

Общество с ограниченной ответственностью «Амрекс»

ИНН/КПП 7610132829/761001001

Юридический адрес: 152919, Ярославская обл., г. Рыбинск, ул. Софийская, д. 72

Почтовый адрес: 152919, Ярославская обл., г. Рыбинск, ул. Софийская, д. 72

тел.(4855) 23-16-14

р/с 407 02 810 6 02000120831 в Ярославском Филиале ПАО «ПРОМСВЯЗЬБАНК»

БИК 047888760 корр. счет 30101810300000000760

ОГРН 1207600016788

№ 2Ам-25 от 11 марта 2025 г.

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА к бухгалтерской отчетности ООО «Амрекс» за 2024 год

Бухгалтерская отчетность сформирована организацией, исходя из действующих в РФ правил бухгалтерского учета и отчетности (п.25 ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации»).

1. Информация о предприятии.

Общество с ограниченной ответственностью «Амрекс» является полным правопреемником закрытого акционерного общества «Амрекс» по всему передаваемому имуществу, правам и обязательствам, состав которых раскрывается в передаточном акте от 29.09.20 г.

Общество с ограниченной ответственностью «Амрекс» образовано в результате реорганизации ЗАО «Амрекс» в форме преобразования 29 сентября 2020 года, что подтверждается Листом записи Межрайонной инспекцией ФНС №7 по Ярославской области в ЕГРН №1207600016788 от 30.09.20 г., ИНН 7610132829, КПП 761001001.

26 мая 2020 года единственным акционером ЗАО «Амрекс» (решение б/н от 26 мая 2020 года) было принято решение о реорганизации в форме преобразования ООО «Амрекс», место нахождения: Российская Федерация, Ярославская область, г. Рыбинск, ул. Софийская, д.72, директор Дубинкин Александр Владимирович.

ООО «Амрекс», созданному путем реорганизации в форме преобразования, были переданы имущество, права и обязанности реорганизуемого закрытого акционерного общества «Амрекс», в соответствии с передаточным актом от 29.09.2020 г., а именно:

- основные средства по остаточной стоимости - 27337627,23 руб.;
- запасы - 893834,15 руб., в составе:
 1. сырье и материалы - 6450,00 руб.;
 2. топливо - 194396,17 руб.;
 3. запасные части - 682131,85 руб.;
 4. незавершенное производство по виду деятельности: сдача в аренду транспортных средств и оказание транспортных услуг по УСНО - 10856,13 руб.;
- денежные средства, находящиеся на расчетном счете - 1322450,15 руб.;
- денежные средства, находящиеся в кассе организации - 102796,57 руб.;
- обязательства по расчетам с поставщиками по авансам, выданным – 240421,31 руб.;
- обязательства по расчетам с покупателями и заказчиками – 340150,80 руб.;
- обязательства по расчетам с бюджетом по налогам (переплата) – 1579,00 руб.;
- обязательства по расчетам с внебюджетными фондами (расходы по социальному страхованию) – 91911,23 руб.;
- обязательства по расчетам с персоналом по оплате труда – 78600,00 руб.;

- обязательства по расчетам с подотчетными лицами - 38199,64 руб.;
- прочие оборотные активы, включающие расходы будущих периодов - 21220,16 руб.;
- нераспределенная прибыль прошлых лет - 30416729,87 руб.;
- уставный капитал - 10000 руб.;
- обязательства по расчетам с поставщиками и подрядчиками - 42060,37 руб.

Обмен акций ЗАО «Амрекс» в количестве 10000 штук номинальной стоимостью 1 рубль каждая на доли в уставном капитале ООО «Амрекс» номинальной стоимостью 10000,00 (Десять тысяч) руб. был осуществлен в день преобразования общества, согласно данных о количестве участников из Единого государственного реестра юридических лиц на дату преобразования 29.09.2020 г.

Ранее закрытое акционерное общество «Амрекс» было образовано в результате реорганизации ЗАО «СК «Профиль» в форме выделения 23 июня 2014 года, что подтверждается Свидетельством о государственной регистрации юридического лица серии 76 № 002980178.

Межрайонной инспекцией ФНС № 3 по Ярославской области 23 июня 2014 г. в ЕГРЮЛ была внесена запись о создании юридического лица за основным государственным регистрационным номером 1147610003199, ИНН 7610105448, КПП 761001001.

Закрытое акционерное общество «Амрекс» является правопреемником закрытого акционерного общества «Строительная компания «Профиль» по всем обязательствам в отношении всех кредиторов и должников, в соответствии с разделительным балансом, включая обязательства, оспариваемые сторонами.

19 февраля 2014 года единственным акционером ЗАО «СК «Профиль» (решение б/н от 19 февраля 2014 года) было принято решение о реорганизации в форме выделения и о создании путем реорганизации закрытого акционерного общества «Амрекс», место нахождения: Российская Федерация, Ярославская область, г. Рыбинск, ул. Софийская, д.72, директор Дубинкин Александр Владимирович.

Закрытому акционерному обществу «Амрекс», созданным путем реорганизации в форме выделения, были переданы часть имущества, прав и обязанностей реорганизуемого закрытого акционерного общества «Строительная компания «Профиль», в соответствии с разделительным балансом по передаточному акту от 23.06.2014 г., а именно:

- основные средства по остаточной стоимости - 25582053,29 руб.;
- денежные средства - 3950306,54 руб.;
- обязательства по расчетам с поставщиками и подрядчиками - 28164652,83 руб.;
- нераспределенная прибыль прошлых лет - 1357707 руб.;
- нераспределенная прибыль прошлых лет для формирования Уставного капитала ЗАО «Амрекс» - 10000 руб.

Уставный капитал организации составил 10000 (Десять тысяч) рублей.

Резервный капитал организации ранее был сформирован в соответствии с п.1 статьи 7 Устава Общества по результатам работы за 2014 год за счет нераспределенной прибыли предприятия в размере 5 (пяти) процентов уставного капитала общества, что составило 500 (Пятьсот) рублей. Данный факт хозяйственной операции был отражен по результатам работы предприятия за 2014 г. в декабре 2014 г.

За 2014 год резервный капитал был начислен полностью и составлял 5% от уставного капитала в соответствии с Уставом.

На 31.12.2024 г., в связи с отсутствием положения в Уставе ООО «Амрекс» о формировании резервного капитала, резервный капитал в обществе не сформирован и составляет 0,00 руб.

Предприятие в соответствии со ст. 346.11-346.14 НК РФ и Информационным письмом (Форма №26.2-7) от 05.10.2020 г. № 196 применяет с 29.09.2020 г. упрощенную систему налогообложения с объектом налогообложения «Доходы, уменьшенные на величину расходов». Налоговой базой признается денежное выражение доходов, уменьшенных на величину расходов (ст. 346.18 НК РФ).

До 31.12.2020 г. на основании Уведомления №573864257 от 02.10.2020 г. организация была поставлена на учет в качестве налогоплательщика единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности в МИФНС России №3 по ЯО с 29.09.2020 г.: оказание автотранспортных услуг по перевозке грузов и оказание услуг по ремонту, техническому обслуживанию и мойке автотранспортных средств.

До 11 мая 2022 г. единственным участником общества был Степанов О.А. На основании договора купли-продажи доли в уставном капитале общества Степанов О.А. продал свою долю - 100% в уставном капитале Кузнецовой С.А., что подтверждается Листом записи Межрайонной инспекцией ФНС №7 по Ярославской области в ЕГРН №2227600162359 от 11.05.22 г.

С 11.05.2022 г. по дату подписания бухгалтерской отчетности за 2024 год единственным участником общества является Кузнецова С.А.

Руководство текущей деятельностью общества осуществляется единоличным исполнительным органом общества - директором.

В отчетном периоде должность директора занимал Дубинкин А.В., назначенный в соответствии с п.7 Решения единственного акционера ЗАО «Амрекс» Степанова О.А. от 26.05.2020 г., на неопределенный срок.

Выплаты управленческому персоналу за отчетный период с 01.01.24 г. по 31.12.24 г. составили 940 тыс. руб., в т.ч.:

- Дубинкину Александру Владимировичу - 400 тыс. руб.

- отчисления с выплат управленческому персоналу в фонды социального назначения за отчетный период составили 233 тыс. руб.

Аффилированные лица в организации отсутствуют.

Основными видами деятельности общества являются деятельность автомобильного грузового транспорта и техническое обслуживание, ремонт и мойка автотранспортных средств.

Численность сотрудников по состоянию на 31.12.2024 год составила 14 человек.

2. Учетная политика.

Учетная политика организации, применяемая в 2024 году была утверждена приказом директора предприятия № 10/23 от 29.12.2023 г. «Об утверждении учетной политики организации» и применялась с 01 января 2024 года, в соответствии с Федеральным Законом РФ от 06 декабря 2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 года №34н, учитывающая изменения, связанные с применением нового стандарта: ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», утв. Приказом Минфина России от 30.05.2022 г. № 86н, вступающему в действие, начиная с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2024 год.

При оценке статей бухгалтерской отчетности в организации обеспечивается соблюдение допущений и требований, предусмотренных Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации», утвержденным приказом Минфина РФ от 6 октября 2008 года № 106н.

Предприятие осуществляет бухгалтерский учет на основании Федерального Закона РФ от 06.12.2011 г. №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденного приказом Минфина РФ от 29.07.98 г. №34н (с изменениями и дополнениями), а также действующих положений (стандартов) по бухгалтерскому учету, других нормативно-правовых актов и методических указаний по бухгалтерскому учету, формирующих систему нормативного регулирования бухгалтерского учета.

Налоговый учет как система обобщения информации для определения налоговой базы по налогу на основе данных первичных документов, сгруппированных в соответствии с порядком, предусмотренным Налоговым Кодексом РФ, осуществляется на основании ст.313 гл.25 ч. второй Налогового Кодекса РФ, принятой Федеральным законом от

06.08.2001 № 110-ФЗ, а также в соответствии с требованиями действующего законодательства.

Ответственность за организацию бухгалтерского учета и подготовку бухгалтерской (финансовой) отчетности в организации несет руководитель организации (п.1 ст.7 Закона «О бухгалтерском учете», п.6 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ).

Бухгалтерский учет в организации осуществляется бухгалтерской службой, возглавляемой главным бухгалтером либо иным должностным лицом организации, назначенный приказом руководителя по предприятию (п.3 ст.7 Закона РФ «О бухгалтерском учете»).

До 01.06.2021 г. обязанности главного бухгалтера по организации и ведению бухгалтерского и налогового учета приказом по предприятию № 4 от 29.09.2020 г. были возложены на директора организации Дубинкина А.В.

С 01.06.2021 г. обязанности главного бухгалтера по организации и ведению бухгалтерского и налогового учета приказом по предприятию № 20.1 от 01.06.2021 г. были возложены на Чистякову Е.К.

Главный бухгалтер или иное должностное лицо, на которое в соответствии с законодательством Российской Федерации возложено ведение бухгалтерского учета организации, обеспечивает соответствие осуществляемых хозяйственных операций законодательству РФ, контроль за движением имущества и выполнением обязательств.

Организация осуществляет ведение бухгалтерского учета по журнально-ордерной форме с применением регистров бухгалтерского учета, созданных с использованием программы «1С: Бухгалтерия» с помощью вычислительной техники и на машинных носителях.

Правильность отражения хозяйственных операций в регистрах бухгалтерского и налогового учета обеспечивают лица, составившие и подписавшие их (п.п.7 п.4 ст.10 Закона РФ «О бухгалтерском учете», ст.314 ч. второй НК РФ, график документооборота по предприятию).

Для обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности на конец отчетного периода организация проводит один раз в год инвентаризацию активов и обязательств, в ходе которой проверяются и документально подтверждаются их фактическое наличие с данными регистров бухгалтерского учета, их состояние и оценка, в соответствии с требованиями действующего законодательства (ст.11 Закона РФ «О бухгалтерском учете», приказ Министерства финансов РФ от 13 июня 1995 года № 49).

Приказом № 5/24 от 09.12.2024 г. по предприятию по состоянию на 1 января 2025 г. была проведена инвентаризация основных средств (собственных и арендованных), материальных ценностей: сырья и вспомогательных материалов, топлива, инвентаря и хоз. принадлежностей, готовой продукции, товаров, запасных частей и прочих материалов финансовых обязательств (денежных средств и документов, расчетов с банками, расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами, расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами, подотчетными лицами): отклонений от данных бухгалтерского учета не выявлено.

