10.ПОЯСНЕНИЯ
к бухгалтерской (финансовой) отчетности
ООО «РостТранс-Самара» за 2024г

Бухгалтерская (финансовая) отчетность ООО «РостТранс-Самара» (далее Общество) за 2024 год подготовлена руководством, исходя из Федерального закона Российской Федерации от 06 декабря 2011 г. № 402 ФЗ «О бухгалтерском учете» и исходя из Положений о бухгалтерском учете и отчетности в РФ №34н, и приказом Минфина РФ. №66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций», ПБУ и других нормативных актов по бухгалтерскому учету РФ, Учетной политики общества. Бухгалтерская отчетность Общества подготовлена в соответствии с принципом допущения непрерывности деятельности.

1. Общие сведения об Обществе:

Общество с ограниченной ответственностью «РостТранс-Самара» создано в соответствии с Гражданским Кодексом Российской Федерации, «Об обществах с ограниченной ответственностью», ст.89 ГК РФ.

Полное наименование юридического лица: Общество с ограниченной ответственностью «РостТранс-Самара».

Сокращенное наименование юридического лица: ООО «РостТранс-Самара»

Место нахождения юридического лица: 443076, Самарская обл, г. Самара, ул. Авроры, д. 63, оф. 17

Дата государственной регистрации: 25.11.2014г.

Основной государственный регистрационный номер (ОГРН) 1146312009678

ИНН 6312144217

Общество имеет обособленные подразделения: - нет

Общество не имеет дочерних и зависимых юридических лиц: - нет

Численность работников Общества по состоянию на 01.01.24г составила 303 человека; среднесписочная численность работников Общества за 2024 год составила 306 человек.

Бухгалтерская (финансовая отчетность) ООО «РостТранс-Самара» за 2024 год подлежит обязательному аудиту.

В соответствии с договором на оказание аудиторских услуг №19/02-А от 19 февраля 2025 года Аудитором по проведению обязательного аудита бухгалтерской отчетности ООО «РостТранс-Самара» за 2024 год является Общество с ограниченной ответственностью «Автоматизация и Аудит», основной государственный регистрационный номер (ОГРН) 1076312005516.

Уставный капитал Общества, его структура

Уставный капитал составляет 10 000 (десять тысяч) руб.

Уставный капитал оплачен в полном объеме.

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется исполнительным органом общества - Генеральным директором Прохоров Андрей Иванович, протокол №5 от 28.05.2021 г.

Информация об органах управления, исполнительных и контрольных органах.

Органы управления ООО «РостТранс-Самара»:

Прохоров Андрей Иванович – учредитель, 50% доли собственности в УК, занимает должность генерального директора.

Еделькин Владимир Григорьевич – учредитель, 50% доли собственности в УК.

Описание деятельности Общества

Основные виды деятельности Общества:

- 49.41 ОКВЭД - Деятельность автомобильного грузового транспорта;

2. Существенные аспекты Учетной политики и представления информации в бухгалтерской отчетности.

Основа представления и составления отчетности

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

Числовые показатели бухгалтерской отчетности представлены в тысячах рублей.

Годовая бухгалтерская отчетность состоит из бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах, приложений к балансу и отчету о финансовых результатах (отчет об изменениях капитала, отчет о движении денежных средств) и Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Отчетным годом является период с 01.01.2024 г. по 31.12.2024 г.

Активы и обязательства Общества отражаются в бухгалтерском балансе в качестве краткосрочных или долгосрочных, в зависимости от срока обращения (погашения). Активы и обязательства представляются как краткосрочные, если срок обращения (погашения) по ним составляет не более 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

Показатели об отдельных активах, обязательствах, доходах, расходах и хозяйственных операциях приводятся в бухгалтерской отчетности обособленно в случае их существенности.

Показатель считается существенным, если его не раскрытие может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации. Решение Обществом вопроса, является ли данный показатель существенным, зависит от оценки показателя, его характера, конкретных обстоятельств возникновения. Общество может принять решение, когда существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный год составляет не менее 5 %.

Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности производится в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету "Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности" (ПБУ 22/2010), утвержденного Приказом Минфина России от 28 июня 2010 года № 63н.

В целях применения пункта 9 ПБУ 22/2010 для признания существенности ошибки применяется величина 5 % от валюты баланса (уровень существенности). В случае признания ошибки по доходам и расходам существенной для отражения исправлений применяется счет 84 "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)".

При подготовке бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2024 год не было произведено корректировок данных предшествующих отчетных периодов.

Ответственность за организацию бухгалтерского учета несет генеральный директор Общества.

Организация и формы бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет имущества и хозяйственных операций ведется в соответствии с положениями о бухгалтерском учете и отчетности, федеральными стандартами бухгалтерского учета в Российской Федерации и Планом счетов бухгалтерского учета по журнально-ордерной системе в электроном виде с использованием форм регистров бухгалтерского учета:

- оборотно-сальдовой ведомости;
- оборотно-сальдовой ведомости по счетам;
- оборотно-сальдовой ведомости по счету;
- карточки счета;
-аналитического учета;
- и других регистров бухгалтерского учета в соответствии с настройками используемой автоматизированной системы бухгалтерского учета.

Бухгалтерский учет имущества и хозяйственных операций ведется с применением:

- автоматизированной системы бухгалтерского учета "1С: Предприятие" версия 8.3

При появлении последующих версий системы «1С: Предприятие» используемая система бухгалтерского учета актуализируется.

Основные принципы и методы, применявшиеся при подготовке бухгалтерской (финансовой) отчетности (раскрытие учетной политики):

Учетная политика Общества на 2024 год утверждена приказом генерального директора

от 01.01.2024г № 1.

Учетная политика Предприятия сформирована в соответствии с принципами, установленными Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008, утвержденным приказом Минфина РФ от 06.10.2008г. № 106н:

- допущения имущественной обособленности, которое состоит в том, что активы и обязательства Общества учитываются отдельно от активов и обязательств других юридических и физических лиц;

- допущения непрерывности деятельности Общества, которое состоит в том, что оно предполагает продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке;

- допущения последовательности применения в своей практической деятельности принятой учетной политики;

- допущения временной определенности фактов хозяйственной деятельности, которое состоит в том, что факты хозяйственной деятельности организации относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств.

Предприятием в учетной политике раскрыты все принятые способы ведения бухгалтерского учета, без знания о применении которых, заинтересованными пользователями бухгалтерской (финансовой) отчетности невозможна достоверная оценка финансового положения организации, финансовых результатов ее деятельности и (или) движения денежных средств.

Бухгалтерская отчетность сформирована организацией исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности. При ведении бухгалтерского учета на основе принципа непрерывности деятельности отчетность составлена исходя из допущения о том, что организация осуществляет непрерывно свою деятельность и будет продолжать осуществлять свою деятельность в обозримом будущем.

Упрощенные формы ведения бухгалтерского учета и формирования отчетности Общество не использует, не относится к субъектам малого и среднего предпринимательства, отчетность Общества подлежит обязательному аудиту.

Уровень существенности, закрепленный в учетной политике Общества, составляет 5% от соответствующей статьи отчетности.

Учет основных средств в обществе ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ 6/01). Амортизация по основным средствам начисляется линейным способом.

Учет запасов ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Запасы» (ФСБУ 5/2019), утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 №180н. Отпуск материалов в производство отпускается по средней себестоимости первых по времени приобретения материально-производственных запасов (метод ФИФО). Величина обесценивания запасов признается расходом периода, в котором создан резерв под их снижение.

Дебиторская задолженность признается долгосрочной (краткосрочной) исходя из договорных условий и предполагаемого срока её погашения. На просроченную задолженность создается резерв по сомнительным долгам.

Кредиторская задолженность признается долгосрочной (краткосрочной) исходя из договорных условий и предполагаемого срока её погашения.

Доходы от основной деятельности формируются по счету 90 «Продажи» и отражаются в учете по методу «начисления» (ПБУ 9/99 "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Доходы организации").

