

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО «Медитерранеан Шиппинг Компани Русь ЭсСиЭм» за 2022 год

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества с ограниченной ответственностью «Медитерранеан Шиппинг Компани Русь ЭсСиЭм» (далее – «Общество») за 2022 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Все суммы представлены в тыс. руб. Отрицательные показатели показываются в круглых скобках.

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Юридический и фактический адрес Общества: 196084, Россия, г. Санкт-Петербург, Московский проспект, д. 97, лит. А, пом. 20Н, рабочее место 1.

Общество осуществляет следующие основные виды деятельности:

- транспортно-экспедиционные услуги.

Настоящая отчетность была составлена и подписана руководителем Общества 31 марта 2023 г.

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 6 декабря 2011 г. «О бухгалтерском учете» и «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Министерства финансов РФ № 34н от 29 июля 1998 г. (в редакции от 11 апреля 2018 г.), а также действующими Положениями по бухгалтерскому учету. Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2021 год была подготовлена в соответствии с тем же Законом и положениями.

В соответствии с п. 1 ст. 12 Федерального закона № 402-ФЗ объекты бухгалтерского учета подлежат денежному измерению.

Доходы

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности (с учетом положений п. 3 Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99). Если величина поступления покрывает лишь часть выручки, то выручка, принимаемая к бухгалтерскому учету, определяется как сумма поступления и дебиторской задолженности (в части, не покрытой поступлением).

Выручка признается Обществом в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий (п. 12 ПБУ 9/99):

- организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- сумма выручки может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод;
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Общество оказывает транспортно-экспедиционные услуги от своего имени, но по поручению и в интересах клиентов. Доходы, связанные с оказанием транспортно-экспедиционных услуг, отражаются в отчете о финансовых результатах в составе доходов от основной деятельности Общества:

- транспортно-экспедиционные услуги по организации транспортировки грузов смешанными видами транспорта (морская перевозка, автодоставка и доставка железнодорожным транспортом) и прочими услугами, связанными с перевозками.

Доходы, отличные от доходов по обычным видам деятельности, отражаются в составе прочих доходов и включают в себя следующие виды:

- доходы, связанные с предоставлением за плату во временное пользование активов;
- курсовые разницы;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров и пр.

Расходы

Учет расходов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.05.99. № 33н.

Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления.

В состав себестоимости продаж Общество включает следующие виды расходов:

- расходы, связанные с оказанием услуг по транспортировке грузов смешанными видами транспорта;
- иные виды расходов, непосредственно связанных с оказанием транспортно-экспедиционных услуг.

В составе управленческих расходов отражаются затраты на оплату труда управленческого персонала, включая соответствующие отчисления на социальные нужды, а также другие виды расходов, непосредственно связанных с управлением Обществом.

Общество не выделяет в составе отчета о финансовых результатах коммерческие расходы ввиду отсутствия данного вида расходов.

Расходы, отличные от расходов по обычным видам деятельности, отражаются в составе прочих расходов и включают в себя следующие виды:

- расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;

Доходы и расходы, связанные с курсовыми разницами, отражаются в составе прочих доходов или расходов свернуто.

Денежные средства и их эквиваленты, отражение денежных потоков

Денежные средства и их эквиваленты

В целях составления отчета о движении денежных средств и бухгалтерского баланса Общество включает в состав денежных средств денежные эквиваленты, под которыми понимаются краткосрочные высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

Свернутое отражение денежных потоков

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они характеризуют не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам. В частности, Общество отражает свернуто следующие денежные потоки:

- а) косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее.

3. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Дебиторская задолженность включает по состоянию на 31 декабря:

Тыс. руб.

	2022 г.	2021 г.	2020 г.
Расчеты с покупателями и заказчиками	128 428	79 753	0
Авансы выданные	2 200	350	86
Расчеты по налогам и сборам	1 212	285	0
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	0	29	0
Итого дебиторская задолженность	131 840	80 417	86

4. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства и денежные эквиваленты включают по состоянию на 31 декабря:

Тыс. руб.

	2022 г.	2021 г.	2020 г.
Денежные средства в рублях в кассе и на счетах в банках	2 928	156	7 868
Итого денежные средства в составе отчета о движении денежных средств и бухгалтерского баланса	2 928	156	7 868

По состоянию на 31 декабря 2022 г. денежные средства и их эквиваленты, недоступные для использования, отсутствуют.

5. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

По состоянию на 31 декабря 2022 г. уставный капитал Общества составляет 100 тыс. руб.

6. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Кредиторская задолженность включает по состоянию на 31 декабря:

Тыс. руб.

	2022 г.	2021 г.	2020 г.
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	129 801	77 162	7 422
Авансы полученные	35	0	0
Расчеты по налогам и сборам	0	0	98
Расчеты с государственными внебюджетными фондами	45	20	21
Итого кредиторская задолженность	129 881	77 182	7 541

7. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ДОХОДАМ И ОПЕРАЦИОННЫМ РАСХОДАМ ОБЩЕСТВА

Информация о выручке (нетто) от оказания услуг (за минусом НДС) (п.3 ПБУ 9/99), себестоимости оказанных услуг, а также управленческим расходам представлена ниже (ПБУ10/99):

Тыс. руб.

Вид деятельности	Выручка (нетто) от оказания услуг (за минусом НДС)	
	2022 г.	2021 г.
Транспортно-экспедиционное обслуживание	1 455 507	599 585
Итого	1 455 507	599 585

Расходы по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат представлены ниже:

Тыс. руб.

	2022 г.	2021 г.
Расходы, связанные с оказанием услуг по транспортировке грузов	1 443 664	590 138
Расходы на оплату труда	900	833
Отчисления на социальные нужды	275	255
Прочие затраты	7 950	3 963
Итого расходы по обычным видам деятельности	1 452 789	595 189

8. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

В течение 2022 г. были произведены и понесены следующие доходы и расходы:

Тыс. руб.

Прочие доходы	Доходы за 2022 г.	Доходы за 2021 г.
Курсовые разницы	0	0
Проценты к получению	34	48
Прочие операционные доходы	313	0
Итого	347	48

Прочие расходы	Расходы за 2022 г.	Расходы за 2021 г.
Расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями	124	47
Курсовые разницы	192	17
Прочие расходы	319	4
Итого	635	68

9. РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

Текущий налог на прибыль в соответствии с ПБУ 18/02 за 2022 год соотносится с прибылью до налогообложения следующим образом:

Тыс. руб.

	2022 г.	2021 г.
Прибыль до налогообложения, по бухгалтерскому учету	2 430	4 375
Сумма условного расхода по налогу на прибыль	486	876
Налогооблагаемая прибыль, налоговый учет	2 437	4 375
Ставка налога на прибыль, %	20	20
Налог на прибыль	487	876

10. СОБЫТИЯ, ПРОИЗОШЕДШИЕ ПОСЛЕ 31 ДЕКАБРЯ 2022 Г.

После отчетного периода не произошло никаких событий, требующих внесения корректировок или упоминания в бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с ПБУ 7/98 «События после отчетной даты».

Директор

Назаров А.Ю.

31 марта 2023 г.