

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ
ООО «КВТ-РУС»
ЗА 2022 Г.**

ОГЛАВЛЕНИЕ

1.	ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ	3
2.	ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА В 2022 ГОДУ	3
3.	ИЗМЕНЕНИЯ КЛАССИФИКАЦИИ, ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВЛЕНИЕ ОШИБОК	4
4.1.	ПОЯСНЕНИЯ К СТАТЬЯМ «БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА»	4
4.2.	ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА	4
4.3.	НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ	5
4.4.	ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ	5
4.5.	ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГОВЫЕ АКТИВЫ	6
4.6.	ЗАПАСЫ	6
4.7.	ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	6
4.8.	ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ	6
4.9.	КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ	7
4.10.	НЕРАСПРЕДЕЛЕННАЯ ПРИБЫЛЬ	7
4.11.	ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	7
4.12.	ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	7
4.13.	КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	7
4.14.	ЗАЙМЫ И КРЕДИТЫ	8
4.15.	ДОХОДЫ БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ	8
4.16.	ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	8
5.	ПОЯСНЕНИЯ К СТАТЬЯМ ОТЧЕТА О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ.	8
5.1.	ДОХОДЫ ОТ ОБЫЧНЫХ ВИДОВ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ.	8
5.2.	РАСХОДЫ ОТ ОБЫЧНЫХ ВИДОВ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ.	9
5.3.	ПРОЦЕНТЫ К ПОЛУЧЕНИЮ И УПЛАТЕ	9
5.4.	ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ	9
5.5.	РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ	10
6.	ИНФОРМАЦИЯ ПО ЗАБАЛАНСОВЫМ СЧЕТАМ	11
7.	ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ	11
8.	КРУПНЫЕ СДЕЛКИ	11
9.	СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ	11

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ООО «КВТ-РУС» ПОДГОТОВЛЕННЫ В СООТВЕТСТВИИ С РОССИЙСКИМИ ПРАВИЛАМИ ВЕДЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И СОСТАВЛЕНИЯ ОТЧЕТНОСТИ, ПРИМЕНИМЫМИ К СОСТАВЛЕНИЮ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2022 ГОД.

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Полное наименование на русском языке: Общество с ограниченной ответственностью "КВТ-РУС". Сокращенное наименование: ООО «КВТ-РУС».

Дата государственной регистрации предприятия 21 февраля 2011 года. Регистрационный номер в Едином государственном реестре № 1117746121899 дата внесения записи 21.02.2011 года.

ИНН 7729675572, КПП 772901001

ОКПО 90536454, ОКВЭД2 49.42

Место нахождения общества: 119285, г. Москва, ул. Пудовкина, д. 6, кор.2

Основные виды деятельности Компании в 2022 г.

- Предоставление услуг по перевозкам

Лицензии:

Общество не имеет лицензий.

Филиалы и представительства:

Общество не имеет филиалов и представительств.

Численность работников Компании – 2 человек.

2. ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА В 2022 ГОДУ

Бухгалтерская отчетность Компании сформирована согласно действующим в РФ правилам бухгалтерского учета и отчетности.

Бухгалтерский учет в Компании организован в соответствии с требованиями законодательства РФ о бухгалтерском учете, нормативно-правовых актов Министерства финансов РФ и органов, которым федеральными законами предоставлено право регулирования бухгалтерского учета.

Ведение бухгалтерского учета в 2022 году осуществлялось в соответствии с Учетной политикой Компании, утвержденной приказом генерального директора от 31 декабря 2021 года.

Ведение бухгалтерского и налогового учета осуществляется с применением корпоративной информационной системы 1С-Бухгалтерия версия 8.3.

План счетов бухгалтерского учета.

Компания применяет рабочий план счетов бухгалтерского учета, основанный на стандартном плане счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденном Приказом Министерства финансов РФ от 31 октября 2000 года №94н, с применением отдельных субсчетов, позволяющих получать отчетность, соответствующую требованиям бухгалтерского и налогового законодательства по российским стандартам, а также требованиям отдельного учета затрат.

Оборотные и внеоборотные активы и обязательства.

