельности Общества является «Торговля легковыми автомобилями и грузовыми автомобилями малой грузоподъемности» (код ОКВЭД 45.11).

Сведения о дополнительных видах деятельности:

33.11 - Ремонт металлоизделий

33.12 - Ремонт машин и оборудования

33.13 - Ремонт электронного и оптического оборудования

33.14 - Ремонт электрического оборудования

33.15 - Ремонт и техническое обслуживание судов и лодок

33.16 - Ремонт и техническое обслуживание летательных аппаратов, включая космические

33.17 - Ремонт и техническое обслуживание прочих транспортных средств и оборудования

33.19 - Ремонт прочего оборудования

33.20 - Монтаж промышленных машин и оборудования

45.19 - Торговля прочими автотранспортными средствами

45.20 - Техническое обслуживание и ремонт автотранспортных средств

45.31 - Торговля оптовая автомобильными деталями, узлами и принадлежностями

10. Прочие пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО «КОМТРАНС СЕРВИС»

45.32 - Торговля розничная автомобильными деталями, узлами и принадлежностями

46.61 - Торговля оптовая машинами, оборудованием и инструментами для сельского хозяйства

46.62 - Торговля оптовая станками

46.63 - Торговля оптовая машинами и оборудованием для добычи полезных ископаемых и строительства

46.69 - Торговля оптовая прочими машинами и оборудованием

63.11 - Деятельность по обработке данных, предоставление услуг по размещению информации и связанная с этим деятельность

63.91 - Деятельность информационных агентств

63.99 - Деятельность информационных служб прочая, не включенная в другие группировки

73.11 - Деятельность рекламных агентств

73.12 - Представление в средствах массовой информации

73.20 - Исследование конъюнктуры рынка и изучение общественного мнения

10.3. Информация о численности

Среднегодовая численность работающих за 2023 год составила 1 человек.

Среднегодовая численность работающих за 2022 год составила 1 человек.

10.4. Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской отчетности

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 06 декабря 2011 г. «О бухгалтерском учете» и «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Министерства Финансов РФ №34н от 29 июля 1998 г., действующими положениями по бухгалтерскому учету, а также Планом счетов финансово-хозяйственной деятельности организации и Инструкцией по его применению, утвержденными Приказом Минфина России от 31 октября 2000 года №94н.

Уровень существенности в бухгалтерской учете составляет 5 процентов.

Бухгалтерский учет в ООО «КОМТРАНС СЕРВИС» осуществляется бухгалтерией, как самостоятельным структурным подразделением под руководством Главного бухгалтера.

Годовая бухгалтерская отчетность за 2023 год составлена по формам, разработанным и утвержденным Обществом в соответствии с Приказом Минфина РФ от 02.07.2010 № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций».

Числовые показатели в бухгалтерской отчетности представлены в тыс. рублей.

Бухгалтерская отчетность Общества состоит из:

- бухгалтерского баланса;
- отчета о финансовых результатах;
- отчета об изменениях капитала;
- отчета о движении денежных средств;
- отчет о целевом использовании средств;
- приложений к пояснениям к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах;
- пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

10.5. Учетная политика и раскрытие информации

Учетная политика Общества разработана в соответствии с требованиями нормативных документов по бухгалтерскому учету.

10. Прочие пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО «КОМТРАНС СЕРВИС»

Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете» утвержденный приказом Минфина России от 16 апреля 2021 г. № 62н Обществом применяется с 01.01.2023 года.

Допущение непрерывности деятельности

При формировании учетной политики Общество предполагалось, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке (допущение непрерывности деятельности). Осложнение политической обстановки с февраля 2022 года не повлияло на деятельность Общества и не привело к затруднению логистических связей, временной приостановке деятельности и иным негативным факторам.

Способы оценки имущества

Оценка имущества и обязательств производится для их отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в денежном выражении.

Оценка имущества осуществляется следующим образом:

- приобретенного за плату - путем суммирования фактически произведенных расходов на его покупку;
- полученного безвозмездно - по рыночной стоимости на дату оприходования;
- 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.

Основные средства («ОС»)

Общество применяют положения по бухгалтерскому учету «Основные средства» (ФСБУ 6/2020) и «Капитальные вложения» (ФСБУ 26/2020).