Прочие доходы (реализация материалов, основных средств и др.) отражаются на счете 91 «Прочие доходы».

Расходы общества формируются согласно ПБУ 10/99 "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Расходы организации" по методу «начисления». Управленческие расходы ежемесячно списываются на счет 90.

Учет затрат ведется в разрезе счетов:

- 20 «Основное производство»;
- 23 «Вспомогательное производство»;
- 25 «Общепроизводственные расходы»;
- 29 «Обслуживающие производства и хозяйства».

В отчетном периоде в бухгалтерском учете сформировано оценочное обязательство на оплату отпусков, которое использовано в полном объеме.

«Прочие расходы» (реализация материалов, основных средств, услуги банков, проценты по кредитным договорам и др.) отражаются на счете 91 «Прочие расходы».

Состав бухгалтерской отчетности, содержание и методические основы формирования бухгалтерской отчетности составляются согласно ПБУ 4/99 "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету ".

Существенных ошибок (по учетной политике более 5% соответствующих статей отчетности), которые в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности, в отчетном периоде выявлено не было (ПБУ 22/2010).

Изменения в учетной политике Общества

В связи с вступлением в действие ФСБУ 5/2019 «Запасы» по Приказу Минфина России от 15.11.2019 № 180н Предприятие изменило учетную политику учета запасов в соответствии с положениями ФСБУ5/2019. Предприятие отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 5/2019 перспективно.

С 2021 года Предприятие оценивает запасы на отчетную дату в соответствии с п. 28 ФСБУ 5/19.

Управленческие расходы не входят в стоимость незавершенного производства и готовой продукции (подп. «б» п. 18 ФСБУ 5/2019).

В соответствии с п. 30 ФСБУ 5/2019«Запасы» превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи считается обесценением запасов. В случае обесценения запасов Общество создает резерв под обесценение в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи. При этом балансовой стоимостью запасов считается их фактическая себестоимость за вычетом данного резерва.

Величина обесценения запасов признается расходом периода, в котором создан (увеличен) резерв под их обесценение.

Величина восстановления резерва под обесценение запасов относится на уменьшение суммы расходов, признанных в этом же периоде при признании выручки от продажи запасов

3. Пояснения по основным статьям бухгалтерской (финансовой) отчетности

Основные средства. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 6/01 «Учет основных средств»

Сумма основных средств, отраженных в бухгалтерском балансе по строке 1150 «Основные средства» на 31.12.2024г. составила 1 927 736 тыс. руб.

Принятые Обществом сроки полезного использования объектов основных средств (по основным группам):

Таблица 1

Амортизационная группа	**Остаточная на 01.01.24. тыс. руб.**	**Остаточная на 31.12.24. тыс. руб.**
Вторая группа (свыше 2 лет до 3 лет включительно)	3 000	0
Третья группа (свыше 3 лет до 5 лет включительно)	9 831	13 845
Четвертая группа (свыше 5 лет до 7 лет включительно)	4 270	22 419

Пятая группа (свыше 7 лет до 10 лет включительно)	1 547 828	1 805 452
Десятая группа (свыше 30 лет)	1 321	1 188

Объекты ОС на консервации (по которым приостановлено начисление амортизации) отсутствуют.

Информация о незавершенных капитальных вложениях поясняется в таблице 2.2, представленной в Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (Приложение №3 к Приказу Министерства финансов РФ от 02.07.2010 г. № 66н) в разрезе групп объектов.

Запасы. Раскрытие информации в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы».

ФСБУ 5/2019, утвержденный приказом Минфина от 15.11.2019 г. 180н, применяется с 2021 года перспективно, только в отношении фактов хозяйственной жизни, которые имели место после начала применения стандарта.

Распределение по группам (видам) осуществляется исходя из способа использования в оказания услуг, выполнения работ, либо для управленческих нужд организации. Информация о запасах поясняется в таблицах 4.1., 4.2. представленных в Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (Приложение №3 к Приказу Министерства финансов РФ от 02.07.2010 г. № 66н) в разрезе групп (видов) запасов.