По результатам инвентаризации комиссией по инвентаризации были выявлены неликвидные материально-производственные запасы на складах предприятия на сумму 939350,15 руб., возникшие в связи с неиспользованием запасных частей в процессе производства на протяжении долгого периода времени, из-за несоответствия моделям и маркам транспортных средств, обслуживающихся на предприятии и в связи с наличием морально устаревшими техническими характеристиками запасных частей, а также с наличием механических повреждений их внешнего вида, из-за долгого периода хранения на складе транспортного цеха.

Центральная комиссия предложила списать выявленные неликвидные материальные ценности, числящиеся на складе предприятия за счет нераспределенной прибыли прошлых лет в декабре 2024 г.

Отчетным годом считается период с 1 января (с даты создания) по 31 декабря включительно.

Внесение изменений в учетную политику предприятия предусматривается в случаях:

- изменений требований, установленных законодательством РФ о бухгалтерском учете, федеральными и (или) отраслевыми стандартами;
- разработки или выборе нового способа ведения бухгалтерского учета в целях более достоверного представления фактов хозяйственной деятельности в бухгалтерском учете и отчетности или меньшую трудоемкость учетного процесса без снижения степени достоверности информации;
- существенного изменения условий деятельности организации. (п.6 ст.8 Закона РФ «О бухгалтерском учете»).

Кроме того, предусмотрена возможность внесения уточнений в учетную политику организации, в связи с появлением фактов хозяйственной жизни, которые отличны по существу от фактов, имевших место ранее, или возникли впервые в деятельности организации.

В учетную политику организации за 2024 год приказом директора предприятия №2/24 от 15.07.2024 г. было внесено дополнение, касающееся аналитического учета по виду деятельности предприятия, подлежащего отдельному учету в рамках заключенного с ФКУ «ЦхиСО УМВД России по Ярославской области» Государственного контракта № 2424188101412007604229808/141 от 12.07.2024 г., связанного с выполнением работ по техническому обслуживанию и ремонту автомобилей марок ВАЗ, ГАЗ и УАЗ всех модификаций в рамках государственного оборонного заказа. С целью обеспечения раздельного учета выручки и затрат, связанных с исполнением государственного контракта, в соответствии с законодательством РФ о государственном оборонном заказе и в соответствии с п. 4.1.18. Государственного контракта № 2424188101412007604229808/141 от 12.07.2024 г., п.2.6. Учетной политики был дополнен п.п.3.1. видом деятельности: «Тех. обслуживание, ремонт и мойка ТС по ГК №141 с УМВД УСНО».

Учитывая изменения, связанные с применением новых стандартов: ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», утв. Приказом Минфина РФ от 04.10.2023 г. № 157н, вступающему в действие, начиная с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год и ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация», утв. Приказом Минфина РФ от 13.01.2023 г. № 4н, вступающему в действие с 1 апреля 2025 года, приказом директора предприятия № 7/24 от 28.12.2024 г. «Об утверждении учетной политики организации», утверждена новая учетная политика, действующая с 1 января 2025 года.

В учетную политику предприятия, применяемую, начиная с 2025 года, были внесены изменения, связанные с применением новых стандартов: ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» и ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация».

Организация применяет ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация», утв. Приказом Минфина РФ от 13.01.2023 г. № 4н с 1 апреля 2025 года.

В виду отсутствия в организации заключенных договоров строительного подряда, длительность выполнения которых составляет более одного отчетного года или сроки начала и окончания которых приходятся на разные отчетные годы, информация о порядке формирования доходов, расходов и финансовых результатах предприятием по договорам строительного подряда, в отчетности за 2024 год не отражалась.

В связи с отсутствием в хозяйственной деятельности организации за 2024 год активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, информация об учете курсовых разниц за 2024 год в бухгалтерском учете и отчетности предприятия отсутствует.

В Учетной политике организации раскрыта следующая информация, касающаяся способов и порядка учета нематериальных активов.

Активы принимаются к бухгалтерскому и налоговому учету в качестве нематериальных активов, в случае одновременного выполнения следующих условий:

- не имеет материально-вещественной формы;
- предназначен для использования организацией в ходе обычной деятельности при производстве и (или) продаже ею продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, для предоставления за плату во временное пользование, для управленческих нужд либо для использования в деятельности некоммерческой организации, направленной на достижение целей, ради которых она создана;
- предназначен для использования организацией в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;
- способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем (обеспечить достижение некоммерческой организацией целей, ради которых она создана), на получение которых организация имеет право (в частности, в отношении такого актива у организации при его приобретении (создании) возникли исключительные права, права в соответствии с лицензионными договорами либо иными документами, подтверждающими существование права на такой актив) и доступ иных лиц к которым организация способна ограничить;
- может быть выделен (идентифицирован) из других активов или отделен от них. (п.4. ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы»).

Для целей налогового учета нематериальными активами признаются приобретенные и (или) созданные налогоплательщиком результаты интеллектуальной деятельности и иные объекты интеллектуальной собственности (исключительные права на них), используемые в производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг) или для управленческих нужд организации в течение длительного времени (продолжительностью свыше 12 месяцев).

Для признания нематериального актива в налоговом учете необходимо наличие способности приносить налогоплательщику экономические выгоды (доход), а также наличие надлежаще оформленных документов, подтверждающих существование самого нематериального актива и (или) исключительного права у налогоплательщика на результаты интеллектуальной деятельности (в том числе патенты, свидетельства, другие охранные документы, договор уступки (приобретения) патента, товарного знака). (п.4 ст.346.16, п.3 ст.257 ч. второй НК РФ).

К нематериальным активам в бухгалтерском учете могут быть отнесены объекты, удовлетворяющие признакам п.4 ПБУ 14/2022, а именно:

- а) результаты интеллектуальной деятельности;
- б) средства индивидуализации юридического лица, товаров, работ, услуг и предприятий;
- в) разрешения (лицензии) на осуществление отдельных видов деятельности. (п.6. ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы»).

Материальные носители (вещи), в которых выражены результаты интеллектуальной деятельности учитываются отдельно от объекта нематериальных активов. (подп. «и» п.8. ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы»).

К нематериальным активам в налоговом учете могут быть отнесены следующие объекты:

- исключительное право патентообладателя на изобретение, промышленный образец, полезную модель;
- исключительное право автора и иного правообладателя на использование программы для ЭВМ, базы данных;
- исключительное право на товарный знак, знак обслуживания, наименование места происхождения товаров и фирменное наименование;
- владение «ноу-хау», секретной формулой или процессом, информацией в отношении промышленного, коммерческого или научного опыта;
- исключительное право на аудиовизуальные произведения. (п.4 ст.346.16, п.3 ст.257 ч. второй НК РФ).

К нематериальным активам в налоговом учете не относятся:

- не давшие положительного результата научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы;

- интеллектуальные и деловые качества работников организации, их квалификация и способность к труду. (п.4 ст.346.16, п.3 ст.257 ч. второй НК РФ).

Активы, характеризующиеся признаками, отраженными в п. 2.4. Учетной политики, и стоимостью более 100000,00 рублей за единицу, отражаются в бухгалтерском и налоговом учете, а также в бухгалтерской отчетности в составе нематериальных активов.

Затраты на приобретение, создание активов, характеризующиеся признаками п. 2.4. Учетной политики, и стоимостью менее 100000,00 рублей за единицу, признаются расходами периода, в котором завершены капитальные вложения, связанные с приобретением, созданием этих активов. (п.7 ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы»).

Контроль за движением таких активов, после их передачи в эксплуатацию ведется организацией на забалансовом счете МЦ.05 «Малоценный НМА в эксплуатации» и отражается в регистре бухгалтерского учета — ОСВ по счету МЦ.05 «Малоценный НМА в эксплуатации».

Для обобщения информации в бухгалтерском учете о наличии и движении находящихся на предприятии нематериальных активов применяется счет 04 «Нематериальные активы».

Объект нематериальных активов, при признании в бухгалтерском и налоговом учете оценивается по первоначальной стоимости.

Первоначальной стоимостью объекта нематериальных активов считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта нематериальных активов в бухгалтерском учете. (п.13. ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы»).

Для каждого объекта нематериальных активов организация определяет срок полезного использования. Сроком полезного использования считается период, в течение которого использование объекта нематериальных активов будет приносить экономические выгоды (доход) организации.

Стоимость нематериальных активов погашается посредством амортизации по всем объектам, за исключением объектов нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования, то есть объекты, по которым невозможно надежно определить срок полезного использования.

Сумма амортизации объекта нематериальных активов за отчетный период определяется таким образом, чтобы к концу срока амортизации балансовая стоимость этого объекта стала равной его ликвидационной стоимости. (п. 37. ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы»).

Начисление амортизации объекта нематериальных активов в бухгалтерском учете:

1. начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта нематериальных активов в бухгалтерском учете;

2. прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта нематериальных активов с бухгалтерского учета. (п.38. ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы»).

Стоимость нематериальных активов с определенным сроком полезного использования в бухгалтерском учете погашается посредством начисления амортизации линейным способом в течение срока их полезного использования до уровня его ликвидационной стоимости (п.п. 33 - 37 ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы»).

Начисление амортизации линейным способом производится таким образом, чтобы подлежащая амортизации стоимость объекта нематериальных активов погашалась равномерно в течение всего срока полезного использования этого объекта. При этом сумма амортизации за отчетный период определяется как отношение разности между балансовой и ликвидационной стоимостью объекта нематериальных активов к величине оставшегося срока полезного использования данного объекта.(п. 40 ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы»).

В целях налогового учета расходы на приобретение (создание самим налогоплательщиком) нематериальных активов принимаются с момента принятия этих нематериальных активов на бухгалтерский учет. При этом в течение налогового периода расходы принимаются за отчетные периоды равными долями. (подп.3 п.3 ст. 346.16 НК РФ).

Расходы на приобретение (создание самим налогоплательщиком) нематериальных активов, учитываемые в порядке, предусмотренном п.3 ст.346.16 НК РФ, отражаются в последнее число отчетного (налогового) периода в размере уплаченных сумм. При этом указанные расходы учитываются только по нематериальным активам, используемым при осуществлении предпринимательской деятельности. (подп.4 п.2 ст.346.17 НК РФ).

Срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации (элементы амортизации) объекта нематериальных активов определяются при признании этого объекта в бухгалтерском учете. (п. 42 ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы»).

В конце каждого отчетного года на 31 декабря, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации, эти показатели нужно проверять на соответствие условиям использования объекта нематериальных активов и при необходимости принимать решение об изменении соответствующих элементов амортизации. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений. (п.42 ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы»).

Организация не проверяет нематериальные активы на обесценение. (п. 3. ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы»).

Организация не раскрывает в бухгалтерской отчетности информацию, указанную в подп. «б», «в», «д», «з» - «л» п.49, п.50, п. 51 ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы». (п. 3. ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы»).

В связи с отсутствием в составе активов предприятия нематериальных активов, информация в бухгалтерской отчетности о нематериальных активах отсутствует.

В Учетной политике организации раскрыта информация, касающаяся способов и порядка отражения объектов учета аренды.

Объекты бухгалтерского учета классифицируются как объекты учета аренды при одновременном выполнении следующих условий:

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

Срок аренды для целей бухгалтерского учета рассчитывается исходя из сроков и условий, установленных договором аренды (включая периоды, не предусматривающие арендных платежей). При этом учитываются возможности сторон изменять указанные сроки и условия и намерения реализации таких возможностей. (п. 9 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»).

При одновременном выполнении у организации - Арендатора следующих условий:

- договором аренды не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору и отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа;
- предмет аренды не предполагается предоставлять в субаренду, (п. 12 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»),

организация не признает предмет аренды в качестве права пользования активом и не признает обязательство по аренде в следующих случаях:

- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды, который относится к группе «Производственное движимое имущество»;
- 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 относится к экономическим субъектам, которые вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность. Решение об упрощенном учете принимается в отношении каждого предмета аренды и оформляется бухгалтерской справкой при заключении договора аренды. (п. 10, подп. «а», «б», «в», абз. 5 п. 11, п. 12 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»).

Арендные платежи по предметам аренды, по которым не возникает обязательство по аренде, признаются в качестве расхода в течение срока аренды, с периодичностью и в размере, согласно условиям договора аренды. (подп. «а», «б», «в», абз. 5, 6 п. 11, п. 12 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»).

