Пояснения к бухгалтерской отчетности

1. Сведения об организации

Наименование юридического лица: ООО «Элемент такси»

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 9723110185

Код причины постановки на учет (КПП) : 772301001

2. Бухгалтерская (финансовая) отчетность (далее - бухгалтерская отчетность) составлена в соответствии с федеральными стандартами п 45 ФСБУ 4/2023.

Учетная политика сформирована исходя из допущений:

- имущественной обособленности;

- непрерывности деятельности;

- последовательности применения учетной политики

- временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

Показатели об отдельных активах, обязательствах, доходах, расходах и хозяйственных операциях приводятся в бухгалтерской отчетности обособленно в случае их существенности. Бухгалтерская отчетность подготовлена на основе допущения непрерывности деятельности, которое заключается в том, что Общество будет 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.

В связи с вступлением в силу с 1 января 2025 г. ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», организация внесла изменения в Учетную политику на 2025 год.

Были внесены изменения в части :

представления бухгалтерской отчетности (см. п. 2.3 настоящих Пояснений);

изменения представления следующих статей в бухгалтерской отчетности:

- долгосрочные дебиторская и кредиторская задолженности раскрываются в составе внеоборотных активов ;
- показатели прочих доходов и прочих расходов, связанные с одним или несколькими аналогичными фактами хозяйственной жизни (курсовые разницы, результат обесценения внеоборотных активов и восстановления обесценения) зачитываются в отчете о финансовых результатах (ранее представлялись развернуто).

Для целей обособленного раскрытия в бухгалтерской отчетности к количественной существенной относится информация о показателях отчетности:

- десять и более процентов от величины раздела бухгалтерского баланса для группы статей и статей бухгалтерского баланса

В бухгалтерском балансе финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, относятся к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

Если активы и обязательства на начало отчетного периода были классифицированы как долгосрочные, а в течение отчетного периода появилась уверенность в том, что погашение (возврат) активов и обязательств произойдет не более чем через 12 месяцев после отчетной даты, то производится переклассификация долгосрочных активов и обязательств в краткосрочные по состоянию на конец отчетного периода.

Организация приняла решение не применять ФСБУ 14/2022 в отношении активов, характеризующихся одновременно признаками нематериальных активов (п. 4 ФСБУ 14/2022), но имеющих стоимость ниже 100000 руб. При этом затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором завершены капитальные вложения, связанные с приобретением, созданием этих активов.

Для целей раскрытия информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности в составе основных средств признаются следующие активы*:*

- объекты основных средств, включая:
  - машины и оборудование;
  - транспортные средства;
  - объекты недвижимости и капитального строительства, по которым не закончены капитальные вложения, но которые фактически эксплуатируются (на дату начала фактической эксплуатации);

объекты недвижимости, по которым закончены капитальные вложения (в периоде, в котором закончены капитальные вложения на дату оформления акта приемки–передачи/акта

  - приемки законченного строительством объекта);
- капитализируемые затраты:
  - капитализируемые затраты по будущим обязательствам, связанным с восстановлением окружающей среды (расходы по выводу основных средств из эксплуатации и рекультивации земельных участков);
  - капитализируемые регламентные ремонты (с периодичностью

более 12 месяцев);
  - капитальные вложения в арендованные объекты основных средств;
- капитальные вложения в основные средства:
  - незавершенное строительство и капитальные вложения, связанные с приобретением, сооружением и изготовлением основных средств;
  - затраты по незавершенным капитализируемым регламентным ремонтам;
  - незавершенные капитальные вложения в арендованные основные средства;
  - оборудование, требующее монтажа;
  - затраты на выполнение работ по восстановлению объектов основных средств (реконструкция, модернизация), работ по достройке и дооборудованию объектов основных средств;
  - затраты на выполнение капитализируемых капитальных ремонтов;
- прочие активы, раскрываемые в составе основных средств:
  - материалы, предназначенные для использования в инвестиционной деятельности;
  - авансы, выданные под приобретение основных средств, материалов, предназначенных для использования в инвестиционной деятельности;
  - покрытые аккредитивы на приобретение основных средств, материалов, предназначенных для использования в инвестиционной деятельности;
  - право пользования активом, признанное по договору аренды.

Запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев. Единицей бухгалтерского учета материалов является номенклатурный номер.

В отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд ООО «Элемент такси» применяет ФСБУ 5/2019 «Запасы».

При отпуске запасов в производство и ином их выбытии по каждому виду запасов их оценка производится по методу ФИФО.

Задолженность покупателей и заказчиков определяется исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом всех предоставленных Обществом скидок (накидок) и НДС. При продаже продукции на условиях коммерческого кредита, предоставляемого в виде отсрочки оплаты, дебиторская задолженность принимается к бухгалтерскому учету с включением в нее суммы процентов за предоставленную отсрочку, если эта сумма была определимой на момент признания задолженности. В ином случае сумма процентов относится на выручку от продажи в момент получения оплаты.

Нереальная к взысканию задолженность, списывается с баланса по мере признания ее таковой.

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме оплаченной выручки, то есть поступления на расчетный счет и в кассу предприятия.

В качестве расходов по обычным видам деятельности учитываются расходы, связанные с получением доходов по обычным видам деятельности.

Затраты по заготовке и доставке товаров до центральных складов (баз), производимые до момента их передачи в продажу включаются: в состав расходов на продажу.