Предприятие оценивает запасы на отчетную дату по фактической себестоимости (п.28 ФСБУ 5/2019).

В бухгалтерской (финансовой) отчетности остатки готовой продукции оцениваются на отчетную дату в соответствии с п. 28 ФСБУ 5/19.

На 31.12.2024г. имеются запасы на сумму – 156 069 тыс. руб.

Дебиторская задолженность

По строке 1230 «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса на 31.12.2024г. отражена дебиторская задолженность на сумму 371 269 тыс. руб., что на 28 304 тыс. руб. больше, чем по состоянию на 31.12.2023г. (342 965 тыс. руб.).

Денежные средства и денежные эквиваленты. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 23/2011 «Отчет о движении денежных средств».

По строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса на 31.12.2024г. отражены денежные средства на сумму 2 674 тыс. руб.

В составе денежных средств и денежных эквивалентов учитываются денежные средства на расчетных счетах в банках на сумму 2 643 тыс. руб., в кассе предприятия 31 тыс. руб.

Движение денежных средств представлено в Отчете о движении денежных средств.

Общество не имеет денежных средств, недоступных для использования самим Обществом.

Общество имеет расчетные счета:

- р/с 40702810600000000205 в АО «КОШЕЛЕВ-БАНК» г. Самара БИК 043601742 к/с 30101810236010000742
- р/с 40702810403000155458 в ПАО «Промсвязьбанк», Приволжский г. Нижний Новгород БИК 042202803 к/с 30101810700000000803
- р/с 40702810213310000062 р/с 40702810513310000238 в ПАО Банк ВТБ, «Центральный» г. Москве БИК 044525411 к/с 30101810145250000411

У Общества отсутствуют открытые в пользу других организаций аккредитивы по незавершенным на отчетную дату сделкам, арестованные счета и т.д.

Уставный капитал Общества в 2024 г. не изменился и на 31 декабря 2024 г. составил 10 тыс. руб.

Движение по нераспределенной прибыли отражено в разделе 1 «Движение капитала» Отчета об изменениях капитала и раздела Прибыль/Убыток отчетного года составляет 238 589 тыс. руб.

Нераспределенная прибыль на 31.12.2024 г. составляет 382 202 тыс. руб.

Резервный капитал

Показатель отсутствует.

Переоценка внеоборотных активов

Показатель отсутствует.

Отложенные налоговые обязательства

Показатель отсутствует.

Займы и кредиты. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам».

В 2024 году с согласия собственника Общества привлекались кредитные средства в сумме 883 596 тыс. руб. на пополнение оборотных средств. За пользование кредитными средствами начислены проценты в сумме 41 783 тыс. руб., которые отражены в составе прочих расходов

По состоянию на 31.12.2024г. остаток задолженности по кредитным договорам составляет 356 993 тыс. руб.

Кредиторская задолженность

По строке 1520 «Кредиторская задолженность» бухгалтерского баланса на 31.12.2024г. отражена кредиторская задолженность на сумму 219 941 тыс. руб., что на 4 626 тыс. руб. больше, чем по состоянию на 31.12.2023г. (215 315 тыс. руб.)

Оценочные обязательства. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»)

Сумма резерва ежегодных отпусков на 31.12.2024 г. составляет 6 312 тыс. руб.;

Общество признает оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы в соответствии с порядком, установленным ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства и условные активы».

Аналитический учет оценочных обязательств ведется по группам оценочных обязательств, однородных по характеру и порождаемой ими неопределенности. Правильность расчета и обоснованность сумм оценочных обязательств подлежит инвентаризации, проводимой в конце отчетного года.

В Обществе предусмотрено создание резервов по сомнительным долгам. По состоянию на 31.12.2024г сальдо по сомнительным долгам составляет 21 267 тыс. руб.