Организация - Арендодатель, классифицирует все объекты учета аренды в качестве объектов учета операционной аренды, за исключением следующих случаев:

- условиями договора аренды предусмотрен переход к арендатору права собственности на предмет аренды;
- арендатор имеет право на покупку предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату реализации этого права. (п.28, п.25 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»).

Доходы по операционной аренде организация - Арендодатель признает, в соответствии с условиями договора аренды: ежемесячно или поквартально. (п.29, п.42 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»).

Организация применяет ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утв. Приказом Минфина России от 16.10.2018 г. № 208н только в отношении договоров аренды, исполнение которых начинается с 1 января 2022 года. (п.52 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»).

В 2024 году объекты основных средств, входящие в составе объектов учета аренды классифицировались в качестве объектов учета операционной аренды, в соответствии с п.28, п.25 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» и сдавались следующим арендаторам:

- Бессонов А.В. ИП / Договор №3045/21 аренды нежилых помещений от 06.09.2021 г.: - 144 кв.м / бокс Станции диагностики, ул. Софийская, д. 72;
- Беспалова Т.В. ИП / Договор аренды недвижимого имущества №3/23 от 29.09.2023 г. - 100 кв.м до 30.04.2024 г./ с 01.05.2024 г. - Договор аренды недвижимого имущества №4/24 от 27.04.2024 г. - 100 кв.м до 28.02.2025 г. / Земельный участок, ул. Софийская, д. 72;
- Муравьев Николай Александрович / Договор аренды недвижимого имущества №3142/22 от 01.08.2022 г.: - 232,5 кв.м / помещения Станция ТО ТС, ул. Софийская, д.72, корп.2;
- Спецгидростроймонтаж ООО / Договор аренды нежилых помещений (бокс) №3191/23 от 28.03.2023 г. до 29.02.2024 г./ с 01.03.2024 г. - Договор аренды нежилых помещений (бокс) №3212/23 от 11.12.2023 г. по 31.01.2025 г.: - 121 кв.м / бокс Станции ТО ТС, ул. Софийская, д.72, корп.2;
- с 01.01.2024 г. Эколайф ООО / Договор аренды недвижимого имущества №3214/23 от 29.12.2023 г. до 29.02.2024 г.: - 100 кв.м. / Земельный участок, ул. Софийская, д. 72;
- с 01.01.2024 г. Эколайф ООО / Договор аренды нежилых помещений №3213/23 от 29.12.2023 г. до 29.02.2024 г.: - 45 кв.м. /помещения Станция ТО ТС, ул. Софийская, д.72, (а именно гардеробная, комната для приема пищи).

За 2024 г. арендные платежи по предметам аренды, в связи с отсутствием возникновения обязательств по аренде, в соответствии с п. 10, подп. «а», «б», «в», абз. 5 п. 11, п. 12 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», были отражены в бухгалтерском и налоговом учете в качестве расхода в течение срока аренды, с периодичностью и в размере, согласно условиям договоров аренды. Предприятием для ведения хозяйственной деятельности по договорам аренды в 2024 году было использовано следующие транспортные средства, учитываемые на забалансовом счете, полученные:

- от Сизовой Евгении Сергеевны по Договору аренды автомобиля №3124/22 от 25.04.22 г.: Бортовая платформа SCANIA рег.№ С 579 СС 76, затраты составили 216000,00 руб. и были отражены в составе затрат ежеквартально в размере 54000,00 руб.;

- от Дубинкина Вячеслава Владимировича по Договору аренды автомобиля №3154/22 от 01.08.2022 г.: 47955А SCANIA рег.№ К 300 АМ 76, затраты составили 216000,00 руб. и были отражены в составе затрат ежеквартально в размере 54000,00 руб.

В связи с отсутствием хозяйственных операций, связанных с принятием на учет и выбытием объектов аренды в виде права пользования активом и отражение обязательств по аренде в течении 2024 года, информация в бухгалтерской отчетности о признании аренды в качестве права пользования активом и отражение обязательств по аренде отсутствует.

2.1 Основные средства.

Активы принимаются к бухгалтерскому учету в качестве основных средств, в случае одновременного выполнения следующих условий:

- имеет материально-вещественную форму;
- 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, либо для использования в деятельности некоммерческой организации, направленной на достижение целей, ради которых она создана;

- предназначен для использования организацией в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;

- способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем (обеспечить достижение некоммерческой организацией целей, ради которых она создана). (п.4 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»).

Активы, в отношении которых выполняются вышеназванные условия, и стоимостью более 100000,00 рублей за единицу, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе основных средств.

Затраты в отношении активов, характеризующихся одновременно вышеназванными признаками, но имеющих стоимость ниже 100000,00 рублей, на приобретение, создание таких активов, признаются расходами периода, в котором они понесены. (п.5 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»).

Контроль за движением таких активов, после их передачи в эксплуатацию ведется организацией на забалансовом счете МЦ.04 «Инвентарь и хозяйственные принадлежности в эксплуатации» и отражается в регистре бухгалтерского учета - ОСВ по счету МЦ.04 «Инвентарь и хозяйственные принадлежности в эксплуатации».

В целях налогового учета, амортизируемым имуществом признаются: имущество, результаты интеллектуальной деятельности и иные объекты интеллектуальной собственности, которые находятся у налогоплательщика на праве собственности (если иное не предусмотрено НК РФ), используются им для извлечения дохода и стоимость которых погашается путем начисления амортизации со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью более 100000 рублей. (ст. 256 ч. второй НК РФ).

К основным средствам в налоговом учете организации относится часть имущества, используемого в качестве средств труда для производства и реализации товаров

(выполнения работ, оказания услуг) или для управления организацией первоначальной стоимостью более 100000 рублей (ст. 257 ч. второй НК РФ).

Для обобщения информации о наличии и движении находящихся на предприятии основных средств применяется счет 01 «Основные средства».

Для обобщения информации о наличии и движении находящихся на предприятии основных средств, являющихся инвестиционной недвижимостью применяется счет 03.04 «Прочие доходные вложения».

Единицей учета основных средств является инвентарный объект. Инвентарным объектом основных средств признается объект основных средств со всеми приспособлениями и принадлежностями или отдельный конструктивно обособленный предмет, предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций, или обособленный комплекс конструктивно сочлененных предметов, представляющих собой единое целое и предназначенный для выполнения определенной работы.

В случае наличия у одного объекта основных средств нескольких частей, стоимость и срок полезного использования которых существенно отличаются от стоимости и срока полезного использования объекта в целом, каждая часть учитывается как самостоятельный инвентарный объект, если срок полезного использования и стоимость различаются от первоначальной стоимости объекта в целом более чем на 50%.

Самостоятельными инвентарными объектами признаются также затраты организации на проведение ремонта, технического осмотра, технического обслуживания объектов основных средств с частотой более 12 месяцев. Величина затрат признается существенной, если она превышает 20% первоначальной стоимости основного средства. (п. 10 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»).

Затраты на ремонт основных средств в целях налогового учета списываются непосредственно на себестоимость продукции (работ, услуг) в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они были осуществлены в размере фактических затрат (ст. 260 ч. второй НК РФ).

Для целей бухгалтерского учета основные средства подлежат классификации по следующим видам:

- здания;
- сооружения;
- земельные участки;
- передаточные устройства;
- машины и оборудование;
- транспортные средства;
- инструмент;
- производственный и хозяйственный инвентарь,

и группам (совокупность объектов основных средств одного вида, объединенных исходя из сходного характера их использования):

- инвестиционная недвижимость;
- производственная недвижимость;
- производственное движимое имущество. (п. 11 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»).

Основные средства принимаются к бухгалтерскому и налоговому учету по первоначальной стоимости, определяемой в соответствии с действующим законодательством.

Первоначальной стоимостью объекта основных средств считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете. (п.12 ФСБУ 6/2020 «Основные средства», ст. 257 ч. второй НК РФ).

После признания объекта основных средств в бухгалтерском учете, объект основных средств по всем группам основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости, которая, как и сумма накопленной амортизации не подлежат изменению. Первоначальная стоимость объекта основных средств может увеличиться на

сумму капитальных вложений, связанных с улучшением (восстановлением) объекта в момент завершения капвложений (п.13, п.14, п.24 ФСБУ 6/2020 «Основные средства», ст. 257 ч. второй НК РФ, без применения п.23 ФСБУ 6/2020 «Основные средства», согласно п.3 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»).

Переоценка основных средств ни по каким группам основных средств в организации не проводится. (п.16 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»).

В налоговом учете стоимость основных средств принимается по первоначальной стоимости этого имущества, определяемой в порядке, установленном законодательством о бухгалтерском учете (п.п.3 п.3 ст.346.16 НК РФ). Первоначальная стоимость основного средства определяется как сумма расходов на его приобретение, (а в случае, если основное средство получено налогоплательщиком безвозмездно, либо выявлено в результате инвентаризации, - как сумма, в которую оценено такое имущество в соответствии с п.8, 20 ст.250 НК РФ), сооружение, изготовление, доставку и доведение до состояния, в котором оно пригодно для использования, за исключением налога на добавленную стоимость и акцизов, кроме случаев, предусмотренных НК РФ.

В налоговом учете первоначальной стоимостью имущества, являющегося предметом лизинга, признается сумма расходов лизингодателя на его приобретение, сооружение, доставку, изготовление и доведение до состояния, в котором оно пригодно для использования, за исключением сумм налогов, подлежащих вычету или учитываемых в составе расходов в соответствии с НК РФ.

В целях налогового учета государственная пошлина, уплачиваемая в связи с приобретением объекта основных средств, увеличивает первоначальную стоимость объекта основных средств, и относится к расходам, связанным с доведением объекта основного средства до состояния, в котором оно пригодно для использования (п. 1 ст. 257 НК).

Для каждого объекта основных средств организация определяет срок полезного использования. Сроком полезного использования считается период, в течение которого использование объекта основных средств будет приносить экономические выгоды организации.

Срок полезного использования объекта основных средств определяется техническими специалистами, комиссией, утвержденной приказом директора по предприятию на дату ввода в эксплуатацию объекта амортизируемого имущества и утверждается директором предприятия, исходя из:

а) ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства организации в отношении использования объекта;

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

в) ожидаемого морального устаревания, в частности, в результате изменения или совершенствования производственного процесса или в результате изменения рыночного спроса на продукцию или услуги, производимые при помощи основных средств;

г) планов по замене основных средств, модернизации, реконструкции, технического перевооружения. (п.8, п.9 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»).

Амортизация начисляется по всем основным средствам, независимо от результатов деятельности организации в отчетном периоде, кроме:

- инвестиционной недвижимости, оцениваемая по переоцененной стоимости;
- основных средств, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются (в частности, земельные участки, объекты природопользования, музейные предметы и музейные коллекции);

- используемые для реализации законодательства РФ о мобилизационной подготовке и мобилизации объекты основных средств, которые законсервированы и не используются при производстве и (или) продаже продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, для предоставления за плату во временное пользование, для управленческих нужд. (п.27, п.28, п.29 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»).

Начисление амортизации по основным средствам не приостанавливается (в том числе в случаях простоя или временного прекращения использования основных средств), за исключением случая, когда ликвидационная стоимость объекта основных средств становится равной или превышает его балансовую стоимость.

Ликвидационной стоимостью объекта основных средств считается величина, которую организация получила бы в случае выбытия данного объекта (включая стоимость материальных ценностей, остающихся от выбытия) после вычета предполагаемых затрат на выбытие; причем объект основных средств рассматривается таким образом, как если бы он уже достиг окончания срока полезного использования и находился в состоянии, характерном для конца срока полезного использования. (п.30 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»).

Сумма амортизации объекта основных средств за отчетный период определяется таким образом, чтобы к концу срока амортизации балансовая стоимость этого объекта стала равной его ликвидационной стоимости и начисляется в организации ежемесячно. (п.32 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»).

Начисление амортизации объекта основных средств:

а) начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете;

б) прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета. (п.33 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»).

Амортизация по основным средствам для каждой группы начисляется линейным способом и производится таким образом, чтобы подлежащая амортизации стоимость объекта основных средств погашалась равномерно в течение всего срока полезного использования этого объекта. При этом сумма амортизации за отчетный период определяется как отношение разности между балансовой и ликвидационной стоимостью объекта основных средств к величине оставшегося срока полезного использования данного объекта. (п.33, п.34, п.35 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»).

