

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2022 год

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

1.1 Общая информация об организации

Общество с ограниченной ответственностью «Транспортная компания «Велес», далее «Общество» включено в ЕГРЮЛ «19» ноября 2013 г. ОГРН 1132721007462, юридический адрес: Россия, 680000, Хабаровский край, Хабаровск г, Калинина ул, дом № 8, помещение 3, офис 22-23 является коммерческой организацией.

Бухгалтерский учет в организации ведется с использованием программного обеспечения 1С штатными бухгалтерами в соответствии с рабочим планом счетов, разработанным на основе типового плана счетов бухгалтерского учета, рекомендуемого организациям к использованию приказом Минфина России от 31.10.2000 № 94н «Об утверждении плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации и инструкции по его применению».

Бухгалтерская отчетность сформирована организацией, исходя из действующих в РФ правил бухгалтерского учета и отчетности. Годовая бухгалтерская отчетность, согласно статье 14 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 г состоит из бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах, отчета о движении капитала, отчета о движении денежных средств и настоящих пояснений.

1.2 Вид деятельности

Основной вид осуществляемой деятельности – Перевозка грузов по внутренним водным путям.

Кроме основного вида деятельности Общество занимается :

1. Торговля оптовая твердым, жидким и газообразным топливом и подобными продуктами
2. Прием, хранение и выдача нефтепродуктов.

Информация об исполнительных и контрольных органах - *Собственник имущества, закрепленного за организацией, Васильев Евгений Владимирович*

Постоянно действующим Исполнительным органом управления Общества является директор - Васильев Евгений Владимирович.

1.3 Информация о сотрудниках

Среднесписочная численность работников за 2022 г. составила 16 человек.

2. СВЕДЕНИЯ И ПОЯСНЕНИЯ ОБ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ

2.1. Изменения в учетной политике на 2022 год:

–Применение ФСБУ 6/2020 «Основные средства»

В связи с вступлением в силу ФСБУ 6/2020 «Основные средства» с 1 января 2022 года произошли следующие изменения:

Общество самостоятельно устанавливает лимит стоимости малоценных активов.

Согласно ФСБУ 6/2020 элементы амортизации объекта основных средств (способ начисления амортизации, срок полезного использования, ликвидационная стоимость) подлежат проверке на соответствие условиям использования этого объекта. Такая проверка проводится в конце каждого года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации. По результатам проверки при необходимости принимается решение об изменении соответствующих элементов амортизации (до 2022 года – способ начисления амортизации и срок полезного использования изменению, как правило, не подлежали).

Изменена основа для расчета суммы амортизации за отчетный период: такая сумма рассчитывается на основе балансовой стоимости основного средства, оставшегося срока полезного использования, уточненной ликвидационной стоимости (до 2022 года – на основе первоначальной стоимости основного средства и общего срока полезного использования).

Сумма амортизации объекта основных средств за отчетный период определяется таким образом, чтобы к концу срока амортизации балансовая стоимость этого объекта стала равной его ликвидационной стоимости (до 2022 года – равной нулю).

В связи с упрощенным ретроспективным переходом на ФСБУ 6/2020 «Основные средства» входящее сальдо по данным за 2021 год в БФО за 2022 год изменено в соответствии с законодательством РФ по бухгалтерскому учету.

В связи с началом применения с 2022 года ФСБУ 6/2020 «Основные средства» последствия изменения учетной политики Компании отражены путем единовременной корректировки балансовой стоимости основных средств на начало отчетного периода (конец периода, предшествующего отчетному).

–Применение ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»

В 2022 году Обществом применены утвержденные и вступившие в силу нормативно правовые акты по бухгалтерскому учету ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

В связи с началом применения ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» Общество по каждому договору аренды, в котором она является арендатором, вместо ретроспективного пересчета единовременно признает на конец года, предшествующего году, начиная с которого применяется Стандарт право пользования активом и обязательство по аренде с отнесением разницы на нераспределенную прибыль.

При этом ретроспективное влияние на какие-либо другие объекты бухгалтерского учета не признается, сравнительные данные за год, предшествующий году, начиная с которого применяется настоящий стандарт, не пересчитываются.

Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения Федерального стандарта бухгалтерского учета «Бухгалтерский учет аренды» ФСБУ 25/2018 отражены путём единовременной корректировки балансовой стоимости основных средств на начало отчетного периода за счет нераспределенной прибыли.

Корректировка учетных данных в связи с переходом на ФСБУ 6/2020 «Основные средства», ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» произведена в бухгалтерской отчетности за 2022 год в «межотчетный» период. В результате в бухгалтерской отчетности за 2022 год балансовые остатки на 31.12.2021, включают последствия указанной корректировки.