В Обществе предусмотрено создание резервов под снижение стоимости материальных ценностей. По состоянию на 31.12.2024г. по результатам анализа снижение стоимости материальных ценностей по сырью, материалам и другим МПЗ, используемым при производстве готовой продукции, работ, оказании услуг. Запасы характеризуются быстрой оборачиваемостью, риск обесценения отсутствует. По этой причине резерв на 2024г не создан.

Информация об условных фактах хозяйственной деятельности по состоянию на 31.12.2024г.

ВИД УСЛОВНОГО ФАКТА	Наличие/отсутствие
Организация участвует в судебном разбирательстве	нет
Проводится выездная налоговая проверка, результаты которой пока не представлены налогоплательщику	нет
Предъявлен иск к поставщику	нет
Получена претензия от покупателя на некачественный товар, поставки которого проводились и другим покупателям	нет
Поданы документы на продление лицензий в части лицензируемых видов деятельности	нет
Обеспечения, выданные организацией в форме поручительства	нет

Обеспечения под собственные обязательства	нет
Риски неисполнения обязательств	нет
Иное	нет

Выданные и полученные обеспечения обязательств и платежей

Информация о выданных и полученных обеспечений обязательств и платежей Общества представлена в табл.8 «Обеспечение обязательств», представленной в приложении 3 к Приказу Министерства финансов РФ от 02.07.2010г.№66н.

Выручка. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации».

Факты хозяйственной деятельности Общества относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

Выручка отражена в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей

Для целей бухгалтерского учета Общество выделяет доходы по обычным видам деятельности и прочие доходы.

По строке 2110 «Выручка» отчета о финансовых результатах отражена сумма выручки за 2024 год в размере 2 247 325 тыс. руб.

В составе выручки отражен доход по обычным видам деятельности по следующим видам работ и услуг:

Выручка по видам работ и услуг	Сумма
От основного вида деятельности автомобильного грузового транспорта	2 247 324 607,81
Итого	2 247 324 607,81

Себестоимость продаж. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 10/99 «Расходы организации».

Расходы общества подразделяются на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы.

По строке 2120 «Себестоимость продаж» отчета о финансовых результатах отражена себестоимость продаж за 2024 год в размере 1 531 124 тыс. руб.

В составе себестоимости отражены расходы по следующим видам работ и услуг:

Себестоимость продаж	Сумма
От основного вида деятельности автомобильного грузового транспорта	1 531 123 837,02
Итого	1 531 123 837,02

Коммерческие расходы

По строке 2210 «Коммерческие расходы» составили 398 489 тыс. руб.

Управленческие расходы

По строке 2220 «Управленческие расходы» составили 5 814 тыс. руб.

Проценты к получению

По строке 2320 «Проценты к получению» показатель отсутствует.

Прочие доходы

Сумма прочих доходов по строке 2340 «Прочие доходы» отчета о финансовых результатах за 2024 год составила 403 231 тыс. руб.

Прочие доходы	Кредит
Выбытие основных средств	21 125 000,00
Перенайм по договору лизинга	500 000,00
Страховое возмещение	4 326 461,29
Уступка права требования по договору факторинга	338 764 203,51
Резерв по сомнительным долгам	30 999 900,37
Прочие	7 515 914,48
Итого	403 231 479,65

Проценты к уплате

Показатель отсутствует.

Прочие расходы

Сумма прочих расходов по строке 2350 «Прочие расходы» отчета о финансовых результатах за 2024 год составила 463 396 тыс. руб.

Прочие расходы	Кредит
Расходы связанные с продажей основных средств	8 656 241,59
Перенайм по договору лизинга	1 522 462,57
Отражены расходы на страхование	31 217 243,93
Расходы на услуги факторинговых компаний	18 150 916,87
За счет чистой прибыли (штрафы, госпошлина, оплата по иску)	7 293 139,01
Уступка права требования по договору факторинга	338 764 203,51
Резерв по сомнительным долгам	52 266 944,14
Услуги банка	1 458 447,94
Прочие	4 066 053,31
Итого	463 395 652,87

Налог на прибыль. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».