В целях налогового учета, при определении объекта налогообложения, организация расходы на приобретение (сооружение, изготовление) основных средств, на достройку, дооборудование, реконструкцию, модернизацию и техническое перевооружение основных средств учитывает в порядке предусмотренном в п.3 ст. 346.16 ч. второй НК РФ, а именно с момента ввода этих основных средств в эксплуатацию в течение налогового периода расходы принимаются за отчетные периоды равными долями.

В налоговом учете расходы на приобретение (сооружение, изготовление) основных средств, достройку, дооборудование, реконструкцию, модернизацию и техническое перевооружение основных средств, учитываемые в порядке, предусмотренном подп.3 ст.346.16 НК РФ, отражаются в последнее число отчетного (налогового) периода в размере уплаченных сумм. При этом указанные расходы учитываются только по основным средствам, используемым при осуществлении предпринимательской деятельности. (подп.4 п.2 ст. 346.17 НК РФ).

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

В конце каждого отчетного года на 31 декабря, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации, эти показатели нужно проверять на соответствие условиям использования объекта основных средств и при необходимости принимать решение об изменении соответствующих элементов амортизации. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений. (п.37 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»).

Организация не проверяет стоимость основных средств на обесценение. (п. 3 ФСБУ «Основные средства»).

В бухгалтерском учете суммы накопленной амортизации и обесценения по объекту основных средств отражаются отдельно от первоначальной стоимости этого объекта и не изменяют ее. (п.39 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»).

Обобщение информации об амортизации, накопленной за время эксплуатации объектов основных средств, организация ведет на счете 02 «Амортизация основных средств».

Объект основных средств, который выбывает или не способен приносить организации экономические выгоды в будущем, списывается с бухгалтерского учета в том отчетном периоде, в котором он выбывает или становится неспособным приносить организации экономические выгоды в будущем. (п.40, п.41 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»).

При списании объекта основных средств суммы накопленной амортизации и накопленного обесценения по данному объекту относятся в уменьшение его первоначальной стоимости. (п.42 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»).

Затраты на демонтаж, утилизацию объекта основных средств и восстановление окружающей среды признаются расходами периода, в котором были понесены. (п.43 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»).

Разница между суммой балансовой стоимости списываемого объекта основных средств и затрат на его выбытие, с одной стороны, и поступлениями от выбытия этого объекта, с другой стороны, признается доходом или расходом в составе прибыли (убытка) периода, в котором списывается объект основных средств. (п.44 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»).

Организация не раскрывает в бухгалтерской отчетности информацию, указанную в подп. «б», «в», «ж» - «о» п.45, п.46, п. 47 ФСБУ 6/2020 «Основные средства». (п.3 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»).

2.2. Запасы.

К бухгалтерскому учету в качестве запасов принимаются активы, стоимостью не более 100000 рублей за единицу, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев, в составе следующих активов организации:

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

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

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

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

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

- затраты, понесенные на производство продукции, не прошедшей всех стадий (фаз, переделов), предусмотренных технологическим процессом, изделия неукомплектованные, не прошедшие испытания и техническую приемку, а также затраты, понесенные на выполнение работ, оказание услуг другим лицам до момента признания выручки от их продажи, учитываемые в составе незавершенного производства организации;

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

- объекты интеллектуальной собственности, приобретенные или созданные (находящиеся в процессе создания) для продажи в ходе обычной деятельности организации. (п.3 Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 5/19 «Запасы», утв. Приказом Минфина России от 15.11.2019 г. № 180н).

Для обеспечения формирования полной и достоверной информации о запасах в бухгалтерском учете, надлежащего контроля за наличием и движением запасов, в организации устанавливается единица учета запасов - «номенклатурный код». (п.6 Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 5/19 «Запасы», утв. Приказом Минфина России от 15.11.2019 г. № 180н).

Запасы признаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости, определяемой в соответствии с требованиями действующего законодательства (п.9, п.10, п.11, п.12, п.13, п.15, п.16, п.18 Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 5/19 «Запасы», утв. Приказом Минфина России от 15.11.2019 г. № 180н).

Организация формирует себестоимость приобретенных запасов с учетом всех скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых организацией.

При условии предоставления отсрочки (рассрочки) платежей на срок более 12 месяцев, в фактическую себестоимость запасов организация включает сумму денежных средств, которая была бы уплачена, при отсутствии указанной отсрочки (рассрочки). (подп.«б» п.12, п.13, п.17 Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 5/19 «Запасы», утв. Приказом Минфина России от 15.11.2019 г. № 180н).

В случае предоставлении скидок, уступок, вычетов, премий, льгот организации, относящихся к периоду, в котором запасы были использованы или реализованы, а стоимость приобретенных запасов была списана в себестоимость изготавливаемой продукции, выполненных работ (оказанных услуг) или списана в себестоимость отгруженных (реализованных) товаров, при этом отчетный период, в котором был отражен приход запасов закрыт, то организация формирует себестоимость приобретенных запасов без учета скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых организацией, и отражает сумму предоставленных скидок, уступок, вычетов, премий, льгот за счет прочих доходов в бухгалтерском учете и за счет внереализационных доходов в налоговом учете на дату подписания документа о предоставлении скидок, уступок, вычетов, премий, льгот.

При приобретении запасов по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) полностью или частично неденежными средствами, затратами организации, включаемыми в фактическую себестоимость запасов (в части оплаты неденежными средствами), считается балансовая стоимость передаваемых активов, фактических затрат, понесенных на выполнение работ, оказание услуг, вне зависимости от возможности определения справедливой стоимости передаваемого имущества, имущественных прав, работ, услуг, приобретаемых запасов. (п.п.1 п.4 ст.6 Федеральным Законом РФ от 06.12.2011 г. №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» №402-ФЗ, п.14 Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 5/19 «Запасы», утв. Приказом Минфина России от 15.11.2019 г. № 180н).

Запасы, принадлежащие организации, но находящиеся в пути, либо переданные покупателю под залог, оцениваются в бухгалтерском учете в сумме, предусмотренной в договоре, с последующим определением их фактической себестоимости. (п. 22. Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 5/19 «Запасы», утв. Приказом Минфина России от 15.11.2019 г. № 180н).

В целях налогового учета, стоимость запасов, включаемых в материальные расходы, определяется исходя из цен их приобретения и затрат организации, связанных с приобретением запасов, в соответствии с требованиями действующего законодательства. (п.п.5 п.1 ст.346.16 гл. 26.2 ст.254 гл.25ч. второй НК РФ).

В фактическую себестоимость незавершенного производства и готовой продукции включаются затраты, связанные с производством продукции, выполнением работ, оказанием услуг. К таким затратам относятся:

1. Материальные затраты;
2. Затраты на оплату труда;
3. Отчисления на социальные нужды;
4. Амортизация;
5. Прочие затраты, включающие в себя:

- затраты прямо относящиеся к производству конкретного вида продукции, работ, услуг (прямые затраты), отражаемые на счете 20 «Основное производство»;

- затраты, которые не могут быть прямо отнесены к производству конкретного вида продукции, работ, услуг (косвенные затраты), отражаемые на счете 25 «Общепроизводственные затраты» и списанные в дебет счета 20 «Основное производство», пропорционально прямым затратам конкретного вида продукции, работ, услуг или вида деятельности, по методике, утвержденной п.2.23. и п.2.24. Учетной политики организации. (п.23, п.24. Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 5/19 «Запасы», утв. Приказом Минфина России от 15.11.2019 г. № 180н).

Классификация прямых затрат основного производства и косвенных (общепроизводственных, цеховых) расходов отражена в Приложении 1.1 к рабочему плану счетов, утвержденного Приложением № 1 к Учетной политике организации.

При отпуске запасов в производство, отгрузке готовой продукции, товаров покупателю, списании запасов, себестоимость запасов рассчитывается по себестоимости первых по времени поступления единиц (ФИФО) и способами, определенными требованиями действующего законодательства. (п.36, п.37, п.40. Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 5/19 «Запасы», утв. Приказом Минфина России от 15.11.2019 г. № 180н).

Запасы в бухгалтерском учете организации списываются:

- а) одновременно с признанием выручки от их продажи;
- б) при выбытии в случаях, отличных от продажи;

в) при возникновении обстоятельств, в связи с которыми организация не ожидает поступления экономических выгод в будущем от потребления (продажи, использования) запасов (некоммерческая организация не может использовать запасы в целях своей деятельности).

При этом расходы от списания запасов, возникших в связи с их продажей, учитываются обособленно от расходов, возникших от списания запасов в случаях, отличных от продажи. (п.41, п.44. Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 5/19 «Запасы», утв. Приказом Минфина России от 15.11.2019 г. № 180н).

Балансовая стоимость списываемых запасов признается в бухгалтерском учете организации расходом периода:

- а) в котором признана выручка от продажи этих запасов;

б) в котором данное выбытие (списание) произошло, в случаях, отличных от продажи запасов. (п.43. Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 5/19 «Запасы», утв. Приказом Минфина России от 15.11.2019 г. № 180н).

В целях налогового учета материальные расходы (в том числе расходы по приобретению сырья и материалов), учитываются в составе расходов в момент погашения задолженности путем списания денежных средств с расчетного счета организации, выплаты из кассы, а при ином способе погашения задолженности - в момент такого погашения (п.п.1 п.2 ст.346.17 НК РФ).

В целях налогового учета расходы по оплате стоимости товаров, приобретенных для дальнейшей реализации, учитываются в составе расходов после их фактической оплаты по мере реализации указанных товаров (п.п.2 п.2 ст.346.17 НК РФ).

Обобщение информации о наличии и движении запасов в составе: сырья, материалов, запасных частей, топлива, комплектующих изделий, покупных полуфабрикатов, инструментов, инвентаря, специальной одежды, специальной оснастки (специальные приспособления, специальные инструменты, специальное оборудование), тары и других аналогичных объектов, предназначенных для использования при

производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг и принадлежащих организации осуществляется с использованием счета 10 «Материалы».

Обобщение информации о наличии и движении товаров, приобретенных у других лиц, а также объектов недвижимого имущества, объектов интеллектуальной собственности, приобретенных у других лиц или созданных (находящихся в процессе создания) и предназначенных для продажи в ходе обычной деятельности организации в бухгалтерском учете осуществляется с использованием счета 41 «Товары».

Обобщение информации о наличии и движении готовой продукции, предназначенной для продажи в ходе обычной деятельности организации, в бухгалтерском учете осуществляется с использованием счета 43 «Готовая продукция».

Обобщение информации о незавершенном производстве в бухгалтерском учете организации осуществляется с использованием счета 20 «Основное производство».

Организация оценивает запасы на отчетную дату по фактической себестоимости и не создает резерв под обесценивание запасов. (п.п.1 п.4 ст.6 Федеральным Законом РФ от 06.12.2011 г. №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» №402-ФЗ, п.32 Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 5/19 «Запасы», утв. Приказом Минфина России от 15.11.2019 г. № 180н).

2.3. Доходы и расходы.

Выручка, независимо от поступления денежных средств от покупателей (заказчиков), признается в бухгалтерском учете организации при наличии следующих условий:

а) организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;

б) сумма выручки может быть определена;

в) имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации, имеется в случае, когда организация получила в оплату актив либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива;

г) право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);

д) расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Если в отношении денежных средств и иных активов, полученных организацией в оплату, не исполнено хотя бы одно из названных условий, то в бухгалтерском учете организации признается кредиторская задолженность, а не выручка.

Для признания в бухгалтерском учете выручки от предоставления за плату во временное пользование (временное владение и пользование) своих активов, прав, возникающих из патентов на изобретения, промышленные образцы и других видов интеллектуальной собственности и от участия в уставных капиталах других организаций, должны быть одновременно соблюдены условия, определенные в подпунктах "а", "б" и "в". (п. 12 Положение по бухгалтерскому учету "Доходы организации" ПБУ 9/99 (утв. прик. Минфина РФ от 6.05.1999 г. № 32н).

В целях налогового учета организация при определении объекта налогообложения учитывает следующие доходы:

- доходы от реализации, определяемые в соответствии со ст. 249 НК РФ;
- внереализационные доходы, определяемые в соответствии со ст. 250 НК РФ. (ст. 346.15 НК РФ).