Признание основных средств:

- Объекты основных средств стоимостью менее 100 тыс. рублей за единицу отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов. В целях обеспечения сохранности этих объектов Обществом организован надлежащий контроль за их движением.
- Приобретаемые книги, брошюры и другие печатные издания при принятии к учету не признаются основными средствами. Затраты на их приобретение признаются расходами отчетного периода, в котором они были совершены. Библиотечный фонд в Обществе не создается.

Оценка основных средств:

- Оценка объектов основных средств, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, производится исходя из стоимости ценностей, переданных или подлежащих передаче. Стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах Общество определяет стоимость аналогичных ценностей (цены продажи аналогичного актива).
- Общество не проверяет основные средства на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов».

Амортизация основных средств:

- Амортизация объектов основных средств производится линейным способом.

При определении сроков полезного использования объектов основных средств учитывается:

- ожидаемый срок использования этого объекта, в соответствии с ожидаемой производительностью и мощностью,

10. Прочие пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО «КОМТРАНС СЕРВИС»

- ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации, естественных условия и влияния агрессивной среды, системы проведения ремонта,
- нормативно-правовых и других ограничений использования этого объекта.

При приобретении объектов основных средств, бывших в эксплуатации, срок их полезного использования определяется:

- путем уменьшения срока полезного использования на количество месяцев эксплуатации данного объекта предыдущим собственником,
- если указанный выше способ невозможен, то технические специалисты самостоятельно определяют срок полезного использования с учетом требований техники безопасности и других факторов.

Затраты на текущий ремонт ОС включаются в расходы текущего отчетного периода по мере их возникновения.

Отложенные налоговые активы и обязательства

Общество применяет положения по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» (ПБУ 18/02) согласно пункту 2 положения.

В составе Отложенных налоговых активов учтены отложенные налоговые начисления, связанные с Расходами будущих периодов. Суммы незначительны (менее 5% суммы Бухгалтерского Баланса).

Бухгалтерский учет и бухгалтерская отчетность ведется в соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на Прибыль Организаций»

ОНА - Отложенный налоговый актив представляющий часть отложенного налога на прибыль, которая должна привести к уменьшению налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет в будущем.

ОНО - Отложенное налоговое обязательство представляет часть отложенного налога на прибыль, которая должна привести к увеличению налога в будущем.

ПНО – Постоянные налоговые обязательства – это суммы налога, которые увеличивают налог на Прибыль за счет превышения прибыли, сформированной по данным Налогового учета над Бухгалтерской прибылью. Учитываются в текущем периоде.

ПНА – Постоянные налоговые активы – это суммы налога, которые уменьшают налог на Прибыль за счет превышения прибыли, сформированной по данным Налогового учета над прибылью данных Бухгалтерского учета. Учитываются в текущем периоде и раскрываются справочно в Бухгалтерской отчетности.

Материально-производственные запасы

Учет запасов ведется Обществом в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета № 5/2019 «Запасы» утвержденным приказом Минфина от 15.11.2019 № 180н и Положением по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 05/01, утвержденным приказом Минфина РФ от 09.06.01 № 44н, и Методическими указаниями по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, утвержденными Приказом Минфина РФ от 28.12.2001 № 119н в части не противоречащим ФСБУ 5/2019 «Запасы».

Оценка при приобретении/ изготовлении:

- Материально-производственные запасы учитываются по методу ФИФО.
- Затраты по заготовке и доставке товаров до центральных складов (баз), производимые до момента их передачи в продажу включаются в стоимость приобретения товаров.

Оценка при списании:

- В соответствии с п. 16 ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов», при реализации и ином выбытии материально-производственных запасов (кроме товаров, учитываемых по продажной стоимости) их оценка производится одним из следующих способов:

**10. Прочие пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
ООО «КОМТРАНС СЕРВИС»**

Группы (виды) МПЗ	Способ оценки
Сырье, материалы	Средней стоимости
Готовая продукция	-
Товары	Средней стоимости

Изменения способов оценки материально-производственных запасов не проводились. Общество в 2022 и 2023 году не создавало резервы под снижение стоимости материально-производственных запасов, т.к. данного факта не происходило. В соответствии с п. 26 ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов» принадлежащие Обществу, но находящиеся в пути или переданные под залог материальные ценности, учитываются в бухгалтерском учете в оценке, предусмотренной в договоре, с последующим уточнением фактической себестоимости.

