

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА
к бухгалтерскому отчету за 2021 год
общества с ограниченной ответственностью "ВТК" (сокращенно ООО «ВТК»)

Бухгалтерская отчетность ООО «ВТК» сформирована исходя из действующих в РФ правил бухгалтерского учета и отчетности и Федерального закона № 402 - ФЗ «О бухгалтерском учете». Существенных отступлений от правил ведения бухгалтерского учета в 2021 году не возникало. Сравнительные данные за прошлые годы, приведенные в отчетности, охватывают период с 01 января 2019 года по 31 декабря 2021 года.

Организация находится по адресу: 107078, Москва г., Садовая-Спасская ул., дом 20, строение 1, помещение III, этаж 1, комната часть 18 - не имеет обособленных подразделений и филиалов.

Дата государственной регистрации: «01» февраля 2016 г.

ОГРН: 1167746108639

ИНН: 7731305748, КПП: 770801001

Основной ОКВЭД 52.29 - Деятельность вспомогательная прочая, связанная с перевозками.

Зарегистрировано в ИФНС №8 по городу Москве.

Ревизионная комиссия на 2021 год не назначалась.

Единоличным исполнительным органом является Генеральный директор. С 01.01.2018 генеральным директором назначена Марчук Ульяна Игоревна.

Списочная численность сотрудников составила 2 человека.

В 2021 г. дивиденды не начислялись и не выплачивались.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность составлена в соответствии с Российскими правилами составления отчетности.

Информация, представленная в бухгалтерской отчетности, сформирована на основании требований законодательства Российской Федерации о бухгалтерском учете и в соответствии с учетной политикой, утвержденной приказом от 01.01.2021 г. № 1. Каких-либо отступлений от установленных правил ведения учета допущено не было.

Структура ООО "ВТК" и его основные задачи

ООО «ВТК» является самостоятельной коммерческой организацией. Основной целью организации является осуществление предпринимательской деятельности, направленной на извлечение прибыли.

Основными видами деятельности ООО "ВТК" являются:

- транспортно-экспедиционная деятельность;
- организация перевозок грузов;
- транспортная обработка грузов и хранение;
- оптовая торговля;
- оказание посреднических услуг;
- туристическая деятельность;
- любые иные виды деятельности, не противоречащие законодательству Российской Федерации.

Финансово-хозяйственная деятельность организации осуществляется на условиях полного хозяйственного расчета и самофинансирования. ООО «ВТК» является собственником принадлежащего ему имущества и денежных средств и отвечает по своим обязательствам собственным имуществом.

Учетная политика на 2021 год

Бухгалтерский учет на предприятии ведется в соответствии следующих нормативных документов:

- Федеральный закон от 06.12.2011 г. № 402 ФЗ «О бухгалтерском учете» со всеми изменениями и дополнениями;
- Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденное Приказами Минфина России от 02.07.2010г. №43н, от 02.07.2003 №66н;
- действующие положения по бухгалтерскому учету (ПБУ);
- План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятий, утвержденным Приказом Минфина России от 31.10.2000 № 94н;
- Приказ Минфина России от 26.06.2000 № 60н «Методические рекомендации о порядке формирования показателей бухгалтерской отчетности организаций»;
- Методические указания по учету основных средств, утвержденные приказом Минфина России от 13.10.2003 г. № 91н;

- Изменения в нормативных правовых актах по бухгалтерскому учету, утвержденные приказом Минфина России от 18.09.06 г. №115н с изменениями от 22.09.10 №108н;

- Налоговый кодекс РФ (части первая и вторая).

Основные положения учетной политики на 2021 год, утвержденные приказом ООО "ВТК" № 1 от 01 января 2021 года, следующие:

- материальные ценности приходуется на балансовом счете 10 «Материалы» по цене приобретения с учетом расходов, поименованных в ПБУ 5/01, и требований НК РФ. С целью определения фактической себестоимости материальных ресурсов, списываемых в производство, используется вариант оценки по средней себестоимости единицы запасов (определение стоимости в момент отпуска);

- к основным средствам относится имущество стоимостью более 40000 рублей со сроком службы более 12 месяцев. Основные средства стоимостью до 40000 рублей подлежат списанию одновременно с вводом их в эксплуатацию;

- стоимость основных средств погашается путем начисления амортизации. Амортизация объектов основных средств начисляется линейным способом. Нормы амортизации выше установленных в статье 259 НК РФ не применяются;

- приобретение основных средств, бывших в употреблении, определяется по сроку полезного использования, уменьшенным на количество лет (месяцев) эксплуатации данного имущества предыдущим собственником;

- срок полезного использования (СПИ) определяется утвержденной Правительством Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы;