Датой получения доходов организацией признается день поступления денежных средств на счета в банках или в кассу, получения иного имущества (работ, услуг) и (или)

имущественных прав, а также погашения задолженности (оплаты) организации иным способом.

При использовании покупателем в расчетах за приобретенные им товары (работы, услуги), имущественные права векселя датой получения доходов у организации признается дата оплаты векселя (день поступления денежных средств от векселедателя, либо иного обязанного по указанному векселю лица) или день передачи организацией указанного векселя по индоссаменту третьему лицу.

В случае возврата организацией сумм, ранее полученных в счет предварительной оплаты поставки товаров, выполнения работ, оказания услуг, передачи имущественных прав, на сумму возврата уменьшаются доходы того налогового (отчетного) периода, в котором произведен возврат.

Для обобщения информации о доходах, признанных организацией, за 2024 год установлен следующий перечень видов деятельности, подлежащих отдельному учету:

1. Транспортные услуги УСНО;
2. Сдача в аренду транспортных средств УСНО;
3. Тех. обслуживание, ремонт и мойка ТС УСНО;
- 3.1. Тех. обслуживание, ремонт и мойка ТС по ГК №141 с УМВД УСНО;
4. Реализация товаров УСНО;
5. Услуги по сезонному хранению а/м шин/дисков УСНО.

В бухгалтерском учете расходы были признаны организацией в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности) (п. 18 Приказ Минфина РФ от 6 мая 1999 г. № 33н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99»).

Себестоимость продукции (работ, услуг) представляет собой стоимостную оценку используемых в процессе производства продукции (работ, услуг) природных ресурсов, сырья, материалов, топлива, энергии, основных фондов, трудовых ресурсов, а также других затрат на ее производство и реализацию.

Затраты основного производства, собранные на счете 20 «Основное производство» по деятельности с основной системой налогообложения (УСН) в разрезе видов деятельности, подлежат списанию в конце отчетного месяца на счет 90-02-1 «Себестоимость продаж по деятельности с основной системой налогообложения».

Для обобщения информации о расходах для нужд управления, не связанных непосредственно с производственным процессом, предприятие применяет счет 26 «Общехозяйственные расходы».

Управленческие расходы признаются в себестоимости реализованной продукции, товаров, работ, услуг полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности (п.9 Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99) утверждено Приказом Минфина РФ от 06.05.99 № 33н).

Общехозяйственные расходы, собранные на счете 26 «Общехозяйственные расходы» в качестве условно - постоянных списываются в конце отчетного месяца непосредственно в дебет счета 90-08.1 «Управленческие расходы по деятельности с основной системой налогообложения».

В целях бухгалтерского и налогового учета, расходы, связанные с продажей продукции, товаров, работ и услуг включаются в себестоимость реализованной продукции, работ и услуг (п.11 Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 5/19 «Запасы», утв. Приказом Минфина России от 15.11.2019 г. № 180н, п.2 ст.254, п.п.2 п.1 ст.268 НК РФ).

Транспортно-заготовительные расходы, связанные с перевозкой и доставкой запасов для реализации покупателям в отчетном периоде, признаются в себестоимости реализованных запасов в полном объеме, в размере признанных расходов за отчетный период.

В случае доставки запасов только до места их использования предприятием или до склада, расходы включаются в себестоимость приобретенных запасов.

В целях бухгалтерского и налогового учета, при осуществлении торговой деятельности, организация включает в состав расходов на продажу затраты по доставке товаров до складов организации, производимые для передачи товаров в продажу. (п.21 Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 5/19 «Запасы», утв. Приказом Минфина России от 15.11.2019 г. № 180н).

Обобщение информации о транспортно-заготовительных расходах, связанных с продажей товарно-материальных ценностей отражается на счете 44 «Расходы на продажу».

Коммерческие расходы, издержки обращения, признаются в себестоимости реализованной продукции, товаров, работ, услуг полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности (п.9 Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99) утверждено Приказом Минфина РФ от 06.05.99 № 33н).

Расходы на продажу, собранные на счете 44 «Расходы на продажу» списываются по окончании каждого отчетного месяца непосредственно в дебет счета 90-07.1 «Расходы на продажу по деятельности с основной системой налогообложения».

В целях налогового учета организация при определении объекта налогообложения учитывает расходы, определенные в соответствии со ст. 346.16 НК РФ, при условии их соответствия критериям, указанным в п.1 ст. 252, 254, 255, 263, 264, 265, 269 НК РФ.

Расходами организации в целях налогового учета признаются затраты после их фактической оплаты. Оплатой товаров (работ, услуг) и (или) имущественных прав признается прекращение обязательства организации - приобретателя товаров (работ, услуг) и (или) имущественных прав перед продавцом, которое непосредственно связано с поставкой этих товаров (выполнением работ, оказанием услуг) и (или) передачей имущественных прав. При этом расходы учитываются в составе расходов с учетом особенностей, предусмотренных учетной политикой организации.

Списание косвенных расходов в налоговом учете на производство и реализацию, относящихся к разным видам деятельности, распределяемых пропорционально доходам, исчисленным по данным налогового учета с целью расчета налогооблагаемой базы по УСН, а также расчет долей доходов по каждому виду деятельности в общем объеме доходов за отчетный (налоговый) период, отражается в книге учета доходов расходов за соответствующий отчетный (налоговый) период, утв. Приказом Минфина РФ.

Расходы на уплату налогов и сборов признаются организацией в целях налогового учета в размере, фактически уплаченном организацией. При наличии задолженности по уплате налогов и сборов расходы на ее погашение учитываются в составе расходов в пределах фактически погашенной задолженности в те отчетные (налоговые) периоды, после погашения числящейся задолженности по налогам и сборам (п.п.3 п.2 ст.346.17 НК РФ).

Затраты, произведенные предприятием в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе 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 (п.65 ПБУ №34н).

Расходы будущих периодов в целях налогового учета подлежат списанию в том отчетном периоде, к которому они относятся, независимо от времени фактической выплаты денежных средств, *равномерно* (ст.272 ч. второй НК РФ).

Для обобщения информации о расходах, произведенных в данном отчетном периоде, но относящихся к будущим, отчетным периодам, организация, использует счет 97 «Расходы будущих периодов».

Штрафы, пени и неустойки, а также поступления в возмещение причиненных организации убытков, признанные должником (реально полученные организацией) или по которым получены решения суда об их взыскании в бухгалтерском учете относятся на счет 91 «Прочие доходы и расходы» (п.76 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, п.16 ПБУ 9/99, п.14.2 ПБУ 10/99).

Штрафы, пени и (или) иные санкции за нарушение договорных обязательств, а также суммы возмещения убытков или ущерба, признанные должником или подлежащих уплате должником на основании решения суда, вступившего в законную силу, признаются в налоговом учете после поступления денежных средств на расчетный счет и (или) кассу организации (п.3 ст.250 ч. второй НК РФ с учетом положений ст. 273 НК РФ).

2.4. Финансовые вложения.

К финансовым вложениям организации относятся: государственные и муниципальные ценные бумаги, ценные бумаги других организаций, в том числе долговые ценные бумаги, в которых дата и стоимость погашения определена (облигации, векселя); вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций (в том числе дочерних и зависимых хозяйственных обществ); предоставленные другим организациям займы, депозитные вклады в кредитных организациях, дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования, и пр. (п.3 ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений», утв. приказом Минфина РФ от 10 декабря 2002 г. № 126н).

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, в соответствии с требованиями действующего законодательства (гл. 2, 3 Положения по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02).

Активы принимаются к бухгалтерскому и налоговому учету в качестве финансовых вложений, в случае единовременного выполнения следующих условий:

- наличие надлежаще оформленных документов, подтверждающих существование права у организации на финансовые вложения и на получение денежных средств или других активов, вытекающее из этого права;

- переход к организации финансовых рисков, связанных с финансовыми вложениями (риск изменения цены, риск неплатежеспособности должника, риск ликвидности и др.);

- способность приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем в форме процентов, дивидендов либо прироста их стоимости (в виде разницы между ценой продажи (погашения) финансового вложения и его покупной стоимостью, в результате его обмена, использования при погашении обязательств организации, увеличения текущей рыночной стоимости и т.п.). (п.2 Положения по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02, утв. приказом Минфина РФ от 10 декабря 2002 г. № 126н).

При выбытии финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений (п.26 Положения по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02).

Для обобщения информации по финансовым вложениям организация применяет счет 55 «Специальные счета в банках», счет 58 «Финансовые вложения».

В связи с наличием хозяйственных операций, связанных с принятием на учет и выбытием финансовых вложений за 2024 год, в бухгалтерской отчетности о финансовых вложениях отражена следующая информация:

- за 2024 год сумма предоставленного займа, выплаченного 14.03.2024 г. в адрес организации ООО «Фирма «Профиль» по договору займа № 3221/24 от 12.03.2024 г. составила 1000000,00 руб. Обязательство по договору займа со стороны ООО «Фирма «Профиль» было погашено 26.03.2024 г. Размер процентов за период пользования заемными средствами составил 163,93 руб. и был уплачен ООО «Фирма «Профиль» 26.03.2024 г., согласно п.3 договора процентного займа № 3221/24 от 12.03.24 г.

2.5. Оценочные значения, резервы.

При подготовке бухгалтерской отчетности по результатам инвентаризации обязательств инвентаризационная комиссия рассматривает:

- состояние дебиторской задолженности на наличие признаков платежеспособности контрагентов,

- состояние судебных процессов на наличие признаков возникновения дополнительных обязательств по платежам.

По результатам оценки обязательств могут создаваться оценочные резервы и резервы под обесценение.

В бухгалтерском учете организации предприятием создаются резервы сомнительных долгов, в случае признания дебиторской задолженности сомнительной или безнадежной.

В бухгалтерском учете организации сомнительной признается дебиторская задолженность организации, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями с отнесением в бухгалтерском учете сумм резервов на финансовые результаты (п.70 ПБУ, утв. Прик. Минфина РФ от 29.07.98 №34н.).

На предприятии в соответствии с требованиями действующего законодательства (ПБУ, утв. Прик. Минфина РФ от 29.07.98 №34н):

- величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

Если до конца отчетного года, следующего за годом создания резерва сомнительных долгов, этот резерв в какой-либо части не будет использован, то неизрасходованные суммы резерва в бухгалтерском учете организации присоединяются при составлении бухгалтерского баланса на конец отчетного года к финансовым результатам.

- по дебиторской задолженности, по которой срок исковой давности истек, другие долги, нереальные для взыскания, списываются по каждому обязательству на основании данных проведенной инвентаризации, письменного обоснования и приказа директора организации и относятся соответственно на счет средств резерва сомнительных долгов либо на финансовые результаты организации, если в период, предшествующий отчетному, суммы этих долгов не резервировались в порядке, предусмотренном п. 70 ПБУ, утв. Прик. Минфина РФ от 29.07.98 №34н.

Обобщение информации о дебиторской задолженности, включенной в состав резерва сомнительных долгов, осуществляется на счете 63 «Резерв по сомнительным долгам».

По результатам инвентаризации финансовых обязательств по состоянию на 31.12.2024 г., в связи отсутствием не подтвержденной дебиторской задолженности или являющейся сомнительной, комиссией по инвентаризации принято решение: на конец отчетного периода не создавать для целей бухгалтерского учета резерв сомнительных долгов.

Организация не проверяет стоимость основных средств на обесценение. (п. 3 ФСБУ «Основные средства»).

Организация оценивает запасы на отчетную дату по фактической себестоимости и не создает резерв под обесценивание запасов, в силу п.п.1 п.4 ст.6 Федерального Закона РФ от 06.12.2011 г. №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» №402-ФЗ и п.32 Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 5/19 «Запасы», утв. Приказом Минфина России от 15.11.2019 г. № 180н.

Организация не проверяет нематериальные активы на обесценение. (п.3. ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы»).

2.6. Расчеты по налогам.

Ведение налогового учета осуществляется на основании первичных данных бухгалтерского учета организации с применением аналитических регистров налогового учета в виде специальных форм - таблиц, разработанных предприятием на бумажных носителях или любых машинных носителях, сформированных с помощью программы «1С: Бухгалтерия».

Для целей исчисления налоговой базы по налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения, организация ведет учет доходов и расходов в книге учета доходов и расходов организаций и индивидуальных

предпринимателей, применяющих упрощенную систему налогообложения, форма и порядок заполнения которой утверждена действующим законодательством.