Финансовые вложения

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Финансовые вложения, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, подлежат отражению в бухгалтерском учете и в бухгалтерской отчетности на отчетную дату по первоначальной стоимости.

Финансовые вложения, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость, отражаются в бухгалтерской отчетности на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости путем корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату. Указанную корректировку Общество производит по состоянию на последнее число отчетного месяца. Для определения рыночной стоимости финансовых вложений на указанную отчетную дату используются данные Московской межбанковской валютной биржи (ММВБ). Разница между оценкой финансовых вложений по текущей рыночной стоимости на отчетную дату и предыдущей оценкой финансовых вложений учитывается в составе прочих доходов или расходов (на счете 91 «Прочие доходы и расходы»).

Учет финансовых вложений ведется в разрезе краткосрочных и долгосрочных финансовых вложений.

Краткосрочными финансовыми вложениями признаются финансовые вложения, когда установленные сроки их погашения не превышают одного года либо, когда срок погашения не указан, и отражаются в бухгалтерской отчетности в составе оборотных активов.

К долгосрочным финансовым вложениям относятся вложения, если они произведены с намерением владеть или/и получать доходы по ним более одного года и отражаются в бухгалтерской отчетности в составе внеоборотных активов.

Денежные средства и денежные эквиваленты

Определение денежных эквивалентов и составление Отчета о движении денежных средств производятся Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» ПБУ 23/2011, утвержденным Приказом Минфина РФ от 2.02.11. № 11н.

Денежными эквивалентами, признаются активы, отвечающие следующим критериям:

- высоколиквидные финансовые вложения,
- могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств,
- подвержены незначительному риску изменения стоимости.

К денежным эквивалентам относятся открытые в кредитных организациях депозиты до востребования.

Данные Отчета о движении денежных средств представлены с учетом следующих положений:

- Денежные потоки делятся на 3 вида: потоки от текущих операций, потоки от инвестиционной деятельности, потоки от финансовой деятельности. Деление денежных

10. Прочие пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО «КОМТРАНС СЕРВИС»

потоков производится с учетом положений ПБУ 23/2011 «Отчет о движении денежных средств»;

- Денежные потоки в иностранной валюте пересчитываются в рубли по курсу ЦБ РФ на дату совершения операции;
- Каждый существенный вид поступлений в организацию денежных средств и (или) денежных эквивалентов отражается в отчете о движении денежных средств отдельно от платежей организации, за исключение случаев, указанных ниже;
- Денежные потоки отражаются свернуто в случаях, когда они характеризуют не столько деятельность Общества, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам, например:
- Косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее;
- оплата транспортировки грузов с получением эквивалентной компенсации от контрагента.

Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применяется официальный курс рубля, установленный Центральным банком Российской Федерации (далее – «ЦБ РФ»), действующий на день совершения операции. Активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте, отражаются в отчете в суммах, исчисленных на основе официального курса рубля, установленного ЦБ РФ, действовавшего 31 декабря 2023, 2022 года.

Порядок учета активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, регулируется ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте». В соответствии с ПБУ 3/2006, обязательства, выраженные в иностранной валюте, подлежат пересчету в рубли по состоянию:

- на дату их принятия к учету;
- на последнюю дату месяца, на отчетную дату и на дату совершения операции;
- на дату погашения обязательства.

Курсовые разницы отражаются в Отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов или прочих расходов свернуто.

Оценочные обязательства

Общество применяет положения по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010) согласно пункту 3 положения.

Оценочные резервы. В бухгалтерском учете начисляются следующие виды оценочных резервов:

- по сомнительным долгам;
- под снижение стоимости материальных ценностей;
- по прочим активам, в случае если их стоимость ниже величины экономических выгод, которые Компания рассчитывает получить от данных активов в обычных условиях ее деятельности.

При этом существует следующий порядок создания резервов:

Резерв по сомнительным долгам образуется по следующим видам задолженности:

- сомнительная задолженность покупателей и заказчиков за продукцию, товары, работы и услуги;
- прочие сомнительные дебиторы.

При этом сомнительным долгом признается дебиторская задолженность Организации, которая не погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями.

10. Прочие пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО «КОМТРАНС СЕРВИС»

Резерв создается ежеквартально по результатам инвентаризации расчетов с покупателями и заказчиками за продукцию, товары, работы и услуги по каждому сомнительному долгу.