- ремонт основных средств отражается путем включения фактических затрат в себестоимость продукции - балансовый счет 20 по мере выполнения ремонтных работ;

- бухгалтерский учет ведется раздельно по видам деятельности: аренда имущества, ТЭУ, организация перевозок грузов, туристическая деятельность;

- учет затрат ведется с подразделением на прямые, собираемые по дебету счета 20 и косвенно-постоянные, отражаемые по дебету счета 26, при этом, собранные в течение месяца затраты на счете 26 списываются в дебет счета 90/8;

- учет транспортных расходов по купленным товарам отражением в издержках на продажу с использованием счета 44 «Расходы на продажу»;

- выручка от реализации продукции для налогообложения НДС определяется по мере отгрузки;

- обязательства отражаются в оценке без учета причитающихся к выплате на конец отчетного периода процентов;

- оценка остатков незавершенного производства (НЗП) на конец текущего отчетного периода производится на основании данных бухгалтерского и налогового учета в размере осуществленных прямых расходов;

- расходы будущих периодов учитываются на счете 97 «Расходы будущих периодов» и списываются равномерно в течение периода, к которому они относятся;

- резервы по сомнительным долгам и предстоящим расходам создаются;

- ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» досрочно не применяются.

- ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» досрочно не применяется.

- Организация отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом действия ФСБУ 5/2019 «Запасы» ретроспективно.

Финансовые результаты

Выручка (нетто) от реализации отгруженных товаров и оказанных услуг за 2021 год составила 236584,1 тыс.руб., в том числе:

- Туристическая деятельность – 29,6 тыс.руб.;
- предоставление вагонов для перевозок грузов – 236554,5 тыс.руб.

Затраты на производство продукции составили 209494,9 тыс.руб. из них:

- себестоимость продукции – 0,0 тыс.руб.;
- коммерческие расходы – 0,0 тыс.руб.;
- управленческие расходы – 209494,9 тыс.руб.

Чистая прибыль составила 25026,4 тыс. рублей.

На оплату труда работников за 2021 год было начислено 5298,7 тыс.руб. По состоянию на

31.12.2021 года задолженность по выплате заработной платы отсутствует.

Среднесписочная численность работников ООО "ВТК", занятых в основной деятельности, составила 2 человека (в том числе 0 работников, выполнявших работы по договору гражданско-правового характера). Фактическая численность работников предприятия, занятых в основной деятельности, в том числе внешние совместители, на 01.01.2022г. составила 3 человека.

ООО «ВТК» в 2021 году находилось на упрощенной системе налогообложения (объект налогообложения – доходы, уменьшенные на величину расходов). В декабре 2021 года потеряно право применять этот спецрежим из-за превышения допустимую п.4 ст. 346.13 НК РФ сумму доходов, в связи с чем общество автоматически перешло на ОСНО с 01.10.2021.

По УСН в 2021 году разница между суммой полученных доходов и произведенных расходов составила 809,5 тыс.руб., сумма исчисленного минимального налога за налоговый период (налоговая ставка 1%) в размере 1395,6 тыс.руб.

По ОСНО прибыль (налоговая база) в 2021 году (4 квартал 2021) составила 32796,7 тыс.руб., налоговая база для исчисления налога – 32796,7 тыс.руб. Налог на прибыль составил 6559,3 тыс.руб.

Основные средства, НМА, амортизационные отчисления и Фонды

Балансовая стоимость основных средств по состоянию на 1 января 2022 года составила 53,9 тыс.руо. Коэффициент износа активной части основных средств 100%. Амортизационные отчисления по основным средствам составили на 1 января 2022 года 53,9 тыс.руб.

(тыс.руб.)

Основные средства		Амортизация		Основные средства	
Первоначальная стоимость		основных средств		остаточная стоимость	
на	на	на	на	на	на
01.01.2021	01.01.2022	01.01.2021	01.01.2022	01.01.2021	01.01.2022
53,9	0,0	53,9	0,0	0	0,0

Нематериальные активы по состоянию на 01 января 2021 и на 01 января 2022 г. отсутствуют.

В соответствии с правилами ведения бухгалтерского учета на основании приказа ООО "ВТК" от 29 декабря 2021 года № 2021/1, 2021/2 была проведена годовая инвентаризация материальных ценностей и обязательств. В результате работы инвентаризационной комиссии недостач и излишек выявлено не было.

Уставной капитал составляет 10,0 тыс.руб. (оплачен полностью);

Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) - 24639 тыс.руб.

(тыс.руб.)