Управленческие расходы признаются в качестве расходов по обычным видам деятельности полностью в отчетном году их признания.

Коммерческие расходы признаются в качестве расходов по обычным видам деятельности:

частично, и подлежат распределению:

- расходы на транспортировку (между проданным товаром и остатком товара на конец каждого месяца).

3. Анализ финансового положения Общества с ограниченной ответственностью «Элемент такси»

3.1 Структура имущества и источники его формирования

Показатель	Значение показателя				Изменение за анализируемый период	
	В тыс. руб		В % к валюте баланса		Тыс руб	+ % -
	31.12.2024	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2025		
Актив						
1. Внеоборотные активы	0	0	0	0	0	0
В том числе основные средства	0	0	0	0	0	0
Нематериальные активы	0	0	0	0	0	0
2. Оборотные, всего	8473	8228	100	100	-245	0
В том числе:запасы	0	0	0	0	0	0
Дебиторская задолженность	8252	8228	97,39	100	-24	2,61
Денежные средства и краткосрочные финансовые вложения	221	0	2,61	00	-221	-2,61
Пассив						
1. Собственный капитал	5511	5380	65,04	65,39	-131	0,35
2. Долгосрочные обязательства,всего	1946	1827	22,97	22,20	-119	-0,77
В том числе заемные средства	1946	1827	22,97	22,20	-119	-0,77
3 Краткосрочные обязательства,всего	1016	1020	11,99	12,41	4	0,42
В том числе заемные средства	28	73	0,33	0,89	45	0,56
Валюта баланса	8473	8228	100	100	-245	0

3.2 Чистые активы организации

Показатель	Значение показателя				Изменение	
	В тыс.руб.		В % к валюте баланса		Тыс.руб	+ % -
	31.12.2024	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2025		
1. Чистые активы	5511	5380	65,04	65,39	-131	0,35
2. Уставный капитал	10	10	0,12	0,12	0	0
3. Превышение чистых активов над уставным капиталом	5501	5370	64,92	65,27	-131	0,35

3.3 Анализ финансовой устойчивости организации

3.3.1 Основные показатели финансовой устойчивости организации

Показатель	Значение показателя		Изменение показателя	Описание показателя и его нормативное значение
	31.12.2024	31.12.2025		
Коэффициент автономии	0,65	0,65	0	Отношение собственного капитала к общей сумме капитала. Нормальное

				значение 0,45 и более (оптимальное 0,55-0,7)
Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами	0,65	0,65	0	Отношение собственных оборотных средств к оборотным активам, нормальное значение 0,1 и более
Коэффициент покрытия инвестиций	0,88	0,88	0	Отношение собственного капитала и долгосрочных обязательств к общей сумме капитала, нормальное значение для данной отрасли :0,65 и более
Коэффициент маневренности собственного капитала	1	1	0	Отношение собственных оборотных средств к источникам собственных средств. Нормальное значение : 0,2 и более (коэффициент не рассчитывается при отрицательном собственном капитале)
Коэффициент краткосрочной задолженности	0,34	0,36	0,02	Отношение краткосрочной задолженности к общей сумме задолженности.

3.4 Ликвидность

Показатель ликвидности	Значение показателя		Изменение показателя	Расчет, рекомендованное значение
	31.12.2024	31.12.2025		
1 Коэффициент текущей (общей) ликвидности	8,34	8,07	-0,27	Отношение текущих активов к краткосрочным обязательствам . нормальное значение: не менее 1,8
2 Коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности	8,34	8,07	-0,27	Отношение ликвидных активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение : не менее 0,9
3 Коэффициент абсолютной ликвидности	8,34	8,07	-0,27	Отношение высоколиквидных активов к краткосрочным обязательствам. Нормальное значение : 0,15 и более

На конец периода коэффициент текущей ликвидности имеет значение, соответствующее норме (при нормативном значении 1,8) При этом за анализируемы период коэффициент текущей ликвидности уменьшился на 0,27.

Для коэффициента быстрой ликвидности нормативным значением является 0,9. В данном случае его значение составило 8,07. Это означает, что у ООО «Элемент такси» остаточно активов, которые можно в сжатые сроки перевести в денежные средства и погасить краткосрочную кредиторскую задолженность.

Коэффициент абсолютной ликвидности имеет значение, соответствующее норме. При этом с начала периода коэффициент абсолютной ликвидности уменьшился на 0,27.

4. Выводы по результатам анализа

По результатам проведенного анализа выделены и сгруппированы по качественному признаку основные показатели финансового положения и результатов деятельности ООО «Элемент такси» за весь рассматриваемый период.
Приведенные ниже показатели финансового положения и результатов деятельности организации имеют нормальное или близкое к нормальным значениям:
-чистые активы значительно больше уставного капитала;
-убыток равен 131тыс руб..

Среди показателей, исключительно хорошо характеризирующих финансовое положение организации, можно выделить следующие:

-идеальное соотношение активов по степени ликвидности и обязательств по сроку погашения;

-абсолютная финансовая устойчивость по величине излишка собственных оборотных средств.

Анализ показывает, что финансовое состояние ООО «Элемент такси» не в полной мере соответствует общепринятым стандартам. Тем не менее, угроза банкротства организации не наблюдается, и имеются возможности для продолжения финансово-хозяйственной деятельности.