

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ за 2024 год ООО «Тихоокеанская сервисная группа»

1. Основные сведения об организации

Общество с ограниченной ответственностью «Тихоокеанская сервисная группа»,
юридический и фактический адрес:

685004, Магаданская обл, г Магадан, ул Речная, д. 79, к. 1, офис 1

Дата государственной регистрации: 12 мая 2022 года

ОГРН: 1224900000885

ИНН: 4900012334

КПП: 490001001

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

Среднесписочная численность работающих на 31.12.2024 г. 106 составила человек.

Размер уставного капитала Общества на 31.12.2024 г. составляет 10 000 рублей.

Основным видом деятельности ООО «Тихоокеанская сервисная группа» является выполнение работ, оказание услуг, с использованием горной и строительной техникой. ОКВЭД 45.20.2 «Техническое обслуживание и ремонт прочих автотранспортных средств».

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

Уровень существенности, закрепленный Обществом в учетной политике для целей бухгалтерского учета, составляет 5% от соответствующей статьи бухгалтерской отчетности.

Руководство текущей деятельностью ООО «Тихоокеанская сервисная группа» осуществляется единоличным исполнительным органом Общества (директором).

Директор - Шафеев Даниил Рафаилович, утвержден решением собственника от 12.05.2022 года.

2. Раскрытие применяемых способов ведения учета

Основа представления информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

«Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность ООО «Тихоокеанская сервисная группа» сформирована организацией исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности».

Учетная политика Общества на 2024 г., утверждена приказом от 29.12.2023г. №УП 2024, подготовлена с учетом требований Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Министерства Финансов РФ от 29.07.1998 № 34н и других нормативных актов законодательства в области бухгалтерского учета.

2.1. Организационные аспекты учетной политики

Бухгалтерский учет осуществляется структурным подразделением, возглавляемым главным бухгалтером.

Форма учета, автоматизированная с применением программ:

Платформа: 1С: Предприятие 8.3 (8.3.23.1865). Конфигурация: Бухгалтерия предприятия, редакция 3.0;

Зарплата и управление персоналом, редакция 3.0.

Применяются формы бухгалтерских регистров, предусмотренные программой 1С Бухгалтерия предприятия, редакция 3.0 и Зарплата и управление персоналом, редакция 3.0, в связи с автоматизированным способом учета.

Применяются унифицированные формы первичных документов.

Бухгалтерская отчетность общества подготовлена по нормам законодательства и правилами бухгалтерского и налогового учета.

2.2. Методологические аспекты учетной политики

Учёт и оценка основных средств

Бухгалтерский учет основных средств осуществляется в соответствии с ФСБУ 06/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения»

Амортизация основных средств начисляется линейным способом.

Срок полезного использования основных средств определяется с учетом Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы:

- ожидаемого срока использования этого объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или

- мощностью;
- ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации (количества смен), естественных условий и влияния агрессивной среды, системы проведения ремонта;
- нормативно-правовых и других ограничений использования этого объекта (например, срок аренды).

Переоценка основных средств в 2024 году, не производилась.

Активы стоимостью не более 100 000 рублей, в отношении которых выполняются условия принятия к бухгалтерскому учету в качестве основных средств, за исключением активов, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются (земля, объекты природопользования и т.д.), отражаются в бухгалтерском учете в составе материально-производственных запасов.

Учет и оценка арендованных основных средств, за исключением земельных участков.

Арендованные основные средства, за исключением земельных участков, в учете и отчетности отражаются по балансовой стоимости.

2.3. Материалы

Бухгалтерский учет осуществляется в соответствии с ФСБУ 05/2019 «Запасы»

Принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости.

Приобретение материалов отражается в бухгалтерском учете без использования счетов 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" и 16 "Отклонение в стоимости материальных ценностей".

Оценка материалов, отпущенных в производство (проданных, выбывших по иным основаниям), а также оставшихся на складе, производится по средней себестоимости.

2.4. Доходы

К доходам от обычных видов деятельности относится выручка от продажи выполненных работ, оказанных услуг.

Выручка в бухгалтерском учете признается при выполнении условий, установленных п. 12 ПБУ 9/99.

Признание выручки от продажи выполненных работ, осуществляется в случае перехода права собственности на результаты выполненных работ, т.е. работа, принята заказчиком, что подтверждается в момент подписания акта выполненных работ.