Бухгалтерский учет Общество ведет с учетом требований, установленных ПБУ/18/02

По строке 2410 «Налог на прибыль» отчета о финансовых результатах за 2024 год составила в сумме – 13 144 тыс. руб.

Текущий налог на прибыль

По строке 2411 «Текущий налог на прибыль» отчета о финансовых результатах за 2024 год отражена сумма текущего налога на прибыль 13 144 тыс. руб., которая соответствует данным декларации по налогу на прибыль за 2024 год.

Определение величины текущего налога на прибыль осуществляется на основании данных, сформированных в бухгалтерском учете, исходя из величины условного расхода (условного дохода), скорректированной на суммы постоянного налогового расхода (дохода), увеличения или уменьшения отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отчетного периода.

Отложенный налог на прибыль

Показатель отсутствует.

Прочее

По строке 2460 «Прочее» отчета о финансовых результатах отражена сумма уплаченных пеней по налогам и взносам показатель отсутствует.

Чистая прибыль

По итогам 2024г. ООО «РостТранс-Самара» получило чистую прибыль в размере 238 589 тыс. руб., что отражено в строке 2400 «Чистая прибыль (убыток)» отчета о финансовых результатах.

5. Раскрытие информации в соответствии с Положениями по бухгалтерскому учету, федеральными стандартами бухгалтерского учета, не раскрытые ранее.

Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 2/2008 «Учет договоров строительного подряда»

Предприятие не имеет государственных контрактов по строительному подряду.

Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте»

Предприятие не имеет активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте.

Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 7/98 «События после отчетной даты»

Событием после отчетной даты признается факт хозяйственной деятельности, 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 (п. 3 ПБУ 7/98).

С 01.01.2022 вступили в силу следующие федеральные стандарты бухгалтерского учета:

- ФСБУ 6/2020 *«Основные средства»*;
- ФСБУ 26/2020 *«Капитальные вложения»*;
- ФСБУ 25/2018 *«Бухгалтерский учет аренды»*.

Общество с 01.01.2022года применяет ФСБУ 6/2020, в связи с чем утверждена новая учетная политика приказом № 13-1 от 01.07.2021 г.

С 01.01.2022 года амортизируемым признается имущество, стоимостью свыше 100 000 рублей и сроком полезного использования свыше 12 месяцев.

Предприятием после отчетной даты 31.12.2021г. произведена корректировка данных бухгалтерского учета:

- пересмотрен срок полезного использования у основных средств, первоначальная стоимость которых выше 100 000 рублей;

- переведены в состав малоценного имущества (с последующим учетом на забалансовых счетах), числящиеся на балансе Предприятия основные средства с первоначальной стоимостью менее 100 000 рублей.

На дату подписания данной отчетности Общество еще не завершило расчет и оценку влияния указанных стандартов.

Общество ожидает, что изменения в учетной политике в связи с применением данных стандартов не может оказать существенное влияние на финансовое положение Общества, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств.

По состоянию на дату формирования отчетности Предприятие имеет в наличии условные активы/обязательства в результате незавершенных, а также возникших на дату формирования настоящей бухгалтерской отчетности судебных (арбитражных) разбирательствах.

Судебные разбирательства и претензии, возникшие до 31.12.2024г, решения по которым не вынесены в силу по состоянию на 31.12.2024г. отсутствуют.

Судебные разбирательства и претензии, возникшие после 31.12.2024г., решения по которым не вынесены по состоянию на дату формирования бухгалтерской отчетности, есть 25 действующее.

Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах».

Характер отношений между Обществом и связанными сторонами основан на рыночных условиях. Все расчеты со связанными сторонами имеют краткосрочный характер и осуществляются в денежной форме.

Под основным управленческим персоналом ПБУ 11/2008 понимает руководителей организаций, иных должностных лиц, наделенных полномочиями и ответственностью в вопросах: планирования, руководства и контроля над деятельностью организации.

