

Общество с ограниченной ответственностью

«Управление Транспорта и Механизации»

646536, Омская область, Тарский район, г. Тара, ул. Транспортная, д. 13

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2024 год

Настоящие пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «Управление Транспорта и Механизации» (далее - Предприятие) по состоянию на 31 декабря 2024 г. и за 2024 год, составленной в соответствии с действующими в Российской Федерации правилами бухгалтерского учета.

В состав годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности включаются:

- Бухгалтерский баланс
- Отчет о финансовых результатах
- Отчет об изменениях капитала
- Отчет о движении денежных средств
- Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

1. Основные сведения об организации.

ООО «Управление Транспорта и Механизации», сокращенное наименование юридического лица ООО «УТиМ»

Место нахождения: 646536, Омская область, Тарский район, г. Тара, ул. Транспортная, д. 13

Почтовый адрес: 646536, Омская область, Тарский район, г. Тара, ул. Транспортная, д. 13

Дата государственной регистрации: 15 июня 2015 г.

ИНН **5535010180**

КПП **553501001**

ОГРН: **1155543022975**

Зарегистрировано в Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы № 12 по Омской области 16.06.2015 г. свидетельство 55 № 003816797.

Численность работающих на 31.12.2024 г. составила 119 человек.

Предприятие не осуществляет лицензируемые виды деятельности.

Уставный капитал на 31.12.2024 г. составляет 20 000 рублей. Учредителями являются:

Пинигин Михаил Николаевич – 50% доли в уставном капитале Предприятия.

50% доли в уставном капитале не распределена и находится у Предприятия.

В течение 2024г. учредителями имущество в уставный капитал не передавалось.

Основными видами деятельности Предприятия является перевозка грузов неспециализированными автотранспортными средствами (ОКВЭД 49.41.2).

Производственно-финансовая деятельность осуществлялась Предприятием на протяжении всего 2024 года и была направлена на получение доходов в отчетном и последующих периодах.

Предприятие имеет Новопортовское обособленное структурное подразделение, зарегистрированное по адресу: 629712, Ямало-Ненецкий АО, Ямальский район, с. Новый порт, ул. Вануйто Папули, д. №6, корпус А, кв. 2.

Органом управления ООО «УТиМ» является генеральный директор (единоличный исполнительный орган). Трудовой договор от 01.08.2016 г. № 43 заключен с генеральным директором Гурницкой Ольгой Александровной бессрочно.

В соответствии с требованиями действующего законодательства годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2024 г. подлежит обязательному аудиту. Аудитором Предприятия назначенная независимая аудиторская организация: ООО «Аудит-Эксперт», ИНН 5506193758 ОГРН 1215500024794

2. Основные принципы составления бухгалтерской (финансовой) отчетности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Предприятия сформирована в соответствии с действующими в Российской Федерации правилами бухгалтерского учета и отчетности, утвержденными нормативными документами, и основополагающими допущениями (имущественная обособленность, непрерывность деятельности, временная определенность фактов хозяйственной деятельности, последовательность применения учетной политики, рациональность).

2.1. Основные положения Учетной политики

Учетная политика разработана в соответствии с действующими законодательными актами, нормативными положениями, регулирующими ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности в Российской Федерации.

Ответственность за достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности Предприятия несет Генеральный директор. Ответственность за ведение бухгалтерского учета и формирование бухгалтерской отчетности Предприятия возложена на генерального директора. Бухгалтерский учет на Предприятии ведется автоматизированным способом с применением лицензированного программного продукта «1С: Предприятие, 8.3.». При оценке существенности показателей бухгалтерской отчетности, подлежащих отдельному представлению, существенной признается сумма, не менее 10 % от величины объекта учета или соответствующей статьи бухгалтерской отчетности (п. 3 ПБУ 22/2010, п. 11 ПБУ 4/99, п. 7.4 ПБУ 1/2008).

Активы и обязательства в иностранной валюте отсутствуют.