Организация в налоговом учете, при определении объекта налогообложения, определяет дату получения дохода и осуществления расхода по кассовому методу (п. 1 ст. 273 НК РФ).

В целях налогового учета организация при определении объекта налогообложения учитывает следующие доходы:

- доходы от реализации, определяемые в соответствии со ст. 249 НК РФ;
- внереализационные доходы, определяемые в соответствии со ст. 250 НК РФ. (ст. 346.15 НК РФ).

Датой получения доходов организацией признается день поступления денежных средств на счета в банках или в кассу, получения иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав, а также погашения задолженности (оплаты) налогоплательщику иным способом.

При использовании покупателем в расчетах за приобретенные им товары (работы, услуги), имущественные права векселя датой получения доходов у организации признается дата оплаты векселя (день поступления денежных средств от векселедателя либо иного обязанного по указанному векселю лица) или день передачи организацией указанного векселя по индоссаменту третьему лицу.

В случае возврата организацией сумм, ранее полученных в счет предварительной оплаты поставки товаров, выполнения работ, оказания услуг, передачи имущественных прав, на сумму возврата уменьшаются доходы того налогового (отчетного) периода, в котором произведен возврат.

В целях налогового учета организация при определении объекта налогообложения учитывает расходы, определенные в соответствии со ст. 346.16 НК РФ, при условии их соответствия критериям, указанным в п.1 ст. 252, 254, 255, 263, 264, 265, 269 НК РФ.

Расходами организации в целях налогового учета признаются затраты после их фактической оплаты. Оплатой товаров (работ, услуг) и (или) имущественных прав признается прекращение обязательства организации - приобретателя товаров (работ, услуг) и (или) имущественных прав перед продавцом, которое непосредственно связано с поставкой этих товаров (выполнением работ, оказанием услуг) и (или) передачей имущественных прав. При этом расходы учитываются в составе расходов с учетом особенностей, предусмотренных учетной политикой организации.

В целях налогового учета, доходом признаются полученные на расчетный счет организации проценты, исчисленные по долговому обязательству, исходя из фактической ставки, если иное не установлено ст.269 НК РФ.

Штрафы, пени и (или) иные санкции за нарушение договорных обязательств, а также суммы возмещения убытков или ущерба, признанные должником или подлежащих уплате должником на основании решения суда, вступившего в законную силу, признаются в налоговом учете после поступления денежных средств на расчетный счет и (или) кассу организации (п.3 ст.250 ч. второй НК РФ с учетом положений ст. 273 НК РФ).

Расходы на уплату налогов и сборов признаются организацией в целях налогового учета в размере фактически уплаченном организацией. При наличии задолженности по уплате налогов и сборов расходы на ее погашение учитываются в составе расходов в пределах фактически погашенной задолженности в те отчетные (налоговые) периоды, когда организацией погашается числящаяся задолженность по налогам и сборам (п.п.3 п.2 ст.346.17 НК РФ).

В случае, если за налоговый период сумма исчисленного в общем порядке налога, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения, меньше суммы исчисленного минимального налога, организация уплачивает минимальный налог в порядке, предусмотренном п.6 ст.346.18 НК РФ.

Сумма минимального налога исчисляется за налоговый период в размере 1 процента налоговой базы, которой являются доходы, определяемые в соответствии со ст.346.15 НК РФ.

Организация в следующие налоговые периоды включает сумму разницы между суммой уплаченного минимального налога и суммой налога, исчисленной в общем порядке, в расходы при исчислении налоговой базы, и увеличивает сумму убытков, которые могут быть перенесены на будущее в соответствии с положениями п. 7 ст. 346.18. НК РФ.

Организация уменьшает исчисленную по итогам налогового периода налоговую базу на сумму убытка, полученного по итогам предыдущих налоговых периодов, в которых применялась упрощенная система налогообложения, а в качестве объекта налогообложения доходы, уменьшенные на величину расходов. При этом под убытком понимается превышение расходов, определяемых в соответствии со ст.346.16 НК РФ, над доходами, определяемыми в соответствии со ст.346.15 НК РФ.

Организация осуществляет перенос убытка на будущие налоговые периоды в течение 10 лет, следующих за тем налоговым периодом, в котором получен этот убыток.

Организация переносит на текущий налоговый период сумму полученного в предыдущем налоговом периоде убытка. Убыток, не перенесенный на следующий год, может быть перенесен целиком или частично на любой год из последующих девяти лет.

Если организация получила убытки более чем в одном налоговом периоде, перенос таких убытков на будущие налоговые периоды производится в той очередности, в которой они получены.

Бюджетных средств в счет государственной помощи и средства целевого финансирования за 2024 год предприятие не получало, расходов на пенсионное обеспечение и операций в иностранной валюте на предприятии в 2024 году не было.

3. Показатели деятельности общества.

Годовая бухгалтерская отчетность организации за 2024 год включает в себя:

1. Бухгалтерский баланс;
2. Отчет о финансовых результатах;
3. Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

По данным бухгалтерского баланса на конец 2024 года внеоборотные активы предприятия составили 17047 тыс. руб., включающие в свою структуру только основные средства остаточной стоимостью 17047 тыс. руб.

ООО «Амрекс» на 31.12.2024 г. имеет на балансе предприятия машины и оборудования для оказания услуг по техническому обслуживанию автотранспортных средств на сумму 13506 тыс. руб., процент износа которых на 31.12.2024 года составил 96,08%.

Количество единиц транспортных средств на конец 2024 г. составляет 3 единицы.

Предприятием для ведения хозяйственной деятельности по договорам аренды в 2024 году были использованы следующие транспортные средства, учитываемые на забалансовом счете, полученные:

- от Сизовой Евгении Сергеевны по договору аренды автомобиля №3124/22 от 25.04.22 г.: Бортовая платформа SCANIA рег.№ С 579 СС 76.
- от Дубинкина Вячеслава Владимировича по договору аренды автомобиля №3154/22 от 01.08.2022 г.: 47955A SCANIA рег.№ К 300 АМ 76.

Первоначальная стоимость основных средств и накопленная амортизация по группам основных средств ООО «Амрекс» за 2024 год

в тыс. руб.

| Наименование | На 01.01.2025 г. |
|------------------------|------------------|
| Здания | |
| • балансовая стоимость | 19647 |

| | |
|----------------------------------------------------|---------------|
| • амортизация | 4499 |
| • % амортизации | 22,90% |
| Земельные участки | |
| • балансовая стоимость | 139 |
| • амортизация | 0,00 |
| • % амортизации | 0,00% |
| Сооружения | |
| • балансовая стоимость | 1610 |
| • амортизация | 379 |
| • % амортизации | 23,55% |
| Машины и оборудование | |
| • балансовая стоимость | 13506 |
| • амортизация | 12977 |
| • % амортизации | 96,08% |
| Транспортные средства | |
| • балансовая стоимость | 1778 |
| • амортизация | 1778 |
| • % амортизации | 100,00% |
| Производственный и хозяйственный инвентарь | |
| • балансовая стоимость | 0,00 |
| • амортизация | 0,00 |
| • % амортизации | 0,00% |
| Балансовая стоимость ОС предприятия, всего: | 36680 |
| • амортизация | 19633 |
| • % амортизации | 53,53% |

За 2024 год на предприятии ООО «Амрекс» произошло уменьшение остаточной стоимости основных средств на 2482 тыс. руб. (стр.1150: 17047 (на 01.01.25 г.) - 19529 (на 01.01.24 г.)), связанное с его «изношенностью». Реализация объектов основных средств предприятия - транспортного средства: Автопогрузчик рег. №4575 XC76 KOMATSU FD30T-17 №311420, первоначальной стоимостью 511673,86 руб., на размер остаточной стоимости основных средств не повлияла, так как остаточная стоимость транспортных средств на момент реализации составила 0 тыс. руб. Списание четырех объектов основных средств в составе группы: «Машины и оборудование» в размере первоначальной стоимости 425914,12 руб., связанное с длительной и интенсивной эксплуатацией оборудования, пришедшее в нерабочее состояние, ремонт и восстановление по которым экономически нецелесообразно, поскольку сопоставим со стоимостью приобретения нового объекта основных средств со схожими характеристиками, также не повлияло на размер остаточной стоимости основных средств, так как остаточная стоимость списанного оборудования на момент списания составила 0 тыс. руб.

В структуре имущества предприятия за 2024 год произошло увеличение доли внеоборотных активов на 3,72 п.п. (72,89% - 69,17%): $(17047/23388 \cdot 100\% - 19529/28233 \cdot 100\%)$, что снижает оборачиваемость активов предприятия. Учитывая, то, что одним из видов деятельности предприятия является оказание услуг по техническому обслуживанию и предоставление услуг по мойке транспортных средств с использованием машин и оборудования, даже незначительный рост доли внеоборотных активов, для дальнейшего развития производства организации, можно рассматривать, как положительную тенденцию.

Предприятием по договорам аренды в 2024 году были сданы в аренду часть недвижимого имущества (помещения) и часть земельного участка, учитываемые на балансовом счете.

Согласно договорам аренды, в 2024 году объекты основных средств сдавались следующим арендаторам:

- Бессонов А.В. ИП / Договор №3045/21 аренды нежилых помещений от 06.09.2021 г.: - 144 кв.м / бокс Станции диагностики, ул. Софийская, д. 72;
- Беспалова Т.В. ИП / Договор аренды недвижимого имущества №3/23 от 29.09.2023 г. - 100 кв.м до 30.04.2024 г./ с 01.05.2024 г. - Договор аренды недвижимого имущества №4/24 от 27.04.2024 г. - 100 кв.м до 28.02.2025 г. / Земельный участок, ул. Софийская, д. 72;
- Муравьев Николай Александрович / Договор аренды недвижимого имущества №3142/22 от 01.08.2022 г.: - 232,5 кв.м / помещения Станция ТО ТС, ул. Софийская, д.72, корп.2;
- Спецгидростроймонтаж ООО / Договор аренды нежилых помещений (бокс) №3191/23 от 28.03.2023 г. до 29.02.2024 г./ с 01.03.2024 г. - Договор аренды нежилых помещений (бокс) №3212/23 от 11.12.2023 г. по 31.01.2025 г.: - 121 кв.м / бокс Станции ТО ТС, ул. Софийская, д.72, корп.2;
- с 01.01.2024 г. Эколайф ООО / Договор аренды недвижимого имущества №3214/23 от 29.12.2023 г. до 29.02.2024 г.: - 100 кв.м. / Земельный участок, ул. Софийская, д. 72;
- с 01.01.2024 г. Эколайф ООО / Договор аренды нежилых помещений №3213/23 от 29.12.2023 г. до 29.02.2024 г.: - 45 кв.м. /помещения Станция ТО ТС, ул. Софийская, д.72, (а именно гардеробная, комната для приема пищи).

По данным бухгалтерского баланса на конец 2024 года оборотные активы предприятия составили 6341 тыс. руб.

За 2024 год произошло уменьшение оборотных активов на 2363 тыс. руб. (6341 (на 01.01.25 г.) - 8704 (на 01.01.24 г.)), в связи с изменением их элементов за счет:

- уменьшения материально-оборотных активов (запасов) на 519 тыс. руб. (стр.1210: 4248 (на 01.01.25 г.) - 4767 (на 01.01.24 г.)), связанное с уменьшением запасов запасных частей на складах производства, ценовой политикой предприятия, со значительным ростом цен на материалы основного производства со стороны поставщиков и заказами контрагентов и закупкой дорогостоящих материалов только под определенный заказ-наряд на проведение работ по техническому обслуживанию транспортных средств;

- уменьшения денежных средств и денежных эквивалентов на 1480 тыс. руб. (стр.1250: 1867 (на 01.01.25 г.) - 3347 (на 01.01.24 г.));

- уменьшения финансовых и других оборотных активов на 364 тыс. руб. (стр.1230: 226 (на 01.01.25 г.) - 590 (на 01.01.24 г.)), за счет уменьшения дебиторской задолженности по расчетам с поставщиками по выданным авансам, покупателями и заказчиками, с бюджетом, с разными дебиторами и кредиторами на сумму 350 тыс. руб. (191 - 541), и уменьшения расходов будущих периодов на сумму 14 тыс. руб. (35 - 49).