В ООО «РостТранс-Самара» единоличным исполнительным органом является генеральный директор Прохоров Андрей Иванович

В отношении основного управленческого персонала согласно требования п.12 ПБУ 11/2008 ежемесячно производится расчет вознаграждения:

Данное вознаграждение не начислялось и не подлежало выплате за 2024г.

-Дивиденды учредителю за 2024г. не выплачивались.

-Долгосрочные вознаграждения и иные платежи, обеспечивающие пенсию и другие социальные гарантии руководителю в проверяемом периоде не устанавливались и не выплачивались.

Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам».

Исходя из организационной и управленческой структуры предприятия, нет оснований для выделения отчетных сегментов ни по оказываемым услугам, ни по географическим регионам.

Раскрытие информации в соответствии с ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы»

С января 2024 года утратило силу ПБУ 14/2007, которым бухгалтеры руководствовались прежде. Начиная с бухгалтерской отчетности за 2024 год, организации обязаны отражать нематериальные активы на основании нового федерального стандарта — ФСБУ 14/2022. Этот документ утвержден приказом Минфина от 30.05.22 № 86н (см. «Утвержден новый ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы»»).

Признаками нематериальных активов согласно ФСБУ 14/2022, являются:
-отсутствие материально-вещественной формы;
-использование нематериального актива в ходе обычной деятельности организации;
-возможность выделения или отделения (идентификации) от других активов;
-возможность достоверного определения первоначальной стоимости;
-способность приносить экономические выгоды;
-предназначение НМА к использованию более 12 месяцев.

Нематериальные активы должны быть оформлены документами, подтверждающими существование самого актива и исключительного права у организации на результаты интеллектуальной деятельности.

Нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости в сумме фактических затрат организации, связанных с их приобретением, за исключением НДС и иных возмещаемых налогов, кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ.

Выбытие нематериальных активов отражается в бухгалтерском учете аналогично выбытию основных средств.

При переходе на ФСБУ применить альтернативный способ без пересчета сравнительных показателей за прошлые годы.

Стоимостной лимит установить 100 000 рублей.

Малоценные нематериальные активы единовременно списываются в расходы текущего периода и учитываются на забалансовом счете (п.7 ФСБУ 14/2022)

Организация применяет линейный метод начисления амортизации нематериальных активов в целях бухгалтерского учета. В течение срока полезного использования нематериальных активов амортизация не приостанавливается.

Амортизация начисляется ежемесячно.

Ликвидационная стоимость НМА признается равной нулю: за исключением (п.36 ФСБУ 14/2022:

а) договором предусмотрена обязанность другого лица купить у организации объект нематериальных активов в конце срока его полезного использования;

б) существует активный рынок для такого объекта, с использованием данных которого можно определить его ликвидационную стоимость;

в) существует высокая вероятность того, что активный рынок для такого объекта будет существовать в конце срока его полезного использования.

В бухгалтерском учете Общества отсутствуют объекты учета нематериальных активов (ФСБУ 14/2022).

Капитальные вложения в нематериальные активы.

Капвложениями в НМА являются, например, затраты:
- на приобретение исключительных и неисключительных прав на результаты интеллектуальной деятельности и средства индивидуализации, предназначенные для использования непосредственно в качестве объектов НМА (пп. "к" п. 5 ФСБУ 26/2020);
- создание объектов НМА, в том числе в результате выполнения НИОКиТР (пп. "л" п. 5 ФСБУ 26/2020);
- улучшение объектов НМА, связанное с улучшением (повышением) первоначально принятых нормативных показателей функционирования таких объектов (пп. "м" п. 5 ФСБУ 26/2020);
- приобретение прав на осуществление отдельных видов деятельности согласно специальному разрешению (лицензии) (пп. "н" п. 5 ФСБУ 26/2020).
Такие затраты учитывают на счете 08.

Сумму капвложений формируют на основе фактически произведенных затрат, необходимых для приобретения (создания), улучшения НМА (п. 9 ФСБУ 26/2020).

Первоначальную стоимость НМА в бухгалтерском учете считают равной сумме завершенных капвложений в соответствующий объект (п. 13 ФСБУ 14/2022, п. 18 ФСБУ 26/2020).

