Пояснительная записка к бухгалтерскому балансу

ООО «Фин-Терпуу»

за 2021 год.

1.Сведения об организации.

Полное наименование организации	Общество с ограниченной ответственностью «Фин-Терпуу»
Юридический и почтовый адрес	196084, г. Санкт Петербург, ул. Смоленская, д.9, литера А, офис.238
Основной вид деятельности по ОКВЭД (52.10)	Транспортная обработка грузов и хранение
Среднесписочная численность, человек	33
Учредители	1.АО «Фин-Терпуу Ой», доля в уставном капитале 90% 2.Кярккяйнен Ханну Калеви, доля в уставном капитале 10%
Размер уставного капитала	10000 рублей
Применяемый режим налогообложения	Общий
Дата создания организации	17 августа 2009г.

Единоличным исполнительным органом ООО «Фин-Терпуу» является генеральным директор Кярккяйнен Ханну Калеви.
Контрольные органы в организации отсутствуют, так как не предусмотрены Уставом.

В декабре 2016г. в ООО «Фин-Терпуу» создано обособленное подразделение г. Чудово без выделения на отдельный баланс.

2. Сведения об учётной политике.

- организация применяет ФСБУ 5/2019 «Запасы», который утверждён приказом Минфина от 15.11.2019 № 180н (п.2 ФСБУ 5/2019). Организация применяет ФСБУ 5/2019 в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. К этой категории относятся следующие запасы: офисная бумага, картриджи, канцелярские принадлежности, продукты питания, хозяйственные товары, подарки к праздникам для сотрудников и прочее.
- организация отражает в бухгалтерской отчётности переход на новые правила учёта запасов перспективно (п.47 ФСБУ 5/2019). Входные показатели на 01 января 2021 года не пересчитываются.
- новый стандарт применяется только в отношении фактов хозяйственной деятельности, которые имели место после начала применения стандарта.

- запасы списываются по средней себестоимости.
- активы, стоимость которых не превышает 40000 рублей, отражаются в составе запасов .

- амортизация основных средств и нематериальных активов начисляется линейным методом.
- срок полезного использования ОС определяется исходя из Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утверждённой Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002г. №1. В случае приобретения ОС б/у, срок полезного использования уменьшается на фактический срок использования ОС бывшим собственником. Если фактический срок полезного использования ОС равен или превышает срок полезного использования исходя из классификатора основных средств, то организация самостоятельно устанавливает этот срок.
- 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.

- резервы предстоящих расходов создаются на оплату отпусков и по сомнительным долгам:
  оценочное обязательство в виде резерва на оплату отпусков определяется на последнее число последнего месяца каждого квартала.
  сумма резерва рассчитывается по каждому сотруднику индивидуально, как произведение количества неиспользованных дней отпуска на конец квартала (по данным кадрового учета) на средний дневной заработок.
  основная сумма резерва увеличивается на сумму страховых взносов, до того момента пока средняя зарплата каждого работника организации, начисленная нарастающим итогом с начала года, не достигнет уровня, при котором взносы не начисляются.
  начисление резерва отражается бухгалтерскими записями по кредиту счета 96, субсчет "Резерв на оплату отпусков" в корреспонденции со счетами затрат:
  20 "Основное производство"
  23 "Вспомогательные производства"
  26 "Общехозяйственные расходы"
  общая сумма резерва распределяется на счета затрат пропорционально ФОТ , отнесенному на соответствующий счет затрат (20,23,26) за текущий квартал, к общему ФОТ за текущий квартал.
- сумма резерва по сомнительным долгам определяется ежеквартально на основании данных о просроченной дебиторской задолженности и задолженности, срок погашения которой не наступил, но существует высокая вероятность, что данная задолженность не будет погашена в установленный срок на основании экспертной оценки. Экспертная оценка заключается в профессиональном суждении работника организации, осуществляющего работу с данным дебитором, и включает в себя определение платежеспособности должника и вероятности степени погашения долга полностью или частично, которые оцениваются на основании всех данных о контрагенте. В случае оснований полагать, что дебиторская задолженность не будет погашена в течение 12 месяцев после наступления срока оплаты согласно договору, то в бухгалтерию предоставляются данные об экспертной оценке суммы начисляемого резерва по сомнительным долгам. Сумма резерва по сомнительным долгам, выраженная в иностранной валюте, переоценивается в рубли по официальному курсу, установленному Центральным банком Российской Федерации на дату перехода права собственности на указанное имущество, прекращения (исполнения) требований (обязательств) и (или) на последнее число

каждого квартала в зависимости от того, что произошло раньше. Сумма резерва по сомнительным долгам исключается из дебиторской задолженности.

