

ПОЯСНЕНИЯ

к годовой бухгалтерской отчетности за 2022 год

ООО "ВETERAN"

Данные пояснения являются приложением к бухгалтерской отчетности ООО «ВETERAN» за 2022 год, подготовленной исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности

1. Организация и виды деятельности

1.1. Общие сведения о предприятии:

Полное фирменное наименование Общества на русском языке: Общество с ограниченной ответственностью "Ветеран".

Сокращенное фирменное наименование Общества на русском языке: ООО "ВETERAN".

Полное фирменное наименование Общества на английском языке: не зарегистрировано

Сокращенное наименование на английском языке: не зарегистрировано

Юридический адрес Общества: РФ, 461040, Оренбургская обл, г. Бузулук, ул. Магистральная, дом № 7

Фактический адрес Общества: РФ, 461040, Оренбургская обл, г. Бузулук, ул. Магистральная, дом № 7

Общество зарегистрировано Администрацией г. Бузулука Оренбургской области от 27.02. 1997г.

Основной государственный регистрационный номер (ОГРН) 1025600575626, ИНН 5603007580

Основным экономическим видом деятельности является - предоставление прочих услуг, связанных с добычей нефти и природного газа.

В соответствии с Уставом, Общество осуществляет следующие основные виды деятельности:

- 09.10.9 - Предоставление прочих услуг, связанных с добычей нефти и природного газа;
- 49.41.1 - Перевозка грузов специализированными автотранспортными средствами;
- 68.20.2 - Аренда и управление собственным или арендованным нежилым недвижимым имуществом;
- и другие виды деятельности, не запрещенные законодательством.

1.2. Исполнительные и контрольные органы Общества.

В соответствии с уставом Общества органами управления Общества являются:

- общее собрание участников (высший орган управления Общества);
- единоличный исполнительный орган (генеральный директор).

По состоянию на 31 декабря 2022 года исполнительные и контролирующие органы Общества представлены следующим образом:

Единоличный Исполнительный орган Общества:

Генеральный директор – Степанов Денис Евгеньевич.

1.3. Структура уставного капитала Общества по состоянию на 31.12.2022 г.:

Размер уставного капитал по состоянию на 31.12.2022 г. – 29 505 руб.

По состоянию на отчетную дату владельцами долей в уставном капитале Общества являлись:

Номер п/п	Наименование юридического или физического лица	Количество долей в уставном капитале
1	Братцев Андрей Павлович	25,5%
2	Морозова Вера Федоровна	25,5%
3	Комиссаренко Ирина Валерьевна	25,5%
4	Морозов Владимир Юрьевич	11,75%
5	Комаров Дмитрий Александрович	11,75%

Изменение размера Уставного капитала Общества в 2022 году не проводилось.

1.4. Среднегодовая численность.

Среднегодовая численность работающих за отчетный период составила 931 человек.

1.5. Сведения об аудиторе Общества.

Бухгалтерская отчетность ООО «ВЕТЕРАН» за 2022 год подлежит обязательному аудиту.

1.6. Сведения о наличии филиалов и представительств, обособленных подразделений.

Общество не имеет, филиалов и представительств.

Общество имеет 3 обособленных подразделения: Обособленное подразделение «Мегион», Обособленное подразделение «Новый Уренгой, Обособленное подразделение «Ноябрьск».

1.7. Сведения о наличии дочерних и зависимых обществ.

Общество не имеет дочерних и зависимых обществ.

2. Методика подготовки бухгалтерской 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., а также действующими Положениями по бухгалтерскому учету и ФСБУ.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2022 г. была подготовлена в соответствии с указанными Законом, Положениями и Стандартами.

Общество применяет систему бухгалтерского учета, которая учитывает специфику его производственной деятельности, и разработана в соответствии с российскими методологическими правилами бухгалтерского учета.

Сбор информации по отдельным объектам, регистрация и обобщение хозяйственных операций осуществляется с использованием программы «1С Бухгалтерия».

При ведении бухгалтерского учета обеспечивается соблюдение основополагающих принципов.

Отступлений от действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности не имеется.

Общество составляет годовую бухгалтерскую отчетность. Отчетным периодом является – год.

В состав форм годовой отчетности входит:

- Бухгалтерский баланс;
- Отчет о финансовых результатах;
- Отчет об изменениях капитала;
- Отчет о движении денежных средств;
- Пояснения к Бухгалтерскому Балансу и Отчету о финансовых результатах в табличной и текстовой форме

3. Изменение вступительных остатков бухгалтерской отчетности за 2022 год

В целях сопоставимости показателей бухгалтерской отчетности, проведен анализ доходов и расходов прошлых лет, выявленных в 2022 году. На основании анализа сделан вывод – **об отсутствии** необходимости корректировки показателей бухгалтерского баланса, в том числе раскрытия информации по существенным показателям (существенные показатели более 5 % по строкам Бухгалтерского баланса).