В сумму фактических затрат, необходимых для приобретения (создания) НМА, включают, в частности:
-суммы, уплаченные правообладателю при приобретении НМА (пп. "а" п. 10 ФСБУ 26/2020);
-стоимость работ по созданию НМА, в том числе в результате выполнения НИОКиТР (пп. "л" п. 5, пп. "а" п. 10, п. 17.3 ФСБУ 26/2020);
-стоимость активов организации (в частности, материальных носителей (вещей), в которых выражены результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации), списываемая в связи с использованием этих активов при создании НМА (пп. "б" п. 10 ФСБУ 26/2020);
-амортизацию активов, используемых при создании НМА (пп. "в" п. 10 ФСБУ 6/2020);
-зарплату работников, занятых в создании НМА, и страховые взносы с нее (пп. "д" п. 10 ФСБУ 26/2020).

Все затраты включают в капвложения за вычетом возмещаемого НДС (пп. "а" п. 11 ФСБУ 26/2020).

В бухгалтерском балансе по строке 1110 «Нематериальные активы» таких показателей нет.

Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности»

В отчетном периоде решения о прекращении части деятельности по выполнению работ, оказанию услуг организацией не принималось (ПБУ 16/02).

Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 17/02 «Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы».

В отчетном периоде Общество не осуществляло расходов, связанных с выполнением научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ (ПБУ 17/02).

Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 20/03 «Учет договоров о совместной деятельности».

В 2024 году Предприятие не заключало договоров о совместной деятельности

Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 21/2008 «Изменения оценочных значений»

Изменения оценочных значений в отчетном периоде, повлиявших на бухгалтерскую отчетность за отчетный период, отсутствовали

Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности».

Существенных ошибок, которые в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности, в отчетном периоде не выявлено.

Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 24/2011 «Учет затрат на освоение природных ресурсов».

В 2024 году у Предприятия отсутствует деятельность по освоению природных ресурсов

6. Риски хозяйственной деятельности

Управление рисками Общества определяется как непрерывный циклический процесс принятия и выполнения управленческих решений, состоящий из идентификации, оценки и измерения рисков, реагирования на риски, контроля эффективности, планирования деятельности по управлению и мониторингу рисков, встроенный в общий процесс управления, направленный на оптимизацию величину рисков в соответствии с интересами Общества и распространяющийся на все области его практической деятельности.

Информация о характеристике положения Общества в отрасли, в том числе тенденциях развития соответствующего сегмента рынка, степени адаптации Общества к условиям рынка, основных приоритетных направлениях деятельности Общества с описанием перспектив развития, а также ключевая информация о факторах риска, связанных с деятельностью Общества анализируется руководством Общества на постоянной основе.

Инфляционный риск и риск изменения процентных ставок

Выражается в снижении реальной стоимости дебиторской задолженности при отсрочке или задержке платежей, увеличение процентов к уплате, увеличение стоимости закупаемых товаров и услуг, более быстрое обесценение реальной покупательской способности получаемых денежных доходов, чем их номинальный рост. Основной риск повышения инфляции взаимосвязан с риском изменения процентных ставок по заемным средствам.

Повышение ключевой ставки Банком России с 16% до 21% оказывает негативное влияние на российскую экономику, а также повышение кредитной нагрузки по кредитным обязательствам Общества. Общество не использует в своей деятельности кредитные и заемные средства и считает, что оно предпринимает надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Общества в текущих условиях.

Антироссийские рестрикции

Антироссийские рестрикции со стороны ряда государств привели к увеличению экономической неопределенности, в том числе увеличению волатильности на рынках капитала, значительному падению курса российского рубля.

По мнению руководства Общества указанные события и последствия событий не окажут существенного влияния на финансовое положение Общества, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств.

Руководство Общества внимательно следит за развитием ситуации.

Непрерывность деятельности

Обществом проведена оценка способности продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

Генеральный директор ООО «РостТранс-Самара» А.И. Прохоров

28 марта 2025г.

МП