- определён в качестве момента признания доходов и расходов метод начисления.
- косвенные расходы признаются расходами текущего периода и ежемесячно списываются в дебет счёта 90 «Продажи». При списании указанные затраты распределяются на себестоимость конкретного вида деятельности в суммарном объёме всех доходов за месяц, отражаемых по кредиту счёта 90 «Продажи».

Бухгалтерская отчётность сформирована организацией исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учёта и отчётности.

3.Сведения об активах.

нематериальные активы в 2021г. не поступали

- В 2021г. организация приобрела основные средства:
  у ООО «Солнечное»: Часть весового оборудования (серьга) на сумму 607000,00 рублей и НДС (20%) 121400, 00 рублей– новый
- В 2021 году организация выплатила сумму лизинга ООО "ВФС Восток" по погрузчику одноковшовый VOLVO L150H 862 и выкупила его по договору с ООО "ВФС Восток" по выкупной стоимости в размере 40000 (Сорок тысяч) рублей и НДС (20%) с выкупной стоимости 8000,00 рублей. Следовательно, балансовая стоимость погрузчика одноковшового VOLVO L150H 862 на 31.12.2021г. составляет 26 621 080,81 рублей.
- В 2021 году организация продала основные средства:
  Мартынову Сергею Николаевичу: Автомобиль Volvo FH 16 с манипулятором 283 856 на сумму 416 666,67 рублей и НДС (20%) 83333,33 рублей-б/у.

- денежные средства на расчётных (рублёвых) счётах организации по состоянию на 31.12.2021г. составляют 47 180 140,26 руб., на расчётных (валютных) счётах организации – 192 435,09 руб. Обороты по кассе ООО «Фин-Терпуу» за 2021 год отсутствуют.

Выплаты в пользу всех работников организации за 2021 год составляют 25 897 260,26 рублей (по обособленному подразделению г. Чудово в сумме 18 999 928,31 рублей, по основному подразделению в сумме 6 897 331,95 рублей), в том числе, выплаты в пользу АУП составляют 7 321 735,82 рублей (по обособленному подразделению г. Чудово в сумме 424 403,87 рубля, по основному подразделению в сумме 6 897 331,95 рубля).

- Просроченная дебиторская и кредиторская задолженности отсутствует.

- Имеется текущая задолженность перед бюджетом по состоянию на 31.12.2021г. (погашена в срок).

4. В августе 2016 года ООО «Фин-Терпуу» заключило договор на перемещение услуг по перемещению сырья на бирже сырья фанерного завода Чудово и работ по поддержании и уборке территории с ООО «ЮПМ-Кюммене Чудово» сроком на 5 лет. Договор действует с 01.01.2017г. Договор продлён согласно приложения 3.0 и действует до 31.12.2022г.

За 2021 год, прибыль, подлежащая распределению, составила 58 085 539,72 (Пятьдесят восемь миллионов восемьдесят пять тысяч пятьсот тридцать девять) рублей 72 копейки.

5. Доходы и расходы организации.

В 2021г. доходы от продаж по основной производственной деятельности составляют 182 545 031,65 рублей.

Расшифровка прочих доходов и расходов, а также управленческих расходов в сравнении с прошлыми периодами:

	2021 (тыс. руб.)	2020 (тыс. руб.)	2019 год (тыс.руб.)
Доходы:			
Курсовые разницы	4567	4196	6288
Доходы (расходы), связанные с реализацией основных средств	417	-	-
Расходы:			
Управленческие расходы в том числе:	21949	21192	19364
Услуги сторонних организаций	12763	12518	11991
Заработная плата	7490	7143	5452
Взносы	1119	1063	1490
Добровольное медицинское страхование	152	140	121
Прочие управленческие расходы	425	328	310
Курсовые разницы	2147	11967	2277
Налог на имущество организаций	20	12	-
Расходы на услуги банков	275	147	145
Проценты к уплате	1603	1620	1620
Прочие расходы	1271	1281	503
Доходы (расходы), связанные с реализацией основных средств	-	-	-

В 2021 году восстановление резерва по сомнительным долгам составляет 106 тыс. руб.