Оборот хозяйственных операций по финансовым вложениям/выданным заемным средствам за 2024 год в организации составил 1000 тыс. руб. по сумме займа, обязательства по которому на 01.01.2025 г. со стороны заемщика были полностью погашены.

В структуре имущества предприятия за 2024 год произошло уменьшение доли оборотных активов на 3,72 п.п. (27,11% - 30,83%): $(6341/23388*100\% - 8704/28233*100\%)$.

Структурные изменения оборотных активов, произошедшие за 2024 год в составе имущества разнонаправлены, имеют в основном положительную тенденцию, что повлияло на развитие его производственной деятельности, но не повлияло на ускорение оборачиваемости активов предприятия.

В структуре оборотных активов изменение произошло за счет роста доли запасов на 12,22 п.п. (66,99% - 54,77%): $(4248/6341*100\% - 4767/8704*100\%)$.

Увеличение доли запасов в структуре оборотных активов на 12,22 п.п. (66,99% - 54,77%): $(4248/6341*100\% - 4767/8704*100\%)$ произошло в основном за счет роста запасных частей, приобретенных организацией для ремонта автомобильной техники, хотя и имеет отрицательную тенденцию в части оборачиваемости медленно-реализуемых оборотных средств предприятия, но учитывая, то, что одним из видов деятельности предприятия является оказание услуг по техническому обслуживанию и предоставление услуг по мойке

транспортных средств, такое изменение доли запасов в структуре оборотных активов, можно рассматривать, как положительную тенденцию.

Изменения структуры оборотных активов в составе имущества произошло за счет незначительного уменьшения доли денежных средств на 9,01 п.п. (29,44% - 38,45%): (1867/6341 - 3347/8704), что отражает закрепление части оборотных средств в размере 1867 тыс. руб. в наиболее ликвидной его форме.

Доля денежных средств в оборотных активах предприятия за 2024 год составила (29,44%): (1867/6341). Все это говорит о значительной части оборотных средств в размере 1867 тыс. руб. в самой ликвидной его форме.

Анализируя ликвидность баланса на конец 2024 года, можно сказать о наличии платежеспособности предприятия, а также о способности погашения текущих обязательств в полном объеме наиболее ликвидными активами. Коэффициент абсолютной ликвидности на конец 2024 года составил 3,02 (1867/619), что намного больше критического значения от 0,2 до 0,7. Коэффициент текущей (общей) ликвидности на конец 2024 года составил 10,24: (6341/619), что выше нормального значения не менее 2.

В структуре оборотных активов уменьшение финансовых и других оборотных активов на 3,21 п.п. (3,57% - 6,78%): (226/6341*100% - 590/8704*100%) произошло за счет:

- увеличения доли дебиторской задолженности в структуре оборотных активов за счет расчетов по авансам выданным поставщикам организации на 0,14 п.п. (0,90% - 0,76%): (57/6341*100% - 66/8704*100%), составляющей на 01.01.2025 г. - 57 тыс. руб. или 29,84% в структуре дебиторской задолженности (57/191*100%), на 01.01.2024 г. такая задолженность составляла - 66 тыс. руб. или 12,22% в структуре дебиторской задолженности (66/540*100%);

- уменьшения доли дебиторской задолженности в структуре оборотных активов за счет расчетов с покупателями и заказчиками на 1,83 п.п. (1,53% - 3,36%): (97/6341*100% - 293/8704*100%), составляющей значительную часть на 01.01.2025 г. - 97 тыс. руб. или 50,79% в структуре дебиторской задолженности (97/191*100%), на 01.01.2024 г. такая задолженность составляла - 293 тыс. руб. или 54,26% в структуре дебиторской задолженности (293/540*100%);

- уменьшения доли дебиторской задолженности в структуре оборотных активов за счет расчетов по налогам и сборам на 0,87 п.п. (0% - 0,87%): (0/6341*100% - 76/8704*100%);

- уменьшения доли дебиторской задолженности в структуре оборотных активов за счет расчетов с разными дебиторами и кредиторами на 0,64 п.п. (0,58% - 1,22%): (37/6341*100% - 106/8704*100%);

- уменьшения доли расходов будущих периодов в структуре оборотных активов на 0,01 п.п. (0,55% - 0,56%): (35/6341*100% - 49/8704*100%), в связи с их использованием в 2024 году.

Невысокая доля дебиторской задолженности на 01.01.25 г. составляющей 3,01% (191/6341*100%) в структуре оборотных активов предприятия, имеет положительную тенденцию по оборачиваемости средне- реализуемых оборотных средств предприятия.

На 01.01.2025 г. дебиторская задолженность предприятия по расчетам с покупателями и заказчиками составила 97 тыс. руб., и уменьшилась за 2024 г. на 196 тыс. руб. (97-293).

Основными дебиторами предприятия на 31.12.2024 г. являются:

- По сч. 60-2 «Расчеты по выданным авансам» в размере 57 тыс. руб.:

- ООО «Газпром межрегионгаз Ярославль» - 32 тыс. руб.;

- ООО «ПКФ «СПЕЦМАШ-Р» - 14 тыс. руб.

- По сч. 62-1 «Расчеты с покупателями и заказчиками» в размере 97 тыс. руб.:

- ООО «Авто-ПЭК» - 79 тыс. руб.;

- ИП Глава крестьянского (фермерского) хозяйства Марков Кирилл Леонидович - 11 тыс. руб.

При наличии задолженности, непогашенной в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями или не подтвержденной дебитором, сумма

дебиторской задолженности в бухгалтерском балансе отражается за минусом резервов по сомнительным долгам.

На 31.12.2024 г. в составе дебиторской задолженности предприятия не числится сомнительной задолженности, в связи с отсутствием несвоевременной оплаты по предоставленным услугам.

В связи с отсутствием на 31.12.2024 г. дебиторской задолженности, нереальной для взыскания, на конец отчетного периода было принято решение, не создавать для целей бухгалтерского учета резерв сомнительных долгов.

Сумма отчислений за 2024 год в резерв по сомнительным долгам на 2025 год составила 0,00 руб.

Оценку изменения структуры оборотных активов за 2024 год можно назвать отрицательной, так как структура оборотных активов предприятия имеет в своем составе больше медленно- реализуемые, чем наиболее ликвидные активы, а также быстро- реализуемые активы, что будет влиять на снижение оборачиваемости активов в 2025 году.

Учитывая материалоемкость производственной деятельности за 2024 год - 37,82% (7194-материальные затраты/19021-выручка), специфику деятельности предприятия, связанной с техническим обслуживанием транспортных средств, а также рост цен на запасные части в среднем более, чем на 10% в 2025 году, в связи с чем в структуре оборотных активов наибольшую долю - 66,99 %: (4248-запасы/6341-оборотные активы*100%) занимают медленно- реализуемые активы, можно сделать вывод, что такая структура оборотных активов, сформированная на конец 2024 года, не должна повлиять на ухудшение финансовой устойчивости предприятия.

По данным бухгалтерского баланса на конец 2024 года собственный капитал организации составил 22769 тыс. руб., который уменьшился на 4620 тыс. руб. (стр.1300: 22769 (на 01.01.25 г.) - 27389 (на 01.01.24 г.)) по сравнению с предыдущим годом.

По данным бухгалтерского баланса на конец 2024 года краткосрочные обязательства составили 619 тыс. руб., и уменьшились на 225 тыс. руб. (стр.1520: 619 (на 01.01.25 г.) - 844 (на 01.01.24 г.)) по сравнению с предыдущим годом.

В структуре источников формирования имущества организации за 2024 год также произошли изменения.

На уменьшение собственных средств за отчетный период на 4620 тыс. руб. основное влияние оказало следующее:

- выплата дивидендов по Решениям единственного участника от 11.03.2024 г. в размере 2414 тыс. руб. и от 30.08.2024 г. в размере 1800 тыс. руб.;

- списание запасных частей, по причине ухудшения качества, имеющие ряд повреждений из-за долгого периода их хранения, а также невозможности их использования по техническим причинам, согласно акта списания материалов от 14.02.2025 г. за счет нераспределенной прибыли прошлых лет по Решению единственного участника от 14.02.2025 г. в размере 939 тыс. руб.;

- получение предприятием прибыли отчетного года в размере 533 тыс. руб.

В структуру собственных средств предприятия включены уставный капитал – 10 тыс. руб., нераспределенная прибыль – 22759 тыс. руб., хозяйственные операции по другим источникам капитала и резервов за 2024 года отсутствуют.

В структуре источников имущества предприятия за 2024 год произошло незначительное увеличение доли собственных средств на 0,34 п.п. (97,35% - 97,01%): (22769/23388*100% - 27389/28233*100%), что говорит о росте финансовой устойчивости предприятия.

Источники имущества по структуре долгосрочных обязательств за 2024 год на предприятии отсутствуют.

В структуру краткосрочных обязательств включена только кредиторская задолженность, данные по другим обязательствам за 2024 года отсутствуют.

Уменьшение краткосрочных обязательств на 225 тыс. руб. (стр.1520: 619 (на 01.01.25 г.) - 844 (на 01.01.24 г.)) связано с уменьшением кредиторской задолженности предприятия за счет:

- уменьшения кредиторской задолженности за счет расчетов с поставщиками и подрядчиками на 24 тыс. руб. (94 (на 01.01.25 г.) - 118 (на 01.01.24 г.)), в связи с наличием задолженности, срок оплаты по которой не наступил;

- уменьшения кредиторской задолженности за счет расчетов с покупателями и заказчиками по полученным авансам на 57 тыс. руб. (38 (на 01.01.25 г.) - 95 (на 01.01.24 г.)), полученным организацией в счет оказания услуг и выполнения работ в следующем отчетном периоде;

- уменьшения кредиторской задолженности за счет расчетов с бюджетом по налогам на 93 тыс. руб. (306 (на 01.01.25 г.) - 399 (на 01.01.24 г.)), срок уплаты по которой на 31.12.2024 г. не наступил, при этом не исполненной обязанности по уплате налогов и сборов перед бюджетом предприятие на 01.01.2025 года не имеет;

- уменьшения кредиторской задолженности за счет расчетов по социальному страхованию и обеспечению на 62 тыс. руб. (69 (на 01.01.25 г.) - 131 (на 01.01.24 г.));

- увеличения за счет расчетов с персоналом по оплате труда на 11 тыс. руб. (112 (на 01.01.25 г.) - 101 (на 01.01.24 г.)), срок уплаты и расчетов по которым на 31.12.2024 г. не наступил, при этом не исполненной обязанности по уплате страховых взносов перед социальным фондом России и перед работниками организации предприятие на 01.01.2025 года не имеет.

В структуре же краткосрочной задолженности предприятия за 2024 год произошло незначительное уменьшение доли заемных средств на 0,34 п.п. (2,65% - 2,99%): $(619/23388*100\% - 844/28233*100\%)$, что является положительной тенденцией и говорит о росте финансовой независимости предприятия.

За 2024 год предприятием в бюджеты всех уровней и во внебюджетные фонды было начислено налоговых обязательств на сумму 3654 тыс. руб., в т.ч.:

| | в тыс. руб. |
|--------------------|-------------|
| Страховые взносы | 1031 |
| НДФЛ | 1080 |
| транспортный | 9 |
| земельный | 190 |
| налог на имущество | 861 |
| УСН | 483 |

Обязательства перед бюджетами всех уровней и СФР были своевременно и в полном объеме погашены.

Основными кредиторами предприятия на 31.12.2024 г. являются:

По сч.60-1 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» в размере 94 тыс. руб.:

- ИП Голованский Д.Ю. - 26 тыс. руб.;
- ИП Павлов Илья Сергеевич - 16 тыс. руб.;
- ООО «Авто 76» - 13 тыс. руб.;
- ПАО «ТНС ЯСК энерго» - 11 тыс. руб.;
- ИП Виноградов Олег Игоревич - 10 тыс. руб.;
- ПАО «Ростелеком» - 9 тыс. руб.

По сч.62-2 «Расчеты по авансам полученным» в размере 38 тыс. руб.:

- ООО «Спецгидростроймонтаж» - 30 тыс. руб.

Просроченная кредиторская задолженность на конец года у предприятия отсутствует.

Превышение кредиторской задолженности в размере 619 тыс. руб. на конец 2024 года над дебиторской задолженностью в размере 191 тыс. руб. на 428 тыс. руб.: $(619 - 191)$, связано с использованием краткосрочных заемных средств для предоставления услуг в производственной деятельности, что говорит о доверии к предприятию со стороны кредиторов.