Активы, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе оборотных, предполагаются к использованию в производственной и иной деятельности в течение 12 месяцев после отчетной даты. Обязательства, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе краткосрочных, предполагаются к погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте.

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применяется официальный курс рубля, установленный Центральным банком Российской Федерации («ЦБ

РФ)), действующий на день совершения операции. Активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте, отражаются в отчете в суммах, исчисленных на основе официального курса рубля, установленного ЦБ РФ, действовавшего 31 декабря 2022, 2021 и 2020 года.

Порядок учета активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, но подлежащих оплате в рублях, регулируется ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте». В соответствии с ПБУ 3/2006 обязательства, выраженные в иностранной валюте, но оплачиваемые в рублях, подлежат пересчету в рубли по состоянию:

- на дату их принятия к учету;
- на последнюю дату месяца, на отчетную дату и на дату совершения операции;
- на дату погашения обязательства.

Курсовые разницы отражаются в Отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов или прочих расходов.

Проведение инвентаризации.

Инвентаризация проводится в соответствии с «Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств», утвержденными Приказом Министерства финансов РФ от 13 июня 1995 года № 49.

Инвентаризация основных средств проведена по состоянию на 31 декабря 2022 года.

Инвентаризация активов и обязательств проведена по состоянию на 31 декабря 2022 года.

3. ИЗМЕНЕНИЯ КЛАССИФИКАЦИИ, ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВЛЕНИЕ ОШИБОК

Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности.

Существенность ошибки Компания определяет самостоятельно, исходя как из величины, так и характера соответствующей статьи (статей) бухгалтерской отчетности. Ошибка признается существенной, если в результате исправления соответствующей статьи бухгалтерской отчетности, группа статей бухгалтерской отчетности изменится более чем на 10%, а также если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности, составленной за этот отчетный период.

У Компании не было существенных ошибок предшествующих отчетных периодов, исправленных в отчетном периоде.

Корректировка сравнительных показателей.

В отчетном году Компания не осуществляла корректировку сравнительных показателей для целей сопоставимости.

Изменение учетной политики в связи с изменением законодательства.

Изменений учетной политики и вступительного баланса на 01.01.2022 г. в связи с изменением законодательства не производилось.

4.1. ПОЯСНЕНИЯ К СТАТЬЯМ «БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА»

Все показатели в таблицах ниже приведены в тысячах рублей

4.2. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Актив, отвечающий критериям основных средств, предусмотренным п. 4 ФСБУ 6/2020, и стоимостью не более 300 000 руб. за единицу, активом не признается. Затраты на его приобретение отражаются в составе расходов.

Оценка объектов основных средств осуществляется по первоначальной стоимости.

Начисление амортизации по объектам основных средств производится линейным способом.

Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды.

Арендованное имущество, отвечающее требованиям ФСБУ 25/2018, на дату получения признается в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде. Право пользования активом отражается на субсчете "Права пользования активами" к счету 01 "Основные средства".

Движение первоначальной стоимости по группам основных средств представлено в таблице № 1:

Таблица №1

Основные средства	Стоимость на 31.12.22	Поступило	Выбыло	Стоимость на 31.12.21	Стоимость на 31.12.20
Всего	2 404 953	4 953	55	2 400 055	2 400 000
Транспортные средства	2 400 000	-	-	2 400 000	2 400 000
Офисное оборудование	-	-	55	55	-
Право пользования активом	4 953	4 953	-	-	-

Сумма начисленной амортизации по основным группам основных средств на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 годов представлена в таблице №2:

Таблица №2

Сумма начисленной амортизации	31.12.22	31.12.21	31.12.20
Всего	492 174	246 178	-
Транспортные средства	491 906	246 178	-
Офисное оборудование	-	24	-
Право пользования активом	268	-	-

4.3. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

На начало и конец отчетного периода у Компании отсутствуют нематериальные активы.

4.4. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на их приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации о налогах и сборах).

В 2022 году Компания не приобретала финансовые вложения по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами и не получала финансовых вложений на безвозмездной основе.

В составе финансовых вложений организации не имеется финансовых вложений по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость.

К долгосрочным финансовым вложениям относятся вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций (акции, доли), долгосрочные выданные займы, со сроком погашения более 12 месяцев. У компании отсутствуют долгосрочные финансовые вложения.

К краткосрочным финансовым вложениям относятся займы, выданные третьим лицам, без учета начисленных к получению процентов со сроком погашения менее 12 месяцев. Беспроцентные займы, выданные третьим лицам, к финансовым вложениям не относятся и учитываются на счетах расчетов с прочими дебиторами и кредиторами.

Состав краткосрочных финансовых вложений представлен в таблице №3

Таблица № 3

Показатель	31.12.22	31.12.21	31.12. 20
Займы выданные	-	4 075	-
<i>в т.ч в дочерние и зависимые общества</i>	-	-	-
Итого краткосрочных финансовых вложений (стр. 1240 Ф №1)	-	4 075	-

4.5. ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГОВЫЕ АКТИВЫ

Состав отложенных налоговых активов представлен в таблице № 4

Таблица № 4

Показатели:	31.12.22	31.12.21	31.12.20
Арендные обязательства	1 066	-	-
Итого отложенные налоговые активы (стр. 1180 Ф.№1)	1 066	-	-

4.6. ЗАПАСЫ

Учет сырья и материалов ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы».

Компания ведет учет отпуска МПЗ в производство и ином выбытии по методу ФИФО. Последняя определяется в момент отпуска материала (скользящая оценка). При этом в расчет средней оценки включаются количество и стоимость материалов на начало месяца и все поступления до момента отпуска.

Компания не применяет ФСБУ 5/2019 "Запасы" в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. Затраты, подлежащие включению в стоимость таких запасов, учитываются в расходах периода, в котором они понесены.

Последствия изменения учетной политики в связи с началом действия ФСБУ 5/2019 "Запасы" отражаются перспективно, без изменения ранее сформированных данных бухгалтерского учета. По состоянию на 31.12.22, 31.12.21 и 31.12.20 у компании отсутствует сырье и материалы.

4.7. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Дебиторская задолженность перед Покупателями и заказчиками в бухгалтерском балансе отражается за минусом НДС, начисленного с выданных авансов. Задолженность, которая не погашена в установленный срок или с высокой вероятностью не будет погашена в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями, поручительствами или иными способами обеспечения исполнения обязательств, показывается в бухгалтерском балансе за минусом резервов сомнительных долгов.

Долгосрочной дебиторской задолженности (со сроком погашения более 12 месяцев) Компания не имеет.

Краткосрочная дебиторская задолженность (со сроком погашения менее 12 месяцев) представлена в таблице № 5:

Таблица № 5

	31.12.22	31.12.21	31.12.20
Дебиторская задолженность всего (стр. 1230 Ф.1):	738 206	455 677	331 663
Дебиторская задолженность по расчетам с покупателями и заказчиками (в т.ч. авансы выданные)	681 046	455 665	331 663
Прочая дебиторская задолженность, всего, в т.ч.	57 160	12	-
<i>Текущая задолженность по налогам и сборам</i>	<i>57 160</i>	<i>12</i>	<i>-</i>

4.8. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Компания отражает высоколиквидные финансовые вложения со сроком погашения менее трех месяцев, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости в составе строки «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса.

Денежные средства и денежные эквиваленты представлены в таблице № 6:

Таблица № 6

Показатели:	31.12.22	31.12.21	31.12.20
Расчетные счета	633	4 423	3 231
Итого денежные средства и их эквиваленты (стр. 1250 Ф. №1)	633	4 423	3 231

4.9. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ

В отчетном периоде увеличение уставного капитала не происходило.

Величина уставного капитала составляет 10 000 руб. Уставный капитал оплачен полностью.

Таблица № 7

	Уставный капитал (тыс. руб.)
На 31 декабря 2022 г. (стр.1310 Ф №1)	10
На 31 декабря 2021 г. (стр.1310 Ф №1)	10
На 31 декабря 2020 г. (стр.1310 Ф №1)	10

Структура участников на 31 декабря 2022 г. представлена следующим образом:

	доля владения
Малков С.В.	33%
Лавров В.С.	67%
Итого	100%

4.10. НЕРАСПРЕДЕЛЕННАЯ ПРИБЫЛЬ

Таблица №8

	31.12.22	31.12.21	31.12.20
Нераспределенная прибыль (стр. 1370 Ф.1):	2 022 072	1 752 951	157 972

В 2022 финансовом году компания не осуществляла распределение чистой прибыли и не выплачивала дивиденды.

4.11. ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Отложенные налоговые обязательства представляют собой временные положительные разницы, которые повлекут за собой увеличение налога на прибыль в последующих периодах.

Таблица № 9

	31.12.22	31.12.21	31.12.20
Отложенные налоговые обязательства (стр. 1420 Ф.1)	39 321	43 083	
Различие в способах учета амортизации при исчислении налога на прибыль и в бухгалтерском учете	39 171	43 083	-
Процентные обязательства	149	-	-

4.12. ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

В составе прочих долгосрочных обязательств отражены обязательства по аренде и лизингу.

Таблица № 10

Наименование	31.12.22	31.12.21	31.12.20
Прочие долгосрочные обязательства (стр.1450 Ф.1) в т.ч.	4 584	-	-
Арендные обязательства	4 584	-	-

4.13. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Кредиторская задолженность Покупателей в части полученных авансов в бухгалтерском балансе отражается за минусом НДС, начисленного с этих авансовых платежей.

Долгосрочной кредиторской задолженности (со сроком погашения более 12 месяцев) Компания не имеет.

Структура краткосрочной кредиторской задолженности (со сроком погашения менее 12 месяцев) по состоянию на 31 декабря 2022 г. приведена в таблице № 11:

Таблица № 11

	31.12.22	31.12.21	31.12.20
Кредиторская задолженность всего (стр. 1520 Ф.1), в т.ч.:	421 185	819 719	2 576 912
Кредиторская задолженность по расчетам с поставщиками	416 518	737 688	2 494 533

и подрядчиками			
Прочая кредиторская задолженность в т.ч.	4 667	82 031	82 379
<i>Текущая задолженность по налогам и сборам</i>	<i>4 667</i>	<i>82 031</i>	<i>82 377</i>
<i>Расчеты с персоналом и подотчетными лицами</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>2</i>

4.14. ЗАЙМЫ И КРЕДИТЫ

Компания не имеет долгосрочных кредитов и займов.

Состав краткосрочных заемных обязательств представлен в таблице № 12.

Таблица № 12

Заемные обязательства (стр. 1510 Ф.1)	31.12.22	31.12.21	31.12.20
Задолженность по краткосрочным заемным обязательствам	165 000	-	-

4.15. ДОХОДЫ БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ

В 2022 году Общество не имело доходов, которые можно было бы квалифицировать как доходы будущих периодов.

4.16. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Компания отражает в отчетности следующие виды оценочных обязательств:

- на оплату неиспользованных отпусков
- по заведомо убыточным договорам;
- прочие оценочные обязательства, удовлетворяющие критериям п. 4, 5 ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» («ПБУ 8/2010»).

Резерв по сомнительным долгам образуется по следующим видам задолженности:

- сомнительная задолженность покупателей и заказчиков за продукцию, товары, работы и услуги;

- прочие сомнительные дебиторы.

При этом сомнительным долгом признается дебиторская задолженность Компании, которая не погашена в сроки, установленные договором и не обеспечена соответствующими гарантиями. Этот резерв представляет собой консервативную оценку руководством Компании той части задолженности, вероятность погашения которой оценивается как низкая. Резерв создается по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично. Резервы сомнительных долгов относятся на увеличение прочих расходов.

В 2022 году сомнительная задолженность не выявлена.

Движения резерва на оплату неиспользованных отпусков представлена в таблице № 13

Таблица № 13

Оценочное обязательство	31.12.22	31.12.21	31.12.20
Резерв на оплату неиспользованных отпусков (стр.1540 Ф.1)	512	2 295	-

5. ПОЯСНЕНИЯ К СТАТЬЯМ ОТЧЕТА О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ.