2.5. Расходы

В составе расходов по обычным видам деятельности признаются:

- затраты, связанные с основным производством продукции, выполнением работ, оказанием услуг;
- общехозяйственные расходы.

Общехозяйственные расходы не включаются в фактическую себестоимость продукции и ежемесячно в полной сумме списываются с дебета счета 26 "Общехозяйственные расходы" в кредит счета 90 «Продажи», субсчет 08.1 «Управленческие расходы по деятельности с основной системой налогообложения».

2.6. 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.

К расходам будущих периодов относятся:

- платежи за предоставленное право использования результатов интеллектуальной деятельности, производимые в виде фиксированного разового платежа, отражаются в бухгалтерском учете пользователя (лицензиата) как расходы будущих периодов и подлежат списанию в течение срока действия договора;
- страхование автогражданской ответственности, страхование имущества, личное страхование, страхование финансовых и специфических рисков.

2.7. Определение величины оценочных обязательств (резерв на оплату отпусков)

Цель создания резерва на оплату отпусков-учет обязательств, которые возникают у общества в ходе ее работы (п.5,8 ПБУ 8/2010; ст. 324.1 НК РФ) и равномерный учет обязательств (расходов), ежемесячно на последнее число каждого месяца по подразделениям.

2.8. Раскрытие существенных показателей

Основные средства

Информация о структуре и движении основных средств приведена в подразделе 2.1. «Наличие и движение основных средств», раздела 2. «Основные средства» Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2024 г.

Принятые Обществом сроки полезного использования по группам основных средств приведены ниже:

Группа основных средств/Амортизационные группы ОС	Сроки полезного использования (число лет) объектов, принятых на баланс	
	От	До
Первая группа (Машины и оборудование)	1	2
Вторая группа (Машины и оборудование, Инвентарь производственный и хозяйственный)	2	3

Третья группа (Сооружения, Машины и оборудование, Транспортные средства, Инвентарь производственный и хозяйственный)	3	5
Четвертая группа (Машины и оборудование, Транспортные средства, Инвентарь производственный и хозяйственный)	5	7
Пятая группа (Здания, Сооружения, Машины и оборудование, Транспортные средства, Инвентарь производственный и хозяйственный)	7	10
Шестая группа (Здания, Сооружения, Машины и оборудование, Транспортные средства, Инвентарь производственный и хозяйственный)	10	15
Седьмая группа (Здания, Сооружения, Машины и оборудование, Транспортные средства.)	15	20
Восьмая группа (Здания, Сооружения, Машины и оборудование, Транспортные средства.)	20	25
Десятая группа (Здания, Сооружения, Машины и оборудование)	свыше 30	

3. Выручка (доходы) от реализации

Выручка от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления признается по мере готовности работы, услуги, продукции (п.13 ПБУ 9/99 «Доходы организации»).

Доходы от реализации в 2024 году составили 1 852 545 тыс. руб. (без НДС).

Для целей налогового учета доходы составили 1 910 296 тыс. руб. (без НДС).

Основной вид деятельности по полученному доходу – предоставление услуг по аренде спецтехники.

Доходы от реализации за прошлый отчетный период составили (без НДС):

2023 год – 764 409 тыс.руб.;

Анализ приведенных показателей свидетельствует о положительной динамике развития финансово-хозяйственной деятельности предприятия.

4. Расходы, связанные с реализацией

Общехозяйственные расходы, учитываемые по дебету счета 26 «Общехозяйственные расходы», по окончании отчетного периода не распределяются между объектами калькулирования и в качестве условно - постоянных списываются непосредственно в дебет счета 90 «Реализация продукции (работ, услуг)».

Совокупные затраты на производство и реализацию в 2024 году составили 1 610 654 тыс.руб. (без НДС):

Для целей налогового учета сумма расходов, связанных с реализацией, составила 1 590 296 тыс.руб. Декларация по налогу на прибыль стр. 030

Возникшая разница в учете производственных и управленческих расходов для целей бухгалтерского и налогового учета образовалась в связи с применением ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».

Расходы, связанные с реализацией за прошлые отчетные периоды, составили (без НДС):

2023 год – 639 826 тыс.руб.

Анализ приведенных показателей свидетельствует об оптимизации расходов, связанных с реализацией, что положительно влияет на экономическую деятельность предприятия.

5. Финансовый результат, полученный от основных видов деятельности

Финансовый результат, полученный от основных видов деятельности в 2024 году составил – 359 686 тыс.руб. (1 852 545 – 1 492 859).