4. Краткое описание основных положений учетной политики

Учетная политика Общества сформирована в соответствии с принципами, установленными Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008, утвержденным приказом Минфина РФ от 06.10.2008 года № 106н:

- допущения имущественной обособленности, который состоит в том, что активы и обязательства Общества учитываются отдельно от активов и обязательств других юридических и физических лиц;
- допущения непрерывности деятельности Общества, которое состоит в том, что оно предполагает продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке;
- допущения последовательности применения в своей практической деятельности принятой учетной политики;
- допущения временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

Существенные способы ведения бухгалтерского учета, предусмотренные учетной политикой Общества в 2022 году, изложены ниже.

- Основные средства

Учет основных средств ведется в соответствии с ФСБУ 6/2020 «ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА» и ФСБУ 26/2020 «КАПИТАЛЬНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ».

Для целей бухгалтерского учета объектом основных средств считается актив, имеющий материально-вещественную форму и характеризующийся одновременно следующими признаками:

- ♦ предназначен для использования организацией в ходе обычной деятельности при производстве и (или) продаже ею продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, для охраны окружающей среды, для предоставления за плату во временное пользование, для управленческих нужд, либо для использования в деятельности некоммерческой организации, направленной на достижение целей, ради которых она создана;
- ♦ предназначен для использования организацией в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;
- ♦ способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем (обеспечить достижение некоммерческой организацией целей, ради которых она создана);

♦ стоимость объекта превышает 40 000 руб.

Сроки полезного использования основных средств определяются с учетом заявленных производителем сроков полезного использования, принимая во внимание Классификацию основных средств, утвержденную постановлением Правительства РФ от 1 января 2002 г. № 1.

В случаях улучшения первоначально принятых нормативных показателей функционирования объекта ОС в результате проведенной реконструкции или модернизации срок полезного использования по этому объекту пересматривается.

Амортизация по всем объектам основных средств начисляется линейным способом.

Руководствуясь ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» после выкупа предмета лизинга Общество принимает к учету собственное основное средство. При этом, суммы накопленной амортизации и первоначальная фактическая стоимость ППА переносятся на соответствующие счета учета собственных основных средств.

Затраты на текущий и капитальный ремонт имущества включаются в расходы организации отчетного периода. Резерв предстоящих расходов на ремонт основных средств не создается.

Стоимость объекта ОС, который выбывает или постоянно не используется для производственных или управленческих нужд Общества, подлежит списанию с бухгалтерского учета.

В связи с вступлением в действие ФСБУ 6/2020 «Основные средства» организацией проведен анализ справедливой стоимости основных средств. В результате установлено, что балансовая стоимость соответствует справедливой.

Для установления целесообразности списания объектов основных средств, контроля за рациональным использованием узлов, деталей, материалов выбывающего основного средства в Обществе образована Комиссия по движению основных средств.

- Материально-производственные запасы (МПЗ)

Единицей учета материально-производственных запасов является номенклатурный номер материального запаса.

К МПЗ относятся сырье, материалы и товары.

На балансе Общества учитываются МПЗ, принадлежащие ему на праве собственности, независимо от фактического поступления МПЗ на склады Общества.

МПЗ, не принадлежащие Обществу, но находящиеся в его пользовании или распоряжении, учитываются на забалансовых счетах.

Фактической себестоимостью МПЗ, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат Общества на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ).

При выбытии все группы материально-производственных запасов оцениваются по средней себестоимости.

Автомобильные шины (включая запасные) и аккумуляторы, полученные Обществом вместе с приобретенными автотранспортными средствами, учитываются в составе стоимости автотранспортных средств.

Зимние автомобильные шины, а также автомобильные шины и аккумуляторы, приобретенные для замены изношенных, списываются на счета учета расходов в момент передачи их в эксплуатацию.

Порядок выдачи, учета и списания автошин осуществляется «Регламентом по учету и движению автомобильных шин», утвержденным генеральным директором Общества или уполномоченным на то лицом.

- Расходы на оплату труда.

Начисление заработной платы производится в соответствии с Положением об оплате труда и премировании сотрудников ООО «ВETERАН». Сотрудники подчиняются внутреннему трудовому распорядку. Заработная плата выплачивается два раза в месяц.

- Доходы от обычных видов деятельности

Доходы от обычных видов деятельности отражать в бухгалтерском учете по методу начисления. Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине дебиторской задолженности.

Аналитический бухгалтерский учет доходов от обычных видов деятельности организуется Обществом на счете 90 «Продажи».

- Расходы по обычным видам деятельности и формирование себестоимости произведенных работ (оказанных услуг).