5.1. ДОХОДЫ ОТ ОБЫЧНЫХ ВИДОВ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ.

Выручка для целей бухгалтерского и налогового учета признается по методу начисления в соответствии с положениями ПБУ 9/99 «Доходы организации», утвержденного Приказом Минфина России от 06.05.1999 N 32н (в ред. от 27.11.2006 N 156н) и положениями гл. 21 НК РФ. Доходы Компании в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности Компании подразделяются на:

- доходы от обычных видов деятельности;
- прочие доходы.

Доходами от обычных видов деятельности являются:

- предоставление услуг по перевозкам.

Доходы, отличные от доходов от обычных видов деятельности, считаются прочими доходами.

Таблица № 14

Выручка от обычных видов деятельности	2022	2021
Предоставление услуг по перевозкам	598 200	7 098 617
Итого затрат (стр. 2110 Ф.2)	598 200	7 098 617

5.2. РАСХОДЫ ОТ ОБЫЧНЫХ ВИДОВ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ.

В соответствии с утвержденной учетной политикой к прямым расходам Компании относятся расходы, непосредственно связанные с исполнением договоров в рамках основной деятельности. Прямые расходы учитываются в составе себестоимости работ, услуг.

Состав себестоимости проданных товаров, работ, услуг в разрезе элементов затрат представлен в таблице № 15:

Таблица №15

Расходы, учитываемые в себестоимости	2022	2021
Амортизация	246 020	246 154
Навигационные и технические работы	-	1 527 258
Снабжение и техническое обслуживание судов	-	1 106 782
Аренда морских судов	-	2 217 569
Прочие затраты	-	3 301
Итого затрат (стр. 2120 Ф.2)	246 020	5 101 064

К косвенным расходам относятся административные затраты, которые включаются в состав управленческих расходов. Основные статьи затрат в управленческих расходах – затраты на оплату труда, страховые взносы с ФОТ, прочие управленческие расходы.

Управленческие расходы признаются в себестоимости оказанных услуг полностью в отчетном периоде их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.

Таблица №16

Управленческие расходы	2022	2021
Аренда офиса	600	433
Амортизация	2	24
Аудиторские услуги	200	-
Оплата труда	7 443	12 492
Страховые взносы	1 188	1 971
Информационные и консультационные расходы	-	100
Прочие расходы	206	41
Итого управленческие расходы (стр. 2220 Ф.2)	9 639	15 061

5.3. ПРОЦЕНТЫ К ПОЛУЧЕНИЮ И УПЛАТЕ

В таблице №17 представлена информация о суммах, начисленных к уплате и получению процентов по кредитным договорам и договорам займам:

Таблица №17

Показатель	2022	2021
Строка 2320 «Проценты к получению»	17	905
Строка 2330 «Проценты к уплате»	164	-

5.4. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

Состав прочих доходов «Отчета о финансовых результатах» представлен в таблице № 18:

Таблица №18

Показатель	2022	2021
Курсовые разницы	1 251	93 053
Доходы от реализации имущества		467 826
Оценочные обязательства по оплате труда	2 238	
Прочие доходы	13 928	8 101
ИТОГО (стр.2340 «Прочие доходы»)	17 417	568 981

Состав прочих расходов «Отчета о финансовых результатах» представлен в таблице №19:

Таблица №19

Показатель	2022	2021
Услуги банка	98	103
Курсовые разницы	510	87 776
Стоимость реализованного имущества	-	467 826
Прочие расходы	22 773	9 022
ИТОГО (стр.2350 «Прочие расходы»)	23 381	564 727

5.5. РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

Информация о выручке от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей), себестоимости проданных товаров, продукции, работ, услуг, а также коммерческих и управленческих расходах, отраженных в Отчете о финансовых результатах, представлена в таблице №20.

Таблица №20

Период	Выручка от продажи товаров, работ, услуг	Себестоимость товаров, работ, услуг	Управленческие расходы	Прибыль от прочих доходов и расходов	Прибыль до налогообложения	Налог на прибыль	Чистая прибыль
2022 год	598 200	(246 020)	(9 639)	(5 694)	336 431	72 110	296 150
2021 год	7 098 617	(5 101 064)	(15 061)	4 254	1 987 651	349 590	1 594 978

В целях определения налога на прибыль Компания применяет ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций», утвержденное Приказом Минфина России от 11.02.2008 N 23н.

В соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль» Общество отражает в бухгалтерском учете и отчетности отложенный налог на прибыль (отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства), т.е. суммы, способные оказать влияние на величину текущего налога на прибыль в последующих отчетных периодах.

Информация о постоянных и временных разницах формируется по видам возникающих разниц в целом на последний день отчетного периода.

Текущий налог на прибыль в целях применения ПБУ 18/02 определяется на основе данных бухгалтерского учета в соответствии с пп. 20 и 21 ПБУ 18/02 исходя из суммы условного расхода (дохода) по налогу на прибыль, скорректированного на суммы ПНО и ПНА, с учетом увеличения и уменьшения ОНА и ОНО. При этом величина текущего налога на прибыль соответствует сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

В целях исчисления налога на прибыль организация ведет отдельный учет доходов и расходов, относящихся к деятельности от эксплуатации и (или) реализации судов, на доходы и расходы, относящиеся к деятельности судов, зарегистрированных в РМРС и доходы не относящиеся к такой деятельности. Косвенные расходы распределяются пропорционально доле дохода, приходящегося на облагаемую и необлагаемую/исключаемую из налогообложения (в т.ч. деятельность морских судов, зарегистрированных в РМРС) деятельность. Доля косвенных расходов, приходящаяся на необлагаемую/исключаемую из налогообложения налогом деятельность, в расходы в целях исчисления налогом на прибыль не включается.

Информация о расчете налога на прибыль представлены в таблице № 21

Таблица №21

№ стр.	Наименование показателя	2022	2021
1	Прибыль до налогообложения, по бухгалтерскому учету	336 431	1 987 651
2	Сумма условного расхода по налогу на прибыль (стр.1x20%)	67 286	392 673
3	Отложенный налог на прибыль (стр.2412 Ф.2)	4 829	(43 083)
4	Текущий налог на прибыль (стр. 2410 Ф.2)	72 110	349 590

6. ИНФОРМАЦИЯ ПО ЗАБАЛАНСОВЫМ СЧЕТАМ

На забалансовых счетах Компании отражается информация о суммах выданных поручительств за третьих лиц, полученных банковских гарантий в пользу третьих лиц, а также об имуществе, переданном в залог.

В отчетном финансовом году у компании отсутствовали забалансовые обязательства.

7. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

Связанными сторонами Компании являются ее аффилированные лица в соответствии с законодательством Российской Федерации. Связанными сторонами компании в 2022 году являются ее участники, Генеральный директор, а также компания ООО «КС Инжиниринг» (участником и генеральным директором является Лавров В.С.)

В течение 2022 года смена Генерального директора не происходила. По состоянию на 31.12.2022 года Генеральным директором является Малков С.В.

Вознаграждение, выплаченное Генеральному директору в 2022 году включая налог на доходы физических лиц, составило 3 559 тыс. руб.

В отчетном периоде со связанными сторонами осуществлялись финансовые операции:

- выдан займ компании ООО «КС Инжиниринг» в сумме 680 000 000 руб. сроком до 04.04.2025 года. Выплата процентов договором не предусмотрена.

8. КРУПНЫЕ СДЕЛКИ

Крупные сделки Компании осуществляются только с одобрения участников Общества в соответствии с законодательством.

9. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

У компании по состоянию на 31.12.2022г., а также в период до даты утверждения отчетности отсутствуют судебные разбирательства, в которых бы она участвовала в качестве истца, ответчика, или третьего лица.

Компания с 2020 года находится под экономическими санкциями США, деятельность с иностранными контрагентами не осуществляется, что исключает влияние колебаний курса валют. У компании отсутствуют значительные сомнения в возможности осуществления непрерывной деятельности в течение как минимум 12 месяцев.

Другие существенные события в период после отчетной даты и до даты утверждения годового баланса у Общества отсутствуют.

Генеральный директор

Малков С.В.

03 марта 2023г.