

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО «Единая сервисная компания» за 2024 год

Данные пояснения являются неотъемлемой частью бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «Единая сервисная компания» (далее – Общество) за 2024 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Все суммы представлены в тысячах рублей. Отрицательные показатели показываются в круглых скобках.

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

ООО «Единая сервисная компания» создано 24 июня 2016 г. в качестве организации, представляющей специализированные транспортные услуги и услуги по обслуживанию имущества.

Юридический адрес Общества: 123100, Москва г, Краснопресненская наб, дом № 12, Здание 3 помещение 5.04 этаж 5

Среднесписочная численность работающих за отчетный период сотрудников Общества составила 43 человека, за 2023 г. - 41 человек.

Сведения об учредителях Общества по состоянию на 31.12.2024 г.:

Наименование учредителя	Размер доли в уставном капитале Общества
АО "РОССИЙСКОЕ АГЕНТСТВО ПО СТРАХОВАНИЮ ЭКСПОРТНЫХ КРЕДИТОВ И ИНВЕСТИЦИЙ"	99 %
ГОСУДАРСТВЕННЫЙ СПЕЦИАЛИЗИРОВАННЫЙ РОССИЙСКИЙ ЭКСПОРТНО- ИМПОРТНЫЙ БАНК (АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО)	1 %

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Основные подходы к подготовке бухгалтерской (финансовой) отчетности

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 6 декабря 2011 г. «О бухгалтерском учете» и «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Министерства финансов РФ № 34н от 29 июля 1998 г., а также действующими Положениями по бухгалтерскому учету Федеральными стандартами бухгалтерской отчетности. Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2024 год была подготовлена в соответствии с тем же Законом, положениями и стандартами.

Основные средства

В соответствии с ФСБУ 6/2020, «Основные средства», основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Затраты на монтаж в случае, если такие затраты имеются в наличии и не включены в цену поставщика (продавца). Иные затраты, связанные с приобретением объекта основных средств, включаются в состав расходов по обычным видам деятельности в полной сумме в том периоде, в котором они были понесены. Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 тыс. руб., при этом ФСБУ 6/2020 применяется перспективно. Амортизация объектов основных средств производится линейным способом.

Изменение первоначальной стоимости основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, допускается в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, частичной ликвидации и переоценки объектов основных средств.

Материально-производственные запасы

В соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы» для целей бухгалтерского учета в качестве Запасов принимаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла либо используемые в течение периода не более 12 месяцев (п. 3 ФСБУ 5/2019).

Материально-производственные запасы учитываются по фактической себестоимости приобретения. Фактической себестоимостью материально-производственных запасов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

При отпуске материально-производственных запасов в производство и ином их выбытии их оценка производится по средней себестоимости.

На конец отчетного года материально-производственные запасы отражаются в бухгалтерском балансе по стоимости, определяемой исходя из указанных выше способов оценки запасов.

Дебиторская задолженность

Общество создает резервы сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации.

Сомнительной считается дебиторская задолженность организации, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями. 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 присоединяются при составлении бухгалтерского баланса на конец отчетного года к финансовым результатам.

Доходы

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности (с учетом положений п. 3 Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99 № 32н. Если величина поступления покрывает лишь часть выручки, то выручка, принимаемая к бухгалтерскому учету, определяется как сумма поступления и дебиторской задолженности (в части, не покрытой поступлением).

Выручка признается Обществом в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий (п. 12 ПБУ 9/99):

- организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- сумма выручки может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод;
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Расходы

Расходами Общества признается уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов (денежных средств, иного имущества) и (или) возникновения обязательств, приводящее к уменьшению капитала, за исключением уменьшения вкладов по решению участников (собственников имущества).

Управленческие расходы списываются Обществом полностью в отчетном периоде в качестве расходов по обычным видам деятельности.

Расходы по обычным видам деятельности принимаются к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности. Если оплата покрывает лишь часть признаваемых расходов, то расходы, принимаемые к бухгалтерскому учету, определяются как сумма оплаты и кредиторской задолженности (в части, не покрытой оплатой). Величина оплаты и (или) кредиторской задолженности определяется исходя из цены и условий, установленных договором между Обществом и поставщиком (подрядчиком) или иным контрагентом.

Для целей управления в бухгалтерском учете организуется учет расходов по статьям затрат. Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления.

Учет расходов по займам и кредитам

В соответствии с п. 2 ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам» основная сумма обязательства по полученному займу отражается в бухгалтерском учете Обществом как кредиторская задолженность в соответствии с условиями договора займа в сумме, указанной в договоре.

Расходами, связанными с выполнением обязательств по полученным займам (далее - расходы по займам), являются:

- проценты, причитающиеся к оплате займодавцу;
- дополнительные расходы по займам.

Расходы по займам отражаются в бухгалтерском учете обособленно от основной суммы обязательства по полученному займу. Погашение основной суммы обязательства по полученному займу отражается в бухгалтерском учете Обществом как уменьшение (погашение) кредиторской задолженности.

Расходы по займам отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в том отчетном периоде, к которому они относятся.

Способы оценки имущества

В соответствии с п. 1 ст. 11 Федерального закона № 402-ФЗ оценка имущества и обязательств производится для их отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности в денежном выражении.

Оценка имущества, приобретенного за плату, осуществляется путем суммирования фактически произведенных расходов на его покупку; имущества, полученного безвозмездно, по рыночной стоимости на дату оприходования; имущества, произведенного в самой организации, по стоимости его изготовления.

Начисление амортизации основных средств и нематериальных активов производится независимо от результатов хозяйственной деятельности Общества в отчетном периоде.

Денежные средства и их эквиваленты, отражение денежных потоков

Денежные средства и их эквиваленты

В целях составления отчета о движении денежных средств Общество включает в состав денежных средств денежные эквиваленты, под которыми понимаются краткосрочные высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости. В частности, Общество относит к денежным эквивалентам депозитные вклады в кредитных организациях, выдаваемые по требованию и/или со сроком погашения три месяца и менее.

Свернутое отражение денежных потоков

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они характеризуют не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам.

Изменения в учетной политике

В 2024 году по сравнению с 2023 годом были внесены изменения в учетную политику в части применения новых ФСБУ. В связи с тем, что в рамках порядка применения ФСБУ был выбран вариант применения, минимально влияющий на изменение показателей учета, данные изменения в учётной политике не оказали существенного влияния на показатели учета.

Расходы будущих периодов

Затраты, произведенные организацией 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. В бухгалтерском учете данные затраты отражаются по счету 97 «Расходы будущих периодов», и в том случае, если они имеют долгосрочный характер, включаются в строку баланса «Прочие внеоборотные активы» за исключением части, подлежащей погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. Такая краткосрочная часть, а также затраты изначально краткосрочного характера включаются в строку баланса «Прочие оборотные активы».

Если по конкретному вопросу в нормативных правовых актах не установлены способы ведения бухгалтерского учета, то при формировании учетной политики осуществляется разработка организацией соответствующего способа, исходя из настоящего и иных положений по бухгалтерскому учету, а также Международных стандартов бухгалтерской (финансовой) отчетности (п. 7 ПБУ 1/2008).

Финансовые вложения

Формирование в бухгалтерском учете и раскрытие в бухгалтерской (финансовой) отчетности информации о финансовых вложениях осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» (ПБУ 19/02), утвержденным Приказом Минфина России от 10 декабря 2002 г. № 126н.

Финансовыми вложениями являются инвестиции в государственные ценные бумаги, облигации и иные ценные бумаги сторонних эмитентов, в уставные (складочные) капиталы других организаций (в том числе дочерних и зависимых хозяйственных обществ), а также депозитные вклады в кредитных организациях, дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования, и пр.

В соответствии с п. 8 ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений», финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на их приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации о налогах и сборах). Фактическими затратами на приобретение активов в виде финансовых вложений являются суммы, уплачиваемые в соответствии с договором продавцу, организациям и иным лицам за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением указанных активов, вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации, иные затраты, непосредственно связанные с приобретением активов в качестве финансовых вложений.

Расходы, связанные с обслуживанием финансовых вложений (оплата услуг банка и/или депозитария за хранение финансовых вложений, предоставление выписки со счета депо и т.п.), с предоставлением другим организациям займов, признаются прочими расходами.

По долговым ценным бумагам, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, разница между суммой фактических затрат на приобретение и номинальной стоимостью в течение срока их обращения равномерно, по мере начисления причитающегося по ним дохода, относится на финансовые результаты в составе прочих доходов или расходов.