Для целей налогового учета сумма прибыли от продаж составила –252 458 тыс.руб.

(1 910 297 – 1 657 839). Декларация по налогу на прибыль

5. Прочие доходы

Сумма прочих доходов для целей бухгалтерского учета в 2024 году составила 147 151 тыс.руб., в том числе проценты к получению 22 306 тыс.руб.

Строка 2340 "Прочие доходы", графа "За Январь 2024 - Декабрь 2024г."	
+ плюс	
Оборот по кредиту счета 91.01 /объекты со значением реквизита "Вид прочих доходов и расходов" - "Прибыль (убыток) прошлых лет"/	21 758,93
+ плюс	
Оборот по кредиту счета 91.01 /объекты со значением реквизита "Вид прочих доходов и расходов" - "Курсовые разницы"/	37 812 502,66
+ плюс	

Оборот по кредиту счета 91.01 /объекты со значением реквизита "Вид прочих доходов и расходов" - "Прочие внереализационные доходы (расходы)"/	87 010 529,91
Итого по строке:	124 844 791,50

Для целей налогового учета сумма внереализационных доходов составила 57 355 тыс. руб., в том числе проценты к получению 22 306 тыс.руб.

Возникшая разница в учете прочих доходов для целей бухгалтерского и внереализационных доходов для целей налогового учета образовалась в связи с применением ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».

6. Прочие расходы

Сумма прочих расходов для целей бухгалтерского учета в 2024 году составила 181 766 тыс.руб., в том числе:

Строка 2350 "Прочие расходы", графа "За Январь 2024 - Декабрь 2024г."	
+ плюс	
Оборот по дебету счета 91.02 /объекты со значением реквизита "Вид прочих доходов и расходов" - "Расходы на услуги банков"/	21 567 330,99
+ плюс	
Оборот по дебету счета 91.02 /объекты со значением реквизита "Вид прочих доходов и расходов" - "Прибыль (убыток) прошлых лет"/	6 312,40
+ плюс	
Оборот по дебету счета 91.02 /объекты со значением реквизита "Вид прочих доходов и расходов" - "Курсовые разницы"/	37 995 883,51
+ плюс	
Оборот по дебету счета 91.02 /объекты со значением реквизита "Вид прочих доходов и расходов" - "Расходы по передаче товаров (работ, услуг) безвозмездно и для собственных нужд"/	109 769,49
+ плюс	
Оборот по дебету счета 91.02 /объекты со значением реквизита "Вид прочих доходов и расходов" - "Прочие внереализационные доходы (расходы)"/	121 967 001,15
+ плюс	
Оборот по дебету счета 91.02 /объекты со значением реквизита "Вид прочих доходов и расходов" - "Прочие косвенные расходы"/	119 675,95
Итого по строке:	181 765 973,49

Для целей налогового учета сумма внереализационных расходов составила 67 543 тыс.руб.

Возникшая разница в учете прочих расходов для целей бухгалтерского и внереализационных расходов для целей налогового учета образовалась в связи с применением ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».

7. Расчеты по кредитам и займам

Полученные займы и кредиты учитываются в составе краткосрочных либо долгосрочных заемных средств, в соответствии с условиями договора, а именно:

- При сроке погашения, не превышающем 12 месяцев, займы и кредиты учитываются в составе краткосрочной задолженности по кредитам и займам;

- При сроке погашения, превышающем 12 месяцев – в составе долгосрочной задолженности по кредитам и займам.

Перевод долгосрочной кредиторской задолженности по полученным займам и кредитам в краткосрочную кредиторскую задолженность не производится.

Начисленные проценты и (или) дисконт по облигациям отражаются в составе:

- прочих расходов в тех отчетных периодах, к которым относятся данные начисления.

8. Расчеты по налогу на прибыль организаций

Общество 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 организаций».

Прибыль для целей налогообложения по налогу на прибыль в соответствии с данными регистров налогового учета и данными налоговой декларации составила 252 458 тыс.руб.

Ставка налога на прибыль в 2024 году составляла 20%. Сумма начисленного налога на прибыль по данным налоговой декларации за 2024 год составила 50 492 тыс.руб.

Сумма бухгалтерской прибыли по данным регистров бухгалтерского учета составила 207 276 тыс.руб.

Возникшие разницы в учете для целей бухгалтерского и налогового учета образовались в связи с применением ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».

Текущий налог на прибыль организации рассчитанный в соответствии с положениями ПБУ 18/02 составляет 50 492 тыс.руб и соответствует данным налоговой декларации за 2024 год.