Оценочные обязательства. Компания признает оценочные обязательства в случаях выполнения критериев п. 4, 5 ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы», в частности резервы по неиспользованным отпускам.

Оценочные обязательства, связанные с выплатами работникам, включают в себя также обязательства по оплате страховых взносов и иных обязательных платежей, связанных с такими выплатами.

Доходы

Учет выручки и прочих доходов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.05.99. № 32н.

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 ПБУ 9/99 «Доходы организации»). 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):

- организация 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;
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга по перевозке оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

В отношении выручки, полученной в результате выполнения договоров, предусматривающих исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, величина поступления и (или) дебиторской задолженности по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами, принимается к бухгалтерскому учету по стоимости товаров (ценностей), полученных или подлежащих получению организацией. Стоимость товаров (ценностей), полученных или подлежащих получению организацией, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно организация определяет стоимость аналогичных товаров (ценностей).

При невозможности установить стоимость товаров (ценностей), полученных организацией, величина поступления и (или) дебиторской задолженности определяется стоимостью продукции (товаров), переданной или подлежащей передаче организацией. Стоимость продукции (товаров), переданной или подлежащей передаче организацией, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно организация определяет выручку в отношении аналогичной продукции (товаров).

Перечень поступлений, признаваемых доходами от обычных видов деятельности организации:

- выручка от реализации покупных товаров;
- выручка от реализации собственных работ, услуг.

Перечень поступлений, признаваемых прочими доходами организации:

- все иные поступления, отличные от выручки от реализации товара и запчастей.

10. Прочие пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО «КОМТРАНС СЕРВИС»

Расходы

Учет расходов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.05.99. № 33н.

Расходы, признаваемые себестоимостью продаж:

- стоимость реализованных покупных товаров;
- себестоимость реализованных работ, услуг.

Расходы, признаваемые коммерческими расходами:

- расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления,
- расходы раскрываются в Отчете о Финансовых результатах отдельной строкой.

К коммерческим расходам в частности относятся:

- расходы, связанные с приобретением запасов;
- расходы по оплате арендных платежей;
- расходы на предпродажную подготовку;
- расходы от списания запасов;
- расходы рекламы;
- представительские расходы;
- расходы сертификацию;
- расходы на доставку товаров;
- расходы по складскому хранению;
- расходы услуги связи, интернет;
- расходы консультационные, юридические и иные услуги;
- командировочные расходы;
- расходы оплату труда сотрудников и страховых взносов с нее;
- другие административные расходы связанные с коммерческой деятельностью.

Расходы, признаваемые прочими расходами:

- расходы, связанные с предоставлением за плату во временное пользование (временное владение и пользование активов организации);
- расходы, связанные с участием в уставных капиталах других организаций;
- расходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), товаров, продукции;
- проценты, уплачиваемые организацией за предоставление ей в пользование денежных средств (кредитов, займов);
- расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями;
- отчисления в оценочные резервы, создаваемые в соответствии с правилами бухгалтерского учета (резервы по сомнительным долгам, под обесценение вложений в ценные бумаги и др.), а также резервы, создаваемые в связи с признанием условных фактов хозяйственной деятельности;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договора;
- возмещение причиненных организацией убытков;
- убытки прошлых лет, признанные в отчетном году;
- суммы дебиторской задолженности, по которым истек срок исковой давности, других долгов, нереальных для взыскания;
- курсовые разницы;
- перечисление средств (взносов, выплат и т.д.), связанных с благотворительной деятельностью, расходы на осуществление спортивных мероприятий, отдыха, развлечений, мероприятия культурно-просветительного характера и иных аналогичных мероприятий;
- прочие расходы.

10. Прочие пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО «КОМТРАНС СЕРВИС»

Связанные стороны

Информация о связанных сторонах раскрывается Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» ПБУ 11/2008, утвержденным приказом Минфина РФ от 29.04.08. № 48н.

Иное

Если по конкретному вопросу в нормативных правовых актах не установлены способы ведения бухгалтерского учета, то при формировании учетной политики Общество самостоятельно разрабатывает соответствующий способ, исходя из положений по бухгалтерскому учету, а также Международных стандартов финансовой отчетности (п.7 ПБУ 1/2008).

Общество применяет ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете».

10.6. Запасы

Расшифровка по строке «Запасы» № 1210 Бухгалтерского баланса отражена в разделе 4 «Запасы» подраздела 4.1. «Наличие и движение запасов» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

10.7. Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность на 31.12.2023 года составила 153 756 тыс. руб.