Расходы в зависимости от их характера и направлений деятельности подразделяются на расходы по обычным видам деятельности и прочие.

В Обществе на счете 20 организован отдельный учет расходов по следующим основным видам деятельности:

- 20 расходы, связанные с предоставлением прочих услуг, связанных с добычей нефти и газа
- 20 расходы, связанные с услугами транспорта;
- 20 расходы, связанные с производством продукции;
- 20 расходы, связанные с арендой имущества;
- 20 расходы, связанные с прочими услугами.

В Обществе на счете 23 организован учет расходов по следующим вспомогательным производствам:

- База БПО
- Автоколонна №1
- Автоколонна №2
- Автоколонна №3
- Лаборатория неразрушающего контроля
- РММ
- Транспортный отдел
- РСУ
- Отдел главного механика ОГМ
- Отдел главного энергетика

Заккрытие счета 23 «Вспомогательное производство» на счет 20 «Основное производство» по субсчетам производится ежемесячно в полном объеме.

- списание общехозяйственных расходов

Включение общехозяйственных и общепроизводственных расходов в стоимость реализации по методу «Директ-костинг». Расходы, отраженные на счете 26 «Общехозяйственные расходы» в течение месяца, полностью списываются по его окончании в дебет счета 90 «Продажи» без распределения по видам деятельности.

- Прочие доходы и расходы

При ведении бухгалтерского учета прочих доходов и расходов Общество руководствуется «Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99», утвержденным

приказом Минфина РФ от 06.05.1999 № 32н, «Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99», утвержденным приказом Минфина РФ от 06.05.1999 № 33н.

Прочие доходы признаются по методу начисления.

5. Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте

При учете хозяйственных операций, выраженных в иностранной валюте, применялся официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший на дату совершения операции в иностранной валюте. Стоимость денежных средств на банковских счетах, денежных и платежных документов, средств в расчетах, за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты, выраженная в иностранной валюте, отражена в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, действовавших на 31 декабря 2022 г.

Курсовые разницы, возникшие в течение года по операциям с активами и обязательствами в иностранной валюте, а также при пересчете их по состоянию на отчетную дату, отнесены на финансовые результаты как прочие расходы и доходы:

- Положительная курсовая разница в сумме 5 629 002,52 руб.;
- Отрицательная курсовая разница в сумме 8 266 947,32 руб.

6. Раскрытие существенных показателей

6.1. Основные средства

Переоценка основных средств не проводилась.

Авансов выданных, включенных в состав капитальных вложений нет.

Информация о движении и наличии основных средств и доходных вложений в материальные ценности и соответствующего накопленного износа представлена в пояснениях к бухгалтерскому балансу в Таблице 2.1.

Информация о незавершенных капитальных вложения представлена в пояснениях к бухгалтерскому балансу в Таблице 2.2.

6.2. Материально – производственные запасы

Материально – производственных запасов, переданных в залог нет.

Информация о наличии и движении запасов в отчетном периоде представлена в пояснениях к бухгалтерскому балансу в Таблице 4.1.

6.3. Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность отражается в бухгалтерском учете и отчетности в соответствии с условиями заключенных договоров.

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности за отчетный период представлена в пояснениях к бухгалтерскому балансу в Таблице 5.1.

6.4. Денежные средства и их эквиваленты.

По статье «Денежные средства» отражаются средства Общества на счетах в банках и кредитных организациях, в операционных и иных кассах, депозитные вклады со сроком размещения не более 91 дня.

Информация об остатках денежных средств представлена в таблице.

Таблица №1 (тыс. руб.)

Наименование показателя	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
Денежные средства в рублях на счетах в банках	85 203	682	1939
Денежные средства в иностранной валюте		3739	22

на счетах в банках			
Денежные средства в кассе	2	5	2
Итого денежные средства и их эквиваленты (стр.1250 баланса)	85 205	4426	1963

Информация о наличии и движении финансовых вложений в отчетном периоде представлена в пояснениях к бухгалтерскому балансу в Таблице 3.1.

6.5. Кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность отражается в бухгалтерском учете и отчетности в соответствии с условиями заключенных договоров

Наличие и движение кредиторской задолженности в отчетном периоде раскрывается в пояснениях к бухгалтерскому балансу Таблице 5.3

6.6. Заемные средства

В составе заемных обязательств по строке 1410 «Долгосрочные заемные средства» и 1510 «Краткосрочные заемные средства» бухгалтерского баланса, учтены обязательства, которые включает в себя долгосрочные (краткосрочные) обязательства по Договорам займа сальдо по счету 67.01 и 67.02.

Наличие и движение заемных средств в отчетном периоде раскрывается в пояснениях к бухгалтерскому балансу в Таблице 5.3.

6.7. Доходы и расходