

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2022 г.

1. Общая информация

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

Среднегодовая численность работающих за отчетный период (п.31 ПБУ 4/99) – 65 чел.;

Выручка за 2022 г. составила 5 127 205 тыс. руб., в том числе:

- от торговой деятельности – 16 551 тыс. руб.
- от оказания услуг – 5 110 654 тыс. руб. (Деятельность вспомогательная прочая, связанная с перевозками).

Себестоимость проданных товаров составила в 2022 году – 12 144 тыс. руб.

Себестоимость оказанных услуг за 2022 г. составила 4 798 918 тыс. руб.

Генеральный директор Общества в 2022 г. - Быстров Михаил Александрович

100% Участник Общества Лемишко Владимир Федорович

Уставный капитал Общества составляет 250 тыс. руб. на 31.12.2022 г.

2. Основные положения учетной политики

Бухгалтерский учет ведется структурным подразделением (бухгалтерией), возглавляемым главным бухгалтером. Организация ведет бухгалтерский учет посредством двойной записи с применением Рабочего плана счетов.

Критерий для определения уровня существенности устанавливается в размере 5 процентов от величины объекта учета или статьи бухгалтерской отчетности.

К основным средствам относятся активы, соответствующие требованиям Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства», принятые к учету в установленном порядке, стоимостью более 100 000 рублей.

После признания в бухгалтерском учете все группы объектов основных средств учитываются по первоначальной стоимости. Срок полезного использования объектов основных средств определяют при принятии объектов к учету в соответствии с требованиями пункта 9 ФСБУ 6/2020 «Основные средства» на основании решений ответственных служб. Общество применяет линейный способ начисления амортизации по амортизируемым основным средствам для всех групп основных средств, исходя из установленных сроков их полезного использования.

Начисление амортизации объектов основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.

Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости, включающей в себя затраты на доставку. При выбытии все группы материально-производственных запасов оцениваются по средней себестоимости.

Выручка учитывается на счете 90.1.1 «Выручка от операций, облагаемых НДС» в разрезе видов деятельности и ставок НДС (0%, 20%).

Выручка отражается в бухгалтерском учете по факту окончания оказания услуг в рамках каждого поручения клиента.

Себестоимость оказываемых услуг включает в себя стоимость всех услуг, оказываемых фактическими исполнителями (поставщиками услуг) в целях получения доходов от организации перевозок и экспедирования грузов.

Административно-управленческие расходы, отраженные на счете 26 «Общехозяйственные расходы», в течение месяца, полностью списываются по его окончании в дебет счета 90 «Продажи». К административно-управленческим расходам относятся: заработная плата управленческого персонала и страховые взносы с нее, расходы на обучение и подбор персонала, расходы на содержание и обслуживание офиса, в т.ч. аренда. Расходы, относящиеся к выручке (заказам) следующего отчетного периода, учитываются на счете 20 «Основное производство» как незавершенные заказы и не списываются в дебет счета 90 «Продажи» в текущем периоде.

3. Информация о связанных сторонах и сделках с ними (п.9 ПБУ 11/2008)

К связанным сторонам Общества относятся генеральный директор - Быстров Михаил Александрович, а также 100% участник Лемишко Владимир Федорович. Сделок со связанными сторонами в 2022 г. не было.

Краткосрочные вознаграждения основному управленческому персоналу (п.12 ПБУ 11/2008) составили 29 593 тыс. руб.;

Страховые взносы, начисленные на краткосрочные вознаграждения основному управленческому персоналу – 4 846 тыс. руб.

Бенефициарным владельцем Общества является 100% участник Лемишко В.Ф.

4. Информация о раскрытиях основных финансовых показателей отчетности

Раскрытия информации об основных средствах, запасах, дебиторской и кредиторской задолженности Общества приведена в соответствующих табличных пояснениях, являющихся неотъемлемой частью годовой финансовой отчетности.

5. Информация о непрерывности деятельности

В феврале 2022 года наблюдается резкий рост геополитической напряженности на фоне дестабилизации ситуации на востоке Украины, признания Российской Федерацией Донецкий народной республики и Луганской народной республики в качестве суверенных независимых государств и начала специальной военной операции по их защите. Некоторые страны ввели или рассматривают введение новых международных экономических санкций в отношении государственного долга Российской Федерации, активов ряда российских банков, определенных экономических отраслей, некоторых физических и юридических лиц РФ, а также ограничения на перелеты российских авиакомпаний и определенные виды операций. Наблюдается существенный рост волатильности на фондовых и валютных рынках, а также значительное колебания курсов валют и снижение стоимости российских активов на финансовых рынках.

Руководство Общества продолжает следить за развитием политической и экономической ситуации и будет принимать необходимые меры по поддержанию

устойчивости Общества в сложившихся обстоятельствах.

У организации отсутствуют планы существенного сокращения либо прекращения деятельности в обозримом будущем. Факты, свидетельствующие о том, что деятельность будет существенно сокращена либо прекращена – отсутствуют.

6. Информация о рисках в хозяйственной деятельности

Политическая и экономическая ситуация в стране подвержена влиянию межгосударственных экономических санкций и негативным процессам мирового финансового кризиса. В случае отрицательного влияния изменения ситуации в регионе на деятельность Общества, Общество предполагает осуществить все действия, направленные на снижение влияния таких изменений на свою деятельность, в том числе сокращение расходов.

Руководство Общества строго контролирует процесс управления финансовыми, правовыми, страновыми и региональными, репутационными и другим рискам с целью минимизации возможных неблагоприятных последствий для финансового положения и финансовых результатов деятельности Общества.

7. Информация о выделенных отчетных сегментах

Выделенные отчетные сегменты отсутствуют.

8. Раскрытие по налогу на прибыль

Выверка текущего налога на прибыль (тыс, руб.)

Наименование	2022 г.	2021 г.
Налогооблагаемая база по данным бухгалтерского учета	116 654	85 599
Налогооблагаемая база по данным налогового учета	80 542	86 065
Сумма налога на прибыль, определенная исходя из бухгалтерской прибыли (условный расход по налогу на прибыль по ставке 20%)	(23 331)	(17 119)
Изменение отложенных налоговых активов	(249)	231
Изменение отложенных налоговых обязательств	7 545	
Постоянные налоговый расход	(74)	(324)
Текущий налог на прибыль	(16 108)	(17 213)

Временные и постоянные разницы за 2022 и 2021 года

Наименование	2022 г.	2021 г.
Вычитаемые временные разницы, всего	(1 247)	1 156
Налогооблагаемые временные разницы, всего	37 727	

Постоянные налогооблагаемые разницы, всего	(368)	(1 623)
---	-------	---------

Вычитаемые временные разницы в 2022 г. (уменьшение) связаны, в основном, различиями в признании в бухгалтерском и налоговом учете сумм резервов по отпускам и сомнительным долгам. Налогооблагаемые временные разницы связаны с различным порядком учета курсовых разниц в бухгалтерском и налоговом учете в 2022 году. Постоянные налогооблагаемые разницы связаны с отражением в бухгалтерском учете расходов, не принимаемых в налоговом учете в 2022 г.

9. События после отчетной даты

Отсутствуют.

Генеральный директор Быстров М.А.

13.03.2023 г.