Наименование показателей	Остаток на начало периода	Начислено	Использовано	Остаток на конец периода
I. Чистая прибыль - всего	-387	25026	0	24639
в том числе:				
результат финансово-хозяйственной деятельности Ф2		25026		
Списание суммы переоценки выбывшего имущества				
В том числе направления использования:				
- развитие производства				
Социальные цели				
Резервы, образованные в соответствии с учредительными документами			0	
II. Кроме того, уплачено:				
- Штрафы и пени				

Учет имущества на забалансовых счетах

По состоянию на 01 января 2022 года на забалансовом счете учитывается выданное поручительство в

размере 142800,0 тыс.руб.

Денежные средства

Фактический остаток денежных средств на 1 января 2022 года составил:

- в кассе 0,1 тыс.руб.;
- по депозитным счетам 0,0 тыс.руб.;
- по расчетным счетам 39604,8 тыс.руб.;
- валютные счета отсутствуют.

Все остатки на счетах учета денежных средств подтверждены выписками из банков.

Финансовые вложения

По состоянию на 01 января 2022 года в организации отсутствуют финансовые вложения.

Заемные средства

По состоянию на 01 января 2022 года у организации остается непогашенным:

- займ; Займодавец Марчук Ульяна Игоревна, Договор беспроцентного займа №2 от 01.04.2021 года на сумму 2 850 000,00 рублей; непогашенная сумма основного долга 250 000,00руб., сумма процентов отсутствует;
- займ; Займодавец Марчук Ульяна Игоревна, Договор беспроцентного займа №б/н от 09.02.2016 года на сумму 550 000,00 рублей; непогашенная сумма основного долга 425 795,00руб., сумма процентов отсутствует.

В течение 2021 года проценты не начислялись и не выплачивались.

Условные Факты хозяйственной деятельности

По состоянию на 01 января 2022 года на предприятии резерв сомнительных долгов не сформирован из-за отсутствия просроченной задолженности. Сумма резерва формируется из задолженности перед организацией, которая с высокой вероятностью не будет погашена полностью или частично. В резерве отражается задолженность исходя из суммы долга по оплате за выполненные работы и оказанные услуги по договорам со сроком возникновения свыше 90 дней и половина долгов сроком от 45 до 90 дней включительно.

Резерв по сомнительным долгам является оценочным значением, не оказывающим влияние на величину собственного капитала. Формирование суммы резерва под сомнительную задолженность влияет на финансовый результат текущего периода, так как признается в расходах текущего отчетного периода.

На 01 января 2022 г. на предприятии сформированы оценочные обязательства (резерв на оплату отпусков в 2022г.) в сумме 537,5 тыс.руб. В расчет суммы отчислений в резерв на оплату отпусков включается сумма отпускных с учетом взносов на обязательное пенсионное (социальное, медицинское) страхование, страхование от несчастных случаев и профзаболеваний.

Дебиторская и кредиторская задолженность

По состоянию на 01.01.2022 года дебиторская задолженность составляет 6 925,3 тыс.руб., в том числе долг предприятий и учреждений за выполненные работы, оказанные услуги составляет 5 786,3 тыс.руб.

(тыс.руб.)

Наименование	Сумма дебиторской задолженности
Покупатели и заказчики	5786
Авансы выданные	8
Прочие дебиторы: 69,71,73, 76 (обеспечение за участие в конкурсах, обеспечение исполнения государственных контрактов, расчеты по страховым взносам, и т.д.), часть сч.97	1131

Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков является текущей.

Кредиторская задолженность на 01.01.2022г. составила 20975,3 тыс.руб., в том числе долг поставщикам и подрядчикам со стороны ООО «ВТК» составил 13 742,6 тыс.руб.

(тыс.руб.)

Наименование	Сумма кредиторской задолженности
Задолженность всего	20975
В том числе:	
Поставщики и подрядчики	13743

Полученные авансы на выполнение работ и оказание услуг	0
Прочие кредиторы (сч. 66, 67, 71, 76.4, 76.09)	650
Задолженность перед персоналом организации	0
Задолженность перед внебюджетными фондами	0
По налогам и сборам	6582

Задолженность перед внебюджетными фондами отсутствует, задолженность по налогам является текущей и будет оплачена в 1 квартале 2022 года. Основная сумма кредиторской задолженности - долг за фактически выполненные работы, оказанные услуги, переданные МПЗ и предоплата клиентов за оказание услуг по организации перевозок грузов в январе 2022г.

Информация о связанных сторонах

Учредитель физическое лицо, резидент Российской Федерации Марчук Ульяна Игоревна (доля в уставном капитале 100%);

В настоящий момент генеральный директор ООО «ВТК» Марчук Ульяна Игоревна – с 01.01.2018 года.

Основному управленческому персоналу в течение 2021 года было начислено 3 585 482,84 рублей, в том числе оплата труда; дополнительные вознаграждения по оплате труда; ежегодный отпуск; оплата за период нахождения в командировках.

Генеральный директор

26 февраля 2022 года



Марчук У.И.