9. Финансовый результат хозяйственной деятельности

Финансовый результат (прибыль), полученный в 2024 году, составил 163 987 тыс.руб.

Данные суммы получены в результате переоценки основных средств и пересмотра срока полезного использования. Оценка основных средств производилась на основании справедливой цены, на отчетную дату.

12. Связанные стороны

Перечень связанных сторон:

№ п/п	Наименование контрагента	Основание для определения связанной стороны
1.	ООО «Пасифик Магадан»	Учредитель/директор (Шафеев Д.Р.)
2.	АО СВЗСНАБ	Акционер (Шафеев Д.Р.)
3.	ООО «Модерн Машинери»	Учредитель/Генеральный директор (Шафеев Д.Р.)
4.	Шафеев Даниил Рафаилович	Выплаты в рамках трудового договора.
5.	ООО «ТСГ»	Учредитель/Генеральный директор (Шафеев Д.Р.)

Шафеев Даниил Рафаилович:

Учредитель, бенефициарный владелец, директор ООО «Тихоокеанская сервисная группа».

За 2024г. компанией были выплачены дивиденды учредителю Шафееву Даниилу Рафаиловичу в размере 108 535 т.р.

Между связанными сторонами в 2024 году осуществлялись операции по покупке/продаже оборудования, товаров и услуг.

№ п/п	Наименование контрагента	Покупка т.р.	Остаток т.р.	Продажа т.р.	Остаток т.р.
1.	ООО «Пасифик Магадан»	0	0	0	0
2.	АО «СВЗСНАБ»	0	0	0	0
3.	ООО «Модерн Машинери»	1 130 447	КЗ – 13 523	1449,7	0
4.	ООО «Пасифик Трактор»	1229,8	0,00	28,2	23,5

13. Информация о размерах вознаграждений, выплаченных административно-управленческому персоналу (лицам, имеющим возможность оказывать влияние на деятельность Предприятия)

Информация о размерах вознаграждений, выплаченных административно-управленческому персоналу (лицам, имеющим возможность оказывать влияние на деятельность Предприятия) в отчетном периоде раскрыта в нижеприведенной таблице:

Наименование выплат	Сумма за 2024 год (тыс.руб.)
Выплаты по фонду оплаты труда и социального характера	0,0
НДФЛ и страховые взносы	0,0
ИТОГО	0,0

Долгосрочные вознаграждения трудовыми договорами и Положением по оплате труда не предусмотрены.

Информация о прекращаемой деятельности

Информация по прекращаемой деятельности отсутствует.

Информация о реорганизации Общества

Реорганизация не проводилась.

Информация по сегментам

Информация по сегментам не раскрывается.

Раскрытие информации о рисках

Финансовые риски

Рыночные риски

Функциональной валютой общества является российский рубль. Операции в иностранной валюте в отчетном периоде не значительны. Остаток валютных средств по расчетному счету отсутствует. Следовательно, риски, связанные с изменением валютного курса, отсутствуют.

Кредитные риски

Кредитные риски с последствием неисполнения встречных обязательств отсутствуют.

Риски ликвидности

Риски ликвидности отсутствуют.

Налоговые риски

Общество оценивает налоговые риски, как низкие.

Прочие виды рисков

Правовые риски

Общество оценивает правовые риски, как низкие, в связи с длительным рассмотрением, изменением, принятием нормативно-правых актов.

Для снижения указанных рисков Обществом осуществляется мониторинг тенденций региональной и общероссийской правоприменительной практики, анализ и оценка законодательных инициатив, а также оперативное реагирование на изменение законодательства.

Страновые и региональные риски

Страновые и региональные риски связаны с политической и экономической ситуацией, географическими особенностями в стране и регионе, в которых организация осуществляет обычную деятельность и (или) зарегистрирована в качестве налогоплательщика. Страновые и региональные риски, связанные с возможными военными конфликтами, введением чрезвычайного положения и забастовками, повышенной опасностью стихийных бедствий, возможным прекращением или перебоем в транспортном сообщении и т.п. - Отсутствуют.

Внешнеэкономическая деятельность отсутствует. ФХД с иностранными контрагентами Общество не осуществляет.

Общество осуществляет свою деятельность в Магаданской области, Республике Саха Якутия.

Оценивает политическую и экономическую ситуацию в стране и регионе в настоящее время как стабильную. Общество считает, что в ближайшее время вероятность возникновения вышеуказанных негативных изменений минимальная.