Дебиторская задолженность на 31.12.2022 года составила 63 460 тыс. руб.

Расшифровка по строке «Дебиторская задолженность» № 1230 Бухгалтерского баланса отражена в разделе 5 «Дебиторская и кредиторская задолженность» подраздела 5.1. «Наличие и движение дебиторской задолженности» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

10.8. Финансовые вложения

По строке «Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)» № 1240 Бухгалтерского баланса отражены следующие виды вложений:

Наименование	в тыс. руб.	
	31.12.2023	31.12.2022
Финансовые вложения	29 000	36 000
Предоставленные займы	29 000	36 000

Обесценения финансовых вложений не происходило, резерв под обесценение Обществом не создавался.

10.9. Денежные средства и денежные эквиваленты

Сумма денежных средств и денежных эквивалентов, отраженных в Бухгалтерском балансе и Отчете о движении денежных средств, представлена ниже:

Наименование	в тыс. руб.	
	31.12.2023	31.12.2022
В рублях	1 665	3 239
В валюте	3 832	45
Итого	5 497	3 284

10. Прочие пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО «КОМТРАНС СЕРВИС»

10.10. Прочие внеоборотные активы

По строке «Прочие внеоборотные активы» № 1260 Бухгалтерского баланса отражены следующие займы полученные:

Наименование	в тыс. руб.	
	31.12.2022	31.12.2022
Расходы будущих периодов (компьютерная программа)	32	59

10.11. Капитал и резервы

Уставный капитал

Величина уставного капитала по состоянию на 31 декабря 2023 составила 10 тыс. руб.

Величина уставного капитала по состоянию на 31 декабря 2022 составила 10 тыс. руб.

Уставный капитал полностью оплачен.

Добавочный капитал

Добавочный капитал в Обществе не формировался и на 31.12.2023 составляет 0 тыс. руб.

Добавочный капитал в Обществе не формировался и на 31.12.2022 составляет 0 тыс. руб.

Резервный капитал

Резервный капитал в Обществе не формировался и на 31.12.2023 составляет 0 тыс. руб.

Резервный капитал в Обществе не формировался и на 31.12.2022 составляет 0 тыс. руб.

Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)

Нераспределенная прибыль по состоянию на 31 декабря 2023 составила 31 529 тыс. руб.

Нераспределенная прибыль по состоянию на 31 декабря 2022 составила 17 065 тыс. руб.

Чистые активы

Чистые активы по состоянию на 31 декабря 2023 составили 31 529 тыс. руб.

Чистые активы по состоянию на 31 декабря 2022 составили 17 065 тыс. руб.

10.12. Займы и кредиты полученные

В 2023, 2022 году и на 31.12.2023 и 31.12.2022 года полученных займов и кредитов не было.

10.13. Кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность на 31.12.2023 года составила 313 287 тыс. руб.

Кредиторская задолженность на 31.12.2022 года составила 97 645 тыс. руб.

Расшифровка по строке «Кредиторская задолженность» № 1520 Бухгалтерского баланса отражена в разделе 5 «Дебиторская и кредиторская задолженность» подраздела 5.2. «Наличие и движение кредиторской задолженности» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

10.14. Доходы и расходы Общества

Выручка от реализации покупных товаров за 2023 год составила – 1 445 276 тыс. руб.

Себестоимость продаж:

- стоимость покупных товаров за 2023 год составила – 1 344 168 тыс. руб.

Коммерческие расходы:

- коммерческие расходы за 2023 год составили – (60 637) тыс. руб. Расшифровка коммерческие расходы за 2023 год отражена ниже в таблице.

в тыс. руб.

**10. Прочие пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
ООО «КОМТРАНС СЕРВИС»**

№ п/п	Наименование	Сумма
1	Аренда помещения	(130)
2	Оплата труда	(4 779)
3	Расходы на покупные товары (предпродажная подготовка, сертификация товара, услуги доставки и т.д.)	(54 823)
4	Страховые взносы	(827)
5	Прочие расходы	(78)
Итого		(60 637)

Прочие доходы:

- прочие доходы за 2023 год составили – 33 538 тыс. руб.
- проценты к получению за 2023 год составили – 4 873 тыс. руб.

в тыс. руб.