Учет и квалификация активов

Учет и квалификация активов осуществляется в зависимости от срока их использования с учетом стоимостного критерия. Затраты на приобретение, создание, улучшение актива признаются:

- запасами, если срок использования до 12 месяцев. Материалы со сроком службы до года учитываются на счете 10 «Материалы» и списываются на расходы при передаче в производство в том же порядке, как и прежде.;

- основными средствами, если срок использования свыше 12 месяцев; Основные средства — настоящие, имеющие уникальный инвентарный номер. Это существенные объекты со сроком службы более 12 месяцев, которые сначала поступают на счет 08 «Вложения во внеоборотные активы», а затем вводятся в эксплуатацию. Стоимость основных средств погашается путем начисления амортизации.

- расходами периода, в котором они понесены, если стоимость актива незначительна, (далее – незначительные активы). Это материалы и малоценные основные средства, которые списываются на расходы в момент приобретения. Требование рациональности предполагает возможность максимально упростить порядок учета активов (обязательств), информация о которых в силу их незначительности не влияет на экономические решения пользователей бухгалтерской отчетности, в связи с чем ценность такой информации не оправдывает затрат на ее получение (ч. 1 ст. 13 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», п.п. 6, 7.4 ПБУ 1/2008). Выгоды от получения информации из отчетности не должны превышать затраты на ее подготовку.

К незначительным активам относятся объекты, стоимость которых незначительна для бухгалтерской отчетности:

- объекты стоимостью до 100 000 руб., если их срок использования свыше 12 месяцев.;

- объекты, не зависимо от срока использования и стоимости:

- специальные средства производства: специальный инструмент, специальные приспособления, специальное оборудование, специальная одежда;

- хозяйственный инвентарь и приспособления;

- мебель;
- запасы для управленческих нужд (канцелярские/офисные принадлежности и оргтехника сроком использования до 12 месяцев)

Стоимостной лимит для несущественных активов проверяется ежегодно.

Основные средства

В составе основных средств учитываются:

- земельные участки;
- здания;
- сооружения специализированные, основного производства;
- прочие сооружения и передаточные устройства;
- машины и оборудование;
- транспортные средства;
- прочие основные средства (жилые помещения, квартиры).

ФСБУ 6 не применяется к ОС, чья стоимость незначительна для отражения в бухгалтерской отчетности (несущественные активы). Затраты на приобретение, создание и улучшение таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены. К несущественным активам организации относятся:

- ОС стоимостью за единицу до 100 000 руб.;
- затраты на ремонт и техническое обслуживание ОС периодичностью более 12 месяцев стоимостью до 100 000 руб.;

Стоимостной лимит для несущественных ОС проверяется ежегодно.

Стоимостной лимит не применяется для объектов недвижимости и для производственного оборудования. Данные ОС считаются существенными для бухгалтерской отчетности, к ним применяются положения ФСБУ 6 вне зависимости от их стоимости.

Стоимость объектов основных средств погашается посредством начисления амортизации.

Не начисляется амортизация по объектам основных средств, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются:

- земельные участки

Начисление амортизации осуществляется без повышающих/понижающих коэффициентов.

Начисление амортизации объектов основных средств производится следующими способами:

- способом уменьшаемого остатка.

Амортизация начисляется ежемесячно с 1-го числа месяца, следующего за месяцем признания основного средства в бухучете. Предприятие не создает резерв на ремонт основных средств.

Фактические затраты при осуществлении капитальных вложений определяются в общем порядке с учетом скидок, дисконтирования в связи с отсрочкой платежа более 12 месяцев, обязательств по демонтажу, утилизации и восстановлению окружающей среды. Иные дополнительные расходы включаются в фактические затраты на капитальные вложения. Фактическая себестоимость капвложений при оплате неденежными средствами определяется по справедливой стоимости передаваемых активов, согласно правилам МСФО 13 «Оценка справедливой стоимости».

Ежегодно перед составлением отчетности осуществляется проверка капитальных вложений и основных средств на обесценение, согласно правилам МСФО 36 «Обесценение активов».

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

Инвентаризация имущества и обязательств, проводится раз в год перед составлением годового баланса, а также в иных случаях, предусмотренных законодательством, федеральными и отраслевыми стандартами, регулирующими ведение бухгалтерского учета.

В отчетности основные средства показаны по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации.