Код строки	Наименование строки	Сумма до корректировки (тыс.	Корректировка (тыс. руб)	Сумма после корректировки (тыс. Руб)
АКТИВ				
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
1150	Основные средства	136	35 648	35 784
1180	Отложенные налоговые активы	-	7 568	7 568
1100	Итого по разделу I	136	43 216	43 352
1600	БАЛАНС	10 907	43 216	54 123
ПАССИВ				
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
1370	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	8 349	(111)	8 238
1300	Итого по разделу III	8 549	(111)	8 438
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
1420	Отложенные налоговые обязательства	35	7 543	7 578
1450	Прочие обязательства	-	35 784	35 784
1400	Итого по разделу IV		43 327	43 362
1700	БАЛАНС	10 907	43 216	54 123

2.2. Основные средства.

Организация применяет с 2022 года ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утвержденный Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н.

Активы, стоимость которых за единицу не превышает 100 000 руб., учитываются организацией в качестве МПЗ.

При признании в бухгалтерском учете объект основных средств оценивается по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объекта основных средств считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете.

После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости;

Выбранный способ последующей оценки основных средств применяется ко всей группе основных средств.

При оценке основных средств по первоначальной стоимости такая стоимость и сумма накопленной амортизации не подлежат изменению, за исключением случаев, установленных ФСБУ 6/2020.

Первоначальная стоимость объекта основных средств увеличивается на сумму капитальных вложений, связанных с улучшением и (или) восстановлением этого объекта в момент, завершения таких капитальных вложений.

В бухгалтерском балансе основные средства отражаются по балансовой стоимости, которая представляет собой их первоначальную стоимость, уменьшенную на суммы накопленной амортизации.

Стоимость основных средств погашается посредством амортизации.

Амортизация начисляется на счете 02 по установленным нормам в течение срока их полезного использования с применением линейного метода.

Изменения балансовой стоимости основных средств в связи с началом применения ФСБУ 06/2020, которые не связаны с изменениями других статей бухгалтерского баланса, списываются на нераспределенную прибыль.

2.3. Учет запасов

Материалы учитываются по фактической себестоимости с отражением в учете на счете 10 «Материалы».

Товары учитываются на счете 41 «Товары» с отражением в учете по фактической себестоимости.

Расходы, связанные с продажей товаров, работ и услуг учитываются на счетах 20, 26 и в конце месяца списываются в полном объеме на счета 90.02, 90.08 в себестоимость проданных товаров

Транспортно-заготовительные расходы, связанные с приобретением товаров, учитываются на счете 44.01 «Издержки обращения в организациях, осуществляющих торговую деятельность». Ежемесячно такие расходы распределяются между проданным товаром и остатком товара на конец каждого месяца по формуле **Среднего процента** и частично списываются в дебет счета 90.07 «Расходы на продажу» на сумму, относящуюся к реализованному товару.

2.4. Учет Доходов

Доходы в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности Компании подразделяются на:

- (а) доходы от обычных видов деятельности;
- (б) прочие доходы.

К доходам от обычных видов деятельности относится выручка от продажи продукции, товаров, работ и услуг; прием, хранение и выдача нефтепродуктов; перевозка нефтепродуктов.

Доходы, отличные от доходов от обычных видов деятельности, считаются прочими поступлениями и признаются по мере их возникновения и классифицируются как прочие доходы.

2.5. Учет Расходов

Расходы по обычным видам деятельности формируют:

- расходы, связанные с приобретением сырья, материалов, товаров и иных материально-производственных запасов;
- расходы по созданию оценочных обязательств.

Общехозяйственные и коммерческие расходы признаются в Отчете о финансовых результатах полностью в отчетном году в качестве расходов по обычным видам деятельности.

К прочим расходам относятся:

- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- госпошлины и прочие сборы, налоги;
- убытки прошлых лет, признанные в отчетном году, в случае несущественности суммы выявленных убытков;
- материальная помощь;
- банковские комиссии;
- недостача товаров,
- безвозмездная передача;
- расходы по созданию оценочных резервов;
- выбытие предмета аренды и процентные расходы;
- иные аналогичные расходы.

3. ПОЯСНЕНИЯ К СТАТЬЯМ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

1. Основные средства

Первоначальная стоимость имеющихся на 01.01.2022 основных средств организации с учетом корректировки по ФСБУ 06/2020, ФСБУ 25/2018 составила 35 784 020,09 руб.

Накопленная амортизация составила на 31.12.2022 -94 773,42 руб.

2. Дебиторская и кредиторская задолженность

Дебиторская задолженность на 31.12.2022 г. составила 34 087 764,04.руб, в т.ч.:

- Авансы, выданные поставщикам- 321 947,48 руб.
- Переплата по налогам- 1 785 905,62 руб.
- Задолженность покупателей- 31 437 303,67 руб.

Кредиторская задолженность на 31.12.2022 г. составила 102 313 851,56 руб., в т.ч.

- Задолженность поставщикам и подрядчикам- 85 994 613,74 руб.
- Авансы, полученные от покупателей- 12 503 700 руб.
- Задолженность по налогам в бюджет- 3 659 533,84 руб.