Остаток резерва по сомнительным долгам на конец периода составляет (по годам):

	2021 (тыс. руб.)	2020 (тыс. руб.)	2019 год (тыс.руб.)
Резервы по сомнительным долгам	1345	1451	1109

Амортизационные отчисления в 2021 году по группам основных средств составляют:

- Машины и оборудование (кроме офисного) – 2 746 305,20 рублей
- Офисное оборудование – 52 431,96 рублей
- Транспортные средства – 12 514 944,22 рублей

- Другие виды основных средств – 68 519,04 рублей
- Здания – 519 673,44 рублей
  Итого: 15 901 873,86 рублей

6. Расчеты по налогу на прибыль и финансовый результат хозяйственной деятельности. 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».

В 2021 году прибыль по налогу на прибыль составила 67 071 тыс. рублей.

В течение 2021 года организация заплатила авансовые платежи по налогу на прибыль в сумме 14 769 тыс. рублей. Сумма налога на прибыль к уменьшению составляет 1 355 тыс. рублей.

Отложенный налог на прибыль за 2021 год составляет 1 530 тыс. рублей.

Прочие доходы и расходы, отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства отражаются в отчётности развёрнуто.

7. Соучредитель АО «Фин-Терпуу Ой», в силу преобладания участия в уставном капитале, контролирует ООО «Фин-Терпуу».
В 2021году ООО «Фин-Терпуу» заключило с АО «Фин-Терпуу Ой» договор аренды погрузчика. Дата завершения обязательств 31.12.2022г. Постоянная арендная плата составляет 8500 евро в месяц. Причитающаяся плата за аренду облагается НДС, сумма которого добавляется к сумме арендной платы.
Дебиторская задолженность АО «Фин-Терпуу Ой» перед ООО «Фин-Терпуу» на 31.12.2021г. составляет 16 000,00 евро по курсу на 31.12.2021г. 84,0695 (1 345 112,00 руб.).

Кредиторская задолженность ООО «Фин-Терпуу» перед АО «Фин-Терпуу Ой» на 31.12.2021г. составляет 114 661,29 евро по курсу на 31.12.2021г. 84,0695 (9 639 517,46 руб.).

Платежи в пользу соучредителя АО «Фин-Терпуу Ой» по контрактам в 2021 году произведены в сумме:

60 000 евро по курсу на 25.08.2021г. 86,8058 (5 208 348,00 рублей)

60 000 евро по курсу на 27.08.2021г. 87,0576 (5 223 456, 00 рублей)

60 000 евро по курсу на 13.10.2021г. 83,0934 (4 985 604,00 рублей)

100 000 евро по курсу на 17.11.2021г. 82,5244 (8 252 440,00 рублей)

70 000 евро по курсу на 29.12.2021г. 83,2194 (5 825 358,00 рублей)

Итого: 350 000 евро на сумму 29 495 206,00 рублей.

8. На балансе организации на 01.01.2021г. было 9 договоров займа, в том числе 5 договоров займа являются долгосрочными, 4 договора займа являются краткосрочными. Займодавцем является соучредитель АО «Фин-Терпуу Ой».

В 2021 году был выплачен долг по 3-м долгосрочным займам вместе с начисленными процентами за пользование суммами займа. Часть начисленных процентов за пользование суммами займов была переквалифицирована в дивиденды, так как собственный капитал организации в 2016г-2019г. был отрицательным, следовательно, вся сумма начисленных процентов за этот период, признана дивидендами. С дивидендов начислен, удержан и перечислен в бюджет налог на прибыль при исполнении обязанностей налогового агента в сумме 198 472,11 рублей.

Сумма выплаченного долга по займу (тыс.руб.)	Сумма выплаченных процентов по займу (тыс.руб.)	Сумма удержанного и перечисленного в бюджет налога на прибыль при исполнении обязанностей налогового агента (тыс.руб.)
9000	2717	198

По остальным 6-и договорам, в том числе 2 договора займа являются долгосрочными, 4 договора займа являются краткосрочными, начисленные в 2021г., но не уплаченные проценты по состоянию на 31.12.2021 составляют 1080 тыс. руб.

9. Бенефициарами материнской компании АО «Фин-Терпуу Ой» являются:

- Ройнинен Кари Пяйвие- 41,7%
- Ройнинен Петри Микаел- 33,3%

10. В связи с пандемией COVID-19, в организации несущественно увеличились расходы. COVID-19 не оказал негативного влияния на возможность компании осуществлять свою деятельность в будущем.

11. Существенные события после отчётной даты отсутствуют.

Генеральный директор :_____(Кярккяйнен Х.К.)

Главный бухгалтер:_____(Цветкова Н.Е.)

27 января 2022г.