№ п/п	Наименование	Сумма
1	Курсовые разницы	30 900
2	Продажа (покупка) иностранной валюты	2 562
3	Прочие внереализационные доходы	76
Итого		33 538

Прочие расходы:

- прочие расходы за 2023 год составили – 13 825 тыс. руб.

в тыс. руб.

№ п/п	Наименование	Сумма
1	Курсовые разницы	(5 418)
2	Продажа (покупка) иностранной валюты	(7 874)
3	Расходы на услуги банков	(499)
4	Прочие внереализационные доходы	(34)
Итого		(13 825)

Прибыль за 2023 год составила 13 208 тыс. руб., налог на прибыль составил 7 448 тыс. руб., чистая прибыль составила 14 464 тыс. руб.

Выручка от реализации покупных товаров за 2022 год составила – 412 452 тыс. руб.

Себестоимость продаж:

- стоимость покупных товаров за 2022 год составила – 367 631 тыс. руб.

Коммерческие расходы:

- коммерческие расходы за 2022 год составили – (26 458) тыс. руб. Расшифровка коммерческие расходы за 2022 год отражена ниже в таблице.

в тыс. руб.

№ п/п	Наименование	Сумма
1	Аренда помещения	(420)
2	Оплата труда	(2 850)
3	Расходы на покупные товары (предпродажная подготовка, сертификация товара, услуги доставки и т.д.)	(21 683)
4	Страховые взносы	(513)
5	Прочие расходы	(991)
Итого		(26 458)

Прочие доходы:

- прочие доходы за 2022 год составили – 16 801 тыс. руб.

в тыс. руб.

**10. Прочие пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
ООО «КОМТРАНС СЕРВИС»**

№ п/п	Наименование	Сумма
1	Курсовые разницы	5 000
2	Продажа (покупка) иностранной валюты	7 895
3	Проценты к получению по финансовым вложениям	3 882
4	Прочие внереализационные доходы	24
Итого		16 801

Прочие расходы:

- прочие расходы за 2022 год составили – 13 825 тыс. руб.

№ п/п	Наименование	Сумма
1	Курсовые разницы	(5 418)
2	Продажа (покупка) иностранной валюты	(7 874)
3	Расходы на услуги банков	(499)
4	Прочие внереализационные доходы	(34)
Итого		(13 825)

Прибыль за 2022 год составила 20 142 тыс. руб., налог на прибыль составил 4 035 тыс. руб., чистая прибыль составила 16 107 тыс. руб.

10.15. Выданные и полученные обеспечения обязательств

В 2023, 2022 году и на 31.12.2023 и 31.12.2022 года выданных и полученных обеспечений обязательств не было.

10.16. Резервы и оценочные обязательства

Резерв по сомнительным долгам за 2023, 2022 год и на 31.12.2023 и 31.12.2022 года отсутствует, вследствие отсутствия сомнительной задолженности.

Общество не применяет положения по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010) согласно пункту 3 положения. В соответствии с пунктом 4 статьи 6 Федерального закона от 6 декабря 2022 г. № 402-ФЗ Общество относится к субъекту малого предпринимательства.

10.17. Вознаграждение, выплаченное основному управленческому персоналу

№ п/п	Виды вознаграждений	2023	2022
1	Оплата труда управленческого персонала за отчетный период	2 595	1 032
2	Прочие вознаграждения	-	-

10.18. Информация о связанных сторонах

Связанными сторонами в 2023 год являлись:

- учредитель организации Данилов Евгений Игорьевич

Операции за 2023 год со связанным лицом

1) выплата заработной платы в размере – 310 тыс. руб.

- генеральный директор с 31.05.2022 года – Войнова Наталья Валериевна

Операции за 2022 год со связанным лицом

2) выплата заработной платы в размере – 1 445 тыс. руб.

10. Прочие пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО «КОМТРАНС СЕРВИС»

3) расходы подотчетных сумм – 52 тыс. руб.

Связанными сторонами в 2022 год являлись:

- учредитель организации Королев Роман Валериевич

Операции за 2022 год со связанным лицом

- взнос в уставный капитал 10 000 руб.

- генеральный директор с 31.05.2022 года – Войнова Наталья Валериевна

Операции за 2022 год со связанным лицом

4) выплата заработной платы в размере – 960 тыс. руб.

5) расходы подотчетных сумм – 297 тыс. руб.