14. События после отчетной даты

Предприятие сообщает, что существенных фактов хозяйственной деятельности, которые оказали или могли оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности предприятия и которые имеют место между отчетной и датой подписания бухгалтерской отчетности за 2024 год, не имеется. Частично сохраненные в 2024 году государственные ограничительные меры, установленные для противодействия распространению новой коронавирусной инфекции (COVID-19) существенного влияния на деятельности предприятия не оказывают.

В течение 2024 года на финансово хозяйственную деятельность организации, государственные ограничительные меры, установленные для противодействия распространения коронавирусной инфекции (COVID-19), не оказали существенного влияния. В период пандемии, предприятие не прекращало свою деятельность. Уровень доходов и объемов платежей не снижался, объем заказов в 2024 году был достаточен для дальнейшего осуществления деятельности. Руководство предприятия полагает, что в дальнейшем развитие ситуации с пандемией COVID-19 не окажет значительного влияния на непрерывность деятельности организации ближайшие 12 месяцев.

Введение со стороны Европейского Союза, Соединенных Штатов Америки и других стран экономических санкций против отдельных физических и юридических лиц в Российской Федерации, введение Правительством Российской Федерации ответных санкций, приостановка коммерческой деятельности в России ряда иностранных компаний в конце февраля - марте 2022 года увеличили риски ведения бизнеса в Российской Федерации и привели к увеличению экономической неопределенности, в том числе большой волатильности на рынках капитала, падению курса российского рубля, сокращению объема иностранных и внутренних прямых инвестиций.

Руководство ООО «Тихоокеанская сервисная группа» на постоянной основе отслеживает изменения сложившейся ситуации и оценивает вероятность негативных последствий для деятельности предприятия. Руководство ООО «Тихоокеанская сервисная группа» принимает все необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности предприятия: увеличивается объем закупок у ключевых поставщиков, создание запаса ТМЦ для непрерывной работы техники. На 31.12.2023 у компании имелись резервные запасы товарно-материальных ценностей и агрегатов для аварийного ремонта транспортных средств и техники, что позволило продолжить эффективно работать в 2023-2026 году.

ООО «Тихоокеанская сервисная группа» не ожидает существенного негативного влияния указанных событий на результаты деятельности и финансовое положение предприятия. Руководство уверено, что ООО «Тихоокеанская сервисная группа» будет способно продолжать свою деятельность в будущем в соответствии с принципом непрерывности деятельности. Но необходимо понимать, что будущие последствия сложившейся экономической ситуации сложно спрогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства – ООО «Тихоокеанская сервисная группа» могут отличаться от фактических обстоятельств.

Отчетность по состоянию на 31.12.24 сформирована с учетом требования ФСБУ 14.

За период с 01.01.24 по 31.12.24 были оптимизированы поставки запасных частей для текущей деятельности, так же разработаны планы и маршруты поставки ТМЦ и техники из-за рубежа (Китай).

ООО «Тихоокеанская сервисная группа» подписал контракты с Китайскими производителями техники «Jiangxi Siton Machinery Manufacturing Co., Ltd.», «Shandong Derui Machinery Co. LTD.», «ZHEJIANG KAISHAN HEAVY INDUSTRY CO., LTD.» по поставке и гарантийному/постгарантийному обслуживанию продаваемой техники. Ключевые покупатели новой китайской техники – ТД Полиметалл. Помимо данного заказчика, проводится работа по расширению рынка сбыта техники и запасных частей к ней, и развитие направления предоставления комплексного обслуживания техники другим заинтересованным Заказчикам.

Отчетность является уточненной в связи с формированием отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств по ПБУ 18/02, а также резервов по отпускам.

15. Непрерывность деятельности

Бухгалтерская отчетность была подготовлена руководством Компании, исходя из допущения о том, что Компания будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности Компании, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

Между отчетной и датой подписания бухгалтерской отчетности за 2025 год на финансово хозяйственную деятельность организации государственные ограничительные меры, установленные для противодействия распространению новой коронавирусной инфекции (COVID-19), не оказали существенного влияния. Руководство предприятием полагает что в дальнейшем развитие ситуации с пандемией COVID-19 не окажет значительного влияния на непрерывность деятельности Предприятия в течении ближайших 12 месяцев.

Генеральный директор

ООО «Тихоокеанская сервисная группа»

«10» июля 2025 года

(Шафеев Д.Р.)