Доходных вложений в материальные ценности Предприятие в 2024 г. не имело.

НИОКР не проводились.

Запасы

Запасы признаются в бухгалтерском учете, если одновременно соблюдаются следующие условия (п. 5 ФСБУ 5):

- затраты, понесенные в связи с приобретением или созданием запасов, обеспечат получение в будущем экономических выгод организацией;

- определена сумма затрат, понесенных в связи с приобретением или созданием запасов, или приравненная к ней величина (например, стоимость материалов, полученных в качестве вклада в уставный капитал).

К запасам относятся активы, используемые в течение 12 месяцев, для производства продукции, выполнения работ, оказания услуг, а также для продажи в ходе обычной деятельности.

В составе запасов на Предприятие учитываются:

- сырье и материалы
- покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия, конструкции и детали
- топливо
- тара
- запасные части
- прочие материалы
- материалы, переданные в переработку на сторону
- средства индивидуальной защиты

Запасы принимаются к учету по фактической себестоимости.

Единицей учета запасов является номенклатурный номер.

Приобретаемые материальные запасы отражаются в учете по фактической себестоимости без использования счета 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей».

Оценка МПЗ при выбытии осуществляется по ФИФО

Условия для образования резерва под обесценения запасов на 31.12.2022 г. предприятием не выявлены.

Учет продаж (выручка)

Выручка от выполнения работ, оказания услуг признается:

- на дату акта приема-передачи выполненных работ (оказанных услуг) или иную дату, установленную договором.

Задолженность покупателей и заказчиков

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между предприятием и покупателями и заказчиками.

Нереальная к взысканию задолженность списывает по мере признания таковой.

Резерв по сомнительным долгам не создавался по причине отсутствия сомнительной (просроченной) задолженности.

Уставный, добавочный и резервный капитал

Уставный капитал отражен в сумме 20 тыс. руб.

Резервный капитал в 2024 г. не создавался.

Добавочного капитала нет

Учет затрат и формирование себестоимости

Затраты на производство аккумулируются на счете 20 «Основное производство» с аналитическим учетом по видам номенклатурных групп, видам затрат на производство, участкам. Затраты основного производства делятся: на прямые (целевые) – затраты цехов (участков) непосредственно связанных с основным производством; на косвенные (общие) – это затраты, создающие условия для реализации функции основного производства; на косвенные (общепроизводственные). К общепроизводственным расходам относятся, расходы вспомогательного и обслуживающего персонала Предприятия

К прямым (целевым) расходам, связанным с выполнением работ и оказанием услуг относятся:

- расходы на сырье, материалы;
- расходы на оплату труда персонала, участвующего в процессе выполнения работ, оказания услуг;

- взносы на обязательное пенсионное, социальное и медицинское страхование, в т.ч. НСиПЗ;

- суммы начисленной амортизации по ОС, используемых при выполнении работ, оказании услуг.

К косвенным расходам, относятся:

- общие расходы;

- хозяйственные, общепроизводственные расходы.

К общим, общепроизводственным расходам, связанным с выполнением работ и оказанием услуг относятся:

- расходы на сырье, материалы;

- расходы на оплату

- взносы на обязательное пенсионное, социальное и медицинское страхование, в т.ч. НСиПЗ;

- суммы начисленной амортизации по ОС, используемых при выполнении работ, оказании услуг;

- расходы работы и услуги сторонних организаций производственного и общепроизводственного характера;

- РБП.

Учет всех затрат (прямых и косвенных) учитывается по номенклатурным группам -- объектам расчета себестоимости по видам произведенной продукции (работ, услуг). Распределение затрат с номенклатурных групп осуществляется пропорционально данным по объемам работ (услуг) в рублях.

Расходы, относимые на себестоимость всех видов оказываемых услуг, формируют финансовый результат от оказания услуг в последний день текущего месяца. Ежемесячно полностью списываются в дебет счета 90 «Себестоимость продаж».

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 Положения по ведению бухгалтерского учета и отчетности).