Финансовые вложения в ценные бумаги, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, отражаются на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости путем корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату. Корректировка (переоценка) рыночной стоимости ценных бумаг производится ежемесячно в последний рабочий день календарного месяца и относится на финансовые результаты в составе прочих доходов или расходов в корреспонденции со счетом учета финансовых вложений.

Финансовые вложения, оцениваемые ранее по текущей рыночной стоимости, по которым на отчетную дату

текущая рыночная стоимость не определяется, отражаются в бухгалтерской (финансовой) отчетности по стоимости их последней оценки.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, подлежат отражению в бухгалтерском учете и в бухгалтерской (финансовой) отчетности на отчетную дату по первоначальной стоимости.

По финансовым вложениям, по которым по состоянию на отчетную дату не определяется текущая рыночная стоимость, Обществом производится проверка наличия условий устойчивого существенного снижения их стоимости в целях формирования резервов под обесценение финансовых вложений.

Если проверка подтверждает устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, производится создание резерва под обесценение финансовых вложений на величину разницы между их стоимостью, по которой они отражены в бухгалтерском учете (учетной стоимостью) и расчетной стоимостью финансовых вложений.

В бухгалтерской (финансовой) отчетности стоимость финансовых вложений показывается по учетной стоимости за вычетом суммы образованного резерва под их обесценение.

Формирование резерва под обесценение финансовых вложений производится за счет финансовых результатов организации в составе прочих расходов.

3. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И ДОХОДНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ В МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЦЕННОСТИ

Движение и наличие основных средств и доходных вложений в материальные ценности и соответствующего накопленного износа представлено в составе пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

4. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Стоимость финансовых вложений составила:

Наименование вида финансовых вложений	На 31.12. 2024 г.	На 31.12.2023 г.	На 31.12.2022 г.
Депозитный вклад в кредитной организации	24 726	32 045	12 900
Выданный заём	-	-	500
Итого	24 726	32 045	13 400

5. ЗАПАСЫ

Информация о наличии и движении запасов в отчетном периоде представлена в составе пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

6. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности за отчетный период представлена в составе пояснений

По состоянию на 31 декабря 2024 г. сумма дебиторской задолженности, выраженной в иностранной валюте, составляет: 0-00.

По результатам инвентаризации резерв по сомнительным долгам не формировался ввиду отсутствия признаков потенциального обесценения.

7. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА

Денежные средства включают по состоянию на 31 декабря:

	2024 г.	2023 г.	2022 г.
Денежные средства в рублях на счетах в банках	61	3	125
Итого денежные средства в составе бухгалтерского баланса	61	3	125
Итого денежные средства в составе отчета о движении денежных средств	61	3	125

8. ПРОЧИЕ АКТИВЫ

На 31 декабря 2024 г. прочие оборотные активы включали в суммы расходов будущих периодов на ДМС сотрудников – 114 тыс. руб.; страхование автотранспорта – 1567 тыс. руб.

9. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА

По состоянию на 31 декабря 2024 г. Общество не имело непогашенных займов (заям погашен в течение 2020 года) (заемные средства на 31 декабря 2019 г. – 13 300 тыс. руб.; на 31 декабря 2018 г. – 18 300 тыс. руб.).

Заям был предоставлен учредителем Общества АО «ЭКСПАР» в рублях, со сроком погашения в сентябре 2022 года, без обеспечения.

10. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Оценочные обязательства Общества состоят из резерва отпусков и резерва вознаграждения по итогам года (премий). Данные о наличии и движении сумм начисленного резерва представлены в составе пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Резерв неиспользованных отпусков создан в отношении предстоящих расходов по оплате Обществом отпусков, не использованных по состоянию на 31 декабря 2023 г. В 2024 году резерв не был полностью использован. В связи с тем, что ожидается, что остаток резерва на 31 декабря 2024 г. будет использован в первой половине 2025 г., резерв на предстоящие отпуска был перенесен на 2025 год. По планам руководства, фактический расход по выплате отпусков и годовых премий не превысит сумму резерва, отраженную в отчетности по состоянию на 31 декабря 2024 г.

11. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Наличие и движение кредиторской задолженности в отчетном периоде раскрывается в составе пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Задолженность по налогам, сборам, взносам в государственные внебюджетные фонды

Задолженность по налогам по состоянию на 31 декабря включает:

	2024 г.	2023 г.	2022 г.
Налог на прибыль	-	470	-
Налог на добавленную стоимость	4 325	4 059	2 152
Налог на имущество ЮЛ	-	-	-
Транспортный налог	87	63	67
Взносы на социальное страхование	2843	69	171
Взносы на социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний	-	-	-
Взносы на обязательное пенсионное страхование	-	-	-
Взносы в Федеральный фонд ОМС	-	-	-
Итого задолженность по налогам, сборам, взносам	7 255,0	4 661,0	2 390,0

По состоянию на 31 декабря 2024 г., 31 декабря 2023 г. и на 31 декабря 2022 г. Общество не имело просроченных

обязательств по налогам, сборам, взносам.

12. РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

В целях признания доходов и расходов при расчете налога на прибыль ООО «ЕСК» использует метод начисления.

ООО «ЕСК» рассчитывает и отражает в учете и отчетности отложенные налоговые активы и обязательства по налогу на прибыль.

Отложенные налоговые активы и обязательства рассчитываются в отношении временных разниц, которые представляют собой доходы и расходы, формирующие бухгалтерскую прибыль (убыток) в одном отчетном периоде, а налогооблагаемую базу по налогу на прибыль – в других отчетных периодах.

Текущим налогом на прибыль признается налог для целей налогообложения, рассчитанный в соответствии с требованиями 25 главы Налогового Кодекса Российской Федерации и определенный в бухгалтерском учете исходя из величины условного налога на прибыль, скорректированной на суммы постоянных налоговых активов и обязательств, а также отложенных налоговых активов и обязательств отчетного периода.

Текущий налог на прибыль признается в отчетности в качестве обязательства перед бюджетом, равного неоплаченной величине налога на прибыль.

Условный расход (доход) по налогу на прибыль рассчитывается как произведение бухгалтерской прибыли (убытка) на ставку по налогу на прибыль, установленную законодательством Российской Федерации по налогам и сборам.

13. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности Общество производит операции с обществами, которые являются связанными сторонами.

Для целей настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» были выделены следующие связанные стороны:

№	Полное наименование юридического лица или фамилия, имя, отчество связанной стороны	Основание, в силу которого сторона признается связанной	Доля участия связанной стороны в уставном капитале Общества, %	Доля участия Общества в уставном капитале связанной стороны, %
1.	АО «Российское агентство по страхованию экспортных кредитов и инвестиций» (АО «ЭКСПАР»)	Учредитель	99 %	–
2.	Государственный специализированный Российский экспортно-импортный банк, (Акционерное общество) (АО «РОСЭКСИМБАНК»)	Учредитель	1 %	-
3.	Акционерное общество «Российский экспортный центр» (АО «РЭЦ»)	Обществу принадлежит 100 % уставного капитала АО «ЭКСПАР»	–	-

Информация об операциях, осуществляемых в отчетном периоде с обществами, которые являются связанными сторонами:

тыс. руб. с НДС

Связанная сторона	Вид операции	Информация об операциях со связанными сторонами						
		условия и сроки завершения расчетов	2024			2023		
			объем операции	Сальдо расчетов на конец отчетного периода		объем операции	Сальдо расчетов на конец отчетного периода	
				Дебет	Кредит		Дебет	Кредит
АО "ЭКСАР"	реализация услуг	Согласно договоров оплата денежными средствами ежемесячно	50 124,86	1 504,87		46 150,33	2 482,98	
АО "Российский экспортный центр"	реализация услуг	Согласно договоров оплата денежными средствами ежемесячно	47 208,63		168,09	39 474,84	877,36	
АО РОСЭКСИМБАНК	реализация услуг	Согласно договоров оплата денежными средствами ежемесячно	22 910,15	1 666,66		24 927,35	2 190,09	

14. СОБЫТИЯ, ПРОИЗОШЕДШИЕ ПОСЛЕ 31 ДЕКАБРЯ 2024 Г.

В период с 31 декабря 2024 г. по дату подписания настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности вступили в действие новые договоры с заказчиками (связанные стороны). Влияния на финансовое состояние Общества, движение денежных средств или результаты деятельности организации возможно будет оценить по итогам выплаты годового вознаграждения.

Генеральный директор

Р.П. Ройченко

Главный бухгалтер

М.Е. Гордеев

31 марта 2025 г.