3. Запасы

- На 31.12.2022 г. остаток материалов составил 48 174,74 руб.
- Остаток товаров на складе- 67 170 536,68 руб.

4. Основные показатели деятельности

В отчетном году выручка составила:

- Прием, хранение и выдача нефтепродуктов- 4 608 709,72 руб.
- Торговля нефтепродуктами- 1 441 741 045,20 руб.
- Перевозка нефтепродуктов- 29 501 713 руб.
- Буксировка судов -5 870 486,11 руб.

Прочие доходы:

- (Проценты от банка)- 45,81 руб.
- Резервы по сомнительным долгам-26 850 000 руб.
- Штрафы по хоз.договорам -500 000 руб.

Себестоимость товара за отчетный год составила- 1 376 708 656,86 руб.

Затраты на производство и реализацию продукции:

- Амортизация ОС -35 789 103,39 руб.
- Агентское вознаграждение- 14 729 952 руб.
- ДМС-823 691,04 руб.
- Командировочные расходы- 187 181,01 руб.
- Приобретение материалов-10 685 578,91 руб.
- Офисные расходы- 895 042,92 руб.
- Ремонт, оборудование, оснащение, отстой судов-9 419 005,99 руб.
- Расходы на оплату труда- 12 723 695,08 руб.
- Перевалка, хранение топлива, транспортные расходы-3 473 198,38 руб.
- Портовые расходы -277 083,03 руб.
- Страховые взносы- 4 121 876,81 руб.

Прочие расходы:

- Выбытие предметов аренды-89 690,12 руб.
- Недостача товара, претензии- 1 785 931,10
- Резервы по сомнительным долгам- 8 438 900,01 руб.
- Процентные расходы- 2 059 678,44 руб.
- Прочие- 325 267,57 руб.

Подробная информация о существенных показателях бухгалтерской отчетности раскрыта в прилагаемых таблицах 1.1 -10.

5. Заработная плата

Фонд оплаты труда за 2022 г. составил 12 723 695,08 руб. Задолженности по зарплате на 31.12.2022 г. нет.

6. Информация по прекращаемой деятельности

На момент составления данных пояснений к годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 год в Обществе отсутствует информация о существенных событиях, раскрытие информации о которых обязательно в соответствии с требованиями ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности».

На момент подготовки отчетности Общество не планирует прекращение деятельности в течение предстоящих 12 месяцев.

7. Информация о связанных сторонах

Состав связанных сторон раскрыт в разделе 1 настоящих пояснений.

В отчетном периоде были совершены следующие финансовые операции:

26.01.2022 решением учредителя ООО ТК «Велес» была рассмотрена и утверждена финансовая отчетность организации за 2021 г. Постановлено выплатить по итогам 2020 г прибыль в размере 4 000 000 рублей учредителю. Выплата (с учетом удержания НДФЛ) была произведена 26.01.2022 г.

Вышеперечисленные лица - также, как и Общество в 2022 г. не проводили операции с денежными средствами или иным имуществом, подлежащим обязательному контролю в

соответствии с требованиями Федерального закона от 7 августа 2001 г. № 115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма», сведения о которых необходимо было бы предоставлять в уполномоченный орган в соответствии с требованиями данного закона.

8. События после отчетной даты

Мы оценили возможное влияние на финансовое состояние и результаты финансовой деятельности ООО ТК «Велес» в обозримом периоде санкционной политики в отношении России, и связанных с этим последствий.

По нашему мнению, указанные события могут оказать негативное влияние на финансовое состояние и результаты финансовой деятельности ООО ТК «Велес» в обозримом периоде, в результате снижения курса рубля, увеличения стоимости товаров, затруднения с поставками товаров, снижения объема заказов по перевозке и бункеровке судов, разрыва сложившихся связей с поставщиками и покупателями. Мы не можем оценить конкретных величин такого негативного влияния.

Иных существенных событий после отчетной даты, подтверждающие хозяйственные условия на отчетную дату, в которых организация вела свою деятельность и которые могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств и результаты деятельности организации, на момент подписания бухгалтерской отчетности нет.

9. Изменение оценочных значений

Общество в бухгалтерском учете создает резервы по сомнительным долгам.

Резерв по сомнительным долгам создается ежемесячно на основе результатов проведенной инвентаризации просроченной дебиторской задолженности Компании.

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, показана в Бухгалтерском балансе за минусом резервов сомнительных долгов. Сомнительные долги со сроком возникновения от 91 до 120 дней (включительно) включаются в резерв в сумме, равной 50% суммы незастрахованных долгов

10. Информация об условных обязательствах

По состоянию на 31.12.2022 г. Общество не имеет условных активов и обязательств.

Директор

Васильев Е.В.

Главный бухгалтер

Чан О.Е.

11.03.2023 г.