- генеральный директор с 11.05.2022 по 30.05.2022 – Виноградов Александр Александрович

1) выплата заработной платы в размере – 72 тыс. руб.

2) расходы подотчетных сумм – 14 тыс. руб.

- генеральный директор с 04.04.2022 по 10.05.2022 – Кудрявцев Андрей Викторович

Операции за 2022 год со связанным лицом

1) выплата заработной платы в размере – 307 тыс. руб.

10.19. Прочие факты

Риски

В процессе хозяйственной деятельности Общество не подверглось влиянию отраслевых, правовых и прочих внутренних и внешних факторов (существенных условий, событий, обстоятельств, действий). В связи с этим риски, способные существенно влиять на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества в настоящее время отсутствуют.

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

Отраслевые и страновые риски

В 2021, 2022 годах негативное влияние на российскую экономику оказали продолжающиеся санкции, введенные против России некоторыми странами. Это приводит к снижению доступности капитала, нестабильности Российской экономики. Существует риск дальнейшего расширения санкций и усиления ранее уже введенных санкций. Так в 2023 и 2024 году соседние страны граничащие с РФ присоединились к в веденным экономическим санкциям.

Санкции в отношении российских банков приводят к осложнениям при осуществлении расчетов с иностранными банками. По состоянию на дату выпуска данной бухгалтерской отчетности данные события и возможные последующие изменения в экономической ситуации на будущие результаты деятельности и финансовое положение Компании не имеют существенного негативного влияния и не имеют влияния на способность Компании непрерывно продолжать свою деятельность. Также неопределённость относительно экономического роста негативно не повлияла на финансовое положение, результаты операций и экономические перспективы Общества. Руководство Общества считает, что оно предпринимает надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Общества в текущих условиях и исключению или снижению ожидаемого отрицательного влияния.

В начале 2020 года в мире стал очень быстро распространяться новый коронавирус (COVID-19), что привело к тому, что Всемирная Организация Здравоохранения (ВОЗ) в марте 2020 года объявила начало пандемии. большой степени зависит от продолжительности и распространенности влияния вируса на мировую и российскую экономику. Влияние COVID-19 на деятельность и финансовое положение Компании по состоянию на дату выпуска данной бухгалтерской отчетности незначительное. Руководство Компании будет продолжать пристально наблюдать за развитием ситуации с COVID-19 с целью предотвращения негативных эффектов на ее операционную деятельность финансовое положение.

10. Прочие пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО «КОМТРАНС СЕРВИС»

В мае 2023 года глава ВОЗ объявил о завершении действовавшего с 2020 года режима чрезвычайной ситуации по COVID-19 в мире. При этом ВОЗ не снимает риски появления новых вирусов и как следствие пандемий.

Финансовые риски

Риск ликвидности

Риск недостатка ликвидности заключается в потенциальной неспособности Общества выполнить свои финансовые обязательства, которые погашаются путем выплаты денежных средств или передачи другого финансового актива. Целью управления риском недостатка ликвидности является постоянное сохранение уровня ликвидности, достаточного для своевременного исполнения обязательств Общества как в обычных условиях, так и в сложных финансовых ситуациях, без риска недопустимо высоких убытков или ущерба для репутации Общества.

Общество ведет постоянную работу в целях обеспечения достаточного объема денежных средств для погашения плановых операционных расходов течение одного года, включая расходы по обслуживанию финансовых обязательств, однако без учета потенциального влияния чрезвычайных обстоятельств, которые не поддаются точному прогнозированию.

Управление капиталом

Собственники проводят политику, направленную на поддержание стабильно высокого уровня капитала, позволяющего сохранять доверие кредиторов и других участников рынка и обеспечивать устойчивое развитие бизнеса в будущем.

10.20. События после отчетной даты

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

10.21. Информация в отношении событий и условий, которые могут породить существенные сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности

Какие-либо признаки, на основании которых могут возникнуть сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности Общества, в том числе: финансовые, производственные, прочие отсутствуют.

10.22. Информация о непрерывности деятельности

Общество не имеет планов прекращения производства какой-либо продукции, а также планов и намерений, влекущих возникновение избыточного количества или устаревание материально-производственных запасов, информация о которых подлежит раскрытию в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация по прекращаемой деятельности» (ПБУ 16/02).

Генеральный директор  Войнова Н.В.

27 Марта 2024 года