Общехозяйственные расходы

К управленческим затратам относятся затраты, не связанные с производством продукции, работ, услуг. Они учитываются на счете 26 "Общехозяйственные расходы" и в конце месяца в полном объеме признаются в составе расходов (Дт 90.08 "Управленческие расходы" Кт 26).

Расходы будущих периодов

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

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

Оценочные обязательства

Резерв на оплату отпусков в отчетном периоде не создавался

Налог на прибыль

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе налоговой декларации по налогу на прибыль. (БАЛАНСОВЫЙ МЕТОД)

Руководствуясь п. 7.4 ПБУ 1, Рекомендациями Фонда "НРБУ "БМЦ"" Р-100/2019-КпР "Реализация требования рациональности", Р-109/2019 - КпР "Регистр учета временных разниц", организация не ведет учет постоянных разниц. При этом раскрытие величин, объясняющих взаимосвязь между расходом (доходом) по налогу на прибыль и показателем прибыли (убытка) до налогообложения, ограничивается расчетом, приведенным в Приложении к ПБУ 18.

3. Раскрытие информации об отдельных показателях бухгалтерской (финансовой) отчетности

3.1 Основные средства

Данные о наличии на начало и конец отчетного периода и движениях в течение отчетного периода отдельных видов основных средств приведены в табличной части пояснений в разделе «2. Основные средства».

3.2. Финансовые вложения

Данные о наличии на начало и конец отчетного периода и движениях в течение отчетного периода отдельных видов финансовых вложений приведены в табличной части пояснений в разделе «3. Финансовые вложения».

3.3. Запасы

Данные о балансовой стоимости запасов, остатков запасов в разрезе себестоимости и обесценения на начало и конец отчетного периода в разрезе видов запасов, движения запасов за отчетный период приведены в табличной части пояснений в разделе «4. Запасы».

3.4. Денежные средства и денежные эквиваленты

Состав денежных средств и денежных эквивалентов:

- Расчетные счета на 31.12.24г- 8 385 тыс. руб., на 31.12.23 г. – 326 тыс. руб.
- Денежные средства в кассе на 31.12.24г- 15 тыс. руб., на 31.12.23 г. – 5 тыс. руб.

3.5. Дебиторская задолженность

Данные о наличии на начало и конец отчетного периода отдельных видов дебиторской задолженности приведены в табличной части пояснений в разделе «5. Дебиторская и кредиторская задолженность».

3.6. Кредиторская задолженность

Данные о наличии на начало и конец отчетного периода отдел кредиторской задолженности приведены в табличной части пояснений в разделе «5. Дебиторская и кредиторская задолженность».

3.7. Выручка (доходы) от реализации.

Выручка от выполнения работ, оказания услуг признается на дату акта приема-передачи выполненных работ (оказанных услуг) или иную дату, установленную договором (п. 12 ПБУ 9/99 «Доходы организации»).

Доходы от реализации за период с 01.01.2024 г. по 31.12.2024 г. составили 591 163 тыс. рублей (без НДС).

Структура доходов:

Вид деятельности	Сумма доходов, тыс. руб.		
Аренда транспортных средств	145 683		
Транспортные услуги	422 189		
Услуги специальной техники	23 291		

3.8. Расходы связанные с реализацией.

Расходы, относимые на себестоимость всех видов оказываемых услуг, формируют финансовый результат от оказания услуг в последний день текущего месяца (п. 16 и 18 ПБУ 10/99 «Расходы организации»).

Фактическая себестоимость услуг формируется на объектах расчета себестоимости продукции (работ, услуг) и состоит из затрат: прямых (целевых), косвенных (общих), косвенных (общепроизводственных). Затраты основного производства учитываются по номенклатурным группам – объектам учета. Распределение затрат основного производства с номенклатурных групп в себестоимость осуществляется пропорционально данным по объемам выполненных работ (услуг) в рублях. (п. 9 ПБУ 10/99 «Расходы организации»).

Расходы по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат представлены в табличной части пояснений в разделе «Затраты».

3.9. Налог на прибыль

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

3.10. Капитал и резервы

Информация о капитале и резервах представлена в форме Отчет об изменениях капитала, который входит в состав годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности.

3.11. Аренда

Раскрытие информации об аренде в соответствии с требованиями ФСБУ 25/2018.