В структуре источников формирования имущества предприятия основную долю занимают собственные средства - 97,35%: $(22769 / 23388 * 100\%)$. Заемные средства в структуре источников составили - 2,65%: $(619 / 23388 * 100\%)$. Структура источников формирования имущества предприятия на конец 2024 года отражает финансовую устойчивость предприятия.

Сумма собственных средств предприятия - 22769 тыс. руб. превышает сумму внеоборотных активов - 17047 тыс. руб., при этом сумма оборотных средств предприятия - 6341 тыс. руб. превышает сумму заемных средств - 619 тыс. руб.

Кроме того, отношение оборотных к внеоборотным активам в размере 0,37: $(6341 / 17047)$ больше, чем отношение заемных средств к собственным в размере 0,03: $(619 / 22769)$.

Таким образом, на конец 2024 года в организации внеоборотные активы формируются только за счет собственных средств предприятия, а оборотные активы формируются не только за счет заемных, но и за счет собственных средств. Данное соотношение показывает наличие на предприятии признаков финансового благополучия и финансовой устойчивости.

Получение прибыли в размере 533 тыс. руб. отчетного года показывает приток средств предприятия для развитие производственной деятельности, что способствует увеличению финансовой устойчивости и увеличению собственных оборотных средств.

Выручка предприятия по основным видам деятельности за 2024 год составила **19021 тыс. руб.**, без НДС.

Основные производственные показатели ООО «Амрекс» за 2024 год

| № п/п | Наименование показателя | в тыс. руб. |
|-------|------------------------------------------------------------------|---------------|
| 1 | Сдача в аренду недвижимого имущества и транспортных средств УСНО | 1306 |
| 2 | Реализация товаров УСНО | 0 |
| 3 | Техническое обслуживание и ремонт ТС УСНО | 13533 |
| 4 | Транспортные услуги УСНО | 4160 |
| 5 | Услуги по хранению шин УСНО | 22 |
| | ИТОГО: | 19 021 |

Затраты на производство и реализацию услуг в 2024 году по предприятию составили – **17 221 тыс. рублей**, в том числе:

- Материальные затраты - 7194 тыс. руб.
- Затраты на оплату труда - 3866 тыс. руб.
- Отчисления на социальные нужды - 1030 тыс. руб.
- Амортизация - 2482 тыс. руб.
- Прочие затраты - 2649 тыс. руб.

Стоимость реализованных товаров за 2024 год составила – **0 тыс. руб.**

РАСШИФРОВКА
прочих доходов и расходов
ООО «Амрекс» за 2024 год

| | Наименование показателя | в тыс. руб. |
|-----|--------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------|
| 1 | Проценты к получению (стр.2340, гр.4) | 78 |
| 2 | Прочие доходы (стр.2340, гр.4) | 291 |
| | 1. Доходы от реализации прочего имущества | 81 |
| | 2. Доходы от реализации основных средств | 200 |
| | 3. Доходы от компенсации, премии поставщика | 0 |
| | 4. Доходы от возврата ГП, возмещение ущерба, судебных расходов | 0 |
| | 5. Доходы прошлых лет | 0 |
| | 6. Резерв сомнительных долгов | 0 |
| | 7. Списание кредиторской задолженности | 0 |
| | 8. Пени, штрафы за нарушение усл. хоз. договоров | 0 |
| | 9. Оприходование МЦ для возврата поставщику | 10 |
| 1-2 | ИТОГО по стр.2340, гр.4: | 369 |
| 3 | Проценты к уплате (стр.2330, гр.4) | 0 |
| 4 | Прочие расходы (стр.2350, гр.4) | |
| | 1. Расходы от реализации прочего имущества | 60 |
| | 2. Услуги, оказываемые кредитными организациями | 187 |
| | 3. Резерв сомнительных долгов | 0 |
| | 4. Расчеты с бюджетом по налогу на имущество | 861 |
| | 5. Расходы прошлых лет | 0 |
| | 6. Расходы производственного характера | 43 |
| | 7. Пени, штрафы за наруш. усл. хоз. договоров | 0 |
| | 8. Расходы по причиненному ущербу | 0 |
| | 9. Судебные расходы, расходы по взысканию долга, ГП | 0 |
| | 10. Расходы по сверхнормативным затратам | 0 |
| | 11. Результат инвентаризации | 0 |
| | 12. Уступка права требования долга | 0 |
| | 13. Остаточная стоимость реализованных основных средств, расходы по реализации ОС, ликвидации ОС | 2 |
| | 14. Расходы по возмещению морального вреда, благотворительная помощь, безвозмездная передача имущества | 0 |
| | 15. Списание ДЗ, прочие расходы | 0 |
| | 16. Расходы по гарантийным обязательствам | 0 |
| | ИТОГО по стр.2350, гр.4: | 1153 |

Проценты к получению, включают в себя - доходы, полученные организацией от установления неснижаемого остатка в виде процентов в размере 78 тыс. руб., согласно подписанных с Ярославским филиалом ПАО «Промсвязьбанк» г. Ярославль предложений (оферт) на заключение сделок по поддержанию неснижаемого остатка на расчетном счете организации в рамках комплексного банковского обслуживания за период с 12.01.2024 г. по 15.03.2024 г.

Наибольший показатель в структуре прочих расходов – 861 тыс. руб. составил налог на имущество организаций, рассчитанный в соответствии с требованиями гл. 30 НК РФ и регионального законодательства, из расчета кадастровой стоимости объектов недвижимости по кадастровым № объектов: 76:20:100106:78 - Станция диагностики автотранспорта, 76:20:100106:80 - Станция технического обслуживания.

Сумма отчислений в резерв по сомнительным долгам на 2025 год составила 0,00 руб. При формировании резерва сомнительных долгов, величина резерва определяется отдельно по каждому долгу на основании проведенной инвентаризации в зависимости от платежеспособности должника и вероятности погашения долга.

Резерв по сомнительным долгам в бухгалтерском учете предприятия на 2024 год не создавался, в связи с отсутствием на 31.12.2024 г. сомнительной дебиторской задолженности перед организацией.

По результатам работы предприятия за 2024 год получена валовая прибыль от продаж в размере 1800 тыс. руб. Проценты к получению составили - 78 тыс. руб., прочие доходы составили - 291 тыс. руб., прочие расходы - 1153 тыс. руб. Прибыль до налогообложения составила - 1094 тыс. руб.

По коду стр.2410 гр.4 Отчета о финансовых результатах включены расходы предприятия в размере **483 тыс. руб.**, включающие в себя: сумму налога по УСН – 483 тыс. руб., причитающиеся санкции – 0,00 тыс. руб.

Чистая прибыль предприятия составила 533 тыс. руб.

За 2024 год размер чистых активов предприятия составил 22 769 тыс. руб.

Анализируя финансово-экономические показатели 2024 года, можно отметить следующее:

1. На предприятии наблюдается снижение остаточной стоимости основных средств, связанное со старением внеоборотных активов, используемых в производственной деятельности предприятия.

2. В 2024 году по результатам производственной деятельности предприятием получена прибыль от продаж в размере 1800 тыс. руб.: (19021-17221), ниже на 524 тыс. руб., по сравнению с предыдущим годом.

Данные показатели финансово-хозяйственной деятельности предприятия и результаты хозяйственной деятельности сложились в результате снижения спроса со стороны заказчиков/юридических лиц, как на транспортные услуги, так и на услуги по техническому обслуживанию транспортных средств, оказываемые предприятием, при одновременном росте себестоимости в большем размере, в связи с ростом цен на материальные ресурсы, ростом заработной платы и налогов.

По результатам финансовой деятельности предприятием получена прибыль в размере 533 тыс. руб.

За 2024 год по сравнению с 2023 годом произошел рост прочих расходов на 190 тыс.руб.: (1153-963), связанный с ростом налога на имущество.

3. Превышение кредиторской задолженности в размере 619 тыс. руб. на конец 2024 года над дебиторской задолженностью в размере 191 тыс. руб. на 428 тыс. руб.: (619 - 191), связано с использованием краткосрочных заемных средств для предоставления услуг по основным видам деятельности, что говорит о доверии к предприятию со стороны кредиторов.

4. Положительной тенденцией для предприятия является наличие на конец 2024 года денежных средств на расчетном счете предприятия в размере 1867 тыс. руб., влияющих на уровень платежеспособности предприятия.

5. Размер собственного капитала составил на конец 2024 г. 22769 тыс. руб., что составляет 97,35%: $(22769 / 23388 * 100\%)$ структуры источников формирования имущества предприятия. Размер материальных внеоборотных активов составил на конец 2024 года 17047 тыс. руб., что составляет 72,89%: $(17047 / 23388 * 100\%)$ структуры имущества.

Таким образом, оборотные активы организации на начало и на конец года формируются из двух источников: собственных и заемных средств, что говорит о финансовом благополучии организации.

6. С целью сохранения устойчивого финансового положения предприятия, предприятию необходимо увеличивать объемы продаж по оказываемым услугам и не допускать тенденцию роста себестоимости за предоставленные услуги в 2025 году.

4. Связанные лица общества.

Связанных лиц в 2024 году для организации не было.

5. События после отчетной даты и непрерывность деятельности общества.

По событиям после отчетной даты за период с 31 декабря 2024 года и до даты подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год:

- В организации не появились новые обязательства, не привлекались новые заемные средства и не заключались договоры поручительства;
- Организация не осуществляла и не планирует продажу активов, кроме продаж в ходе осуществления обычных видов деятельности;
- Организация не осуществляла увеличение капитала, не заключала и не планировала заключать соглашения о слиянии или ликвидации;
- В организации не происходило конфискации государством или уничтожения каких-либо активов, в результате пожара или наводнения;
- Не происходило каких-либо событий, связанных с условными обязательствами;
- Организация не производила и не планировала каких-либо необычных бухгалтерских корректировок;
- В организации не происходило каких-либо событий, влияющих на расчет оценочных значений или суммы резервов, отраженных в бухгалтерской (финансовой) отчетности и влияющих на возмещаемость активов;
- Организации не известно о существовании событий после отчетной даты, которые могут поставить под сомнение применимость учетной политики и правомерность использования допущения о непрерывности деятельности компании который оказал или может оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности организации и который имел место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год.
- В организации не планируется прекращение или существенное сокращение объемов оказания услуг (или сокращение деятельности);
- В организации не планируется необоснованное использование краткосрочных заемных средств для финансирования долгосрочных активов в следующем за отчетным годом;
- Организация не ожидает убытки от основной деятельности, возможного наступления признаков банкротства, установленных законодательством РФ; существенных отклонений значений основных коэффициентов, характеризующих финансовое положение экономического субъекта, от нормальных значений, а также отрицательной величины чистых активов или невыполнение установленных законодательством РФ требований в отношении чистых активов;
- Организация не располагает значительным количеством устаревших, неликвидных и сверхнормативных запасов;
- Организация не ожидает увеличения сроков оплаты дебиторской задолженности или наличия значительных сумм просроченной дебиторской задолженности;
- Кредиторская задолженность будет погашена организацией в установленные сроки погашения;
- Изменения схемы оплаты товара (выполненных работ, оказанных услуг) поставщикам на условиях коммерческого кредита или рассрочки платежа по сравнению с расчетами по мере поставки товара (выполнения работ, оказания услуг) в организации не ожидается;
- Организация не ожидает трудностей с трудовыми ресурсами и управленческим персоналом, увольнение ключевого управленческого персонала не планируется без адекватной замены, кроме того не планируется и массовых увольнений персонала;
- Организация не ожидает потери рынка сбыта и спроса на свои услуги;

- Организация планирует увеличить объем оказания услуг по транспортным перевозкам и техническому обслуживанию транспортных средств.

- Организация не ожидает возможных судебных исков против нашей организации, которые могут в случае успеха истца завершиться решением суда, не выполнимым для нашей организации;

- В организации не ожидается возможного возникновения других событий, которые могут повлиять на способность организации продолжать свою деятельность непрерывно в течение 12 месяцев после отчетной даты.

- Организации не известно о каких-либо событиях или условиях, которые выходят за рамки периода в 12 месяцев с отчетной даты и которые могут обуславливать значительные сомнения в способности организации продолжать свою деятельность непрерывно.



Директор ООО «Амрекс»

Дубинкин А.В.