4. Оценка способности Предприятия продолжать свою деятельность непрерывно

Предприятие планирует продолжать деятельность непрерывно.

Ситуация на Украине принята Предприятием к сведению. Предприятие будет следить за развитием событий и соответствующим образом оценивать возникающие риски.

Нами проведена оценка способности Предприятия продолжать деятельность непрерывно в связи с ведением СВО. Нами оценены следующие факторы:

1. Влияние изменения курса иностранных валют;
2. Перебои с поставками сырья/материалов, в том числе по главным подрядчикам и субподрядчикам каждой компании;
3. Изменение состава покупателей (процент тех обществ, с которыми будут расторгнуты все контракты).

Уровень доходов и объем платежей не снижался, объем заказов в 2024 году достаточен для дальнейшего осуществления деятельности.

Руководство Предприятия рассчитывает, что сложившаяся ситуация не окажет значительного влияния на финансовое состояние, движение денежных средств и результаты деятельности Предприятия

Указанные выше события не влияют на способность Предприятия продолжать непрерывно свою деятельность.

У Предприятия отсутствуют иные признаки, указывающие на несоблюдение принципа непрерывности деятельности. Предприятие планирует продолжать свою деятельность непрерывно в течение как минимум последующих 12 месяцев.

5. Информация о связанных сторонах

5.1 В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" ПБУ 11/2008 (утверждено Приказом Минфина России от 29 апреля 2008 г. N 48н) по каждой связанной стороне раскрыта следующая информация (если в отчетном периоде организация проводила операции со связанными сторонами):

- характер отношений с таким лицом;
- виды операций;
- объем операций каждого вида (в абсолютном или относительном выражении);
- стоимостные показатели по не завершенным на конец отчетного периода операциям;
- условия и сроки проведения (завершения) расчетов по операциям, а также форма расчетов;
- величина образованных резервов по сомнительным долгам на конец отчетного периода;
- величина списанной дебиторской задолженности, по которой срок исковой давности истек, других долгов, нереальных к взысканию, в том числе за счет резерва по сомнительным долгам.

5.2. По контролируемым либо контролирующим юридическим и физическим лицам (непосредственно или через третьи юридические или физические лица) о каждом раскрыта следующая информация:

способ контроля – оказание влияния на принятие решений, заключения договоров и др.

Реквизиты юридического лица:

1. Учредитель – Пинигин Михаил Николаевич ИНН 553501667580
2. Генеральный директор Гурницкая Ольга Александровна ИНН 553504263257

5.3. Информация о размерах вознаграждений, выплачиваемых организацией основному

управленческому персоналу (п. 12 ПБУ 11/2008):

- краткосрочных - суммы, подлежащие выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты (оплата труда за отчетный период, начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды, ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде, оплата организацией лечения, медицинского обслуживания, коммунальных услуг и тому подобные платежи в пользу основного управленческого персонала) 12 392 652,21 руб.;

6. События после отчетной даты.

При раскрытии информации о событиях после отчетной даты Предприятие руководствуется ПБУ 7/98 «События после отчетной дата»

Иных событий, кроме раскрытых в разделе 6, которые могли бы оказать существенное влияние на финансово-хозяйственную деятельность Предприятия, после отчетной даты не произошло.

7. Государственная помощь

Предприятие в течение отчетного года не получало государственную помощь.

8. Информация по отчетным сегментам

Организация, как не являющаяся эмитентом публично размещенных ценных бумаг, не применяет Положение по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2010).

9. Информация по прекращаемой деятельности

Существенных изменений в деятельности ООО «УТиМ» в следующем отчетном году не ожидается.

ООО «УТиМ» планирует осуществлять деятельность с получением прибыли, достаточной для соблюдения принципа непрерывности действующего Предприятия.

Предприятие будет способно иметь средства, достаточные для погашения текущих обязательств до наступления срока погашения.

Руководство ООО «УТиМ» полагает, что им предпринимаются все необходимые меры для поддержки финансовой устойчивости и роста коммерческой деятельности в следующие годы.

Генеральный директор

О.А. Гурницкая

04 марта 2025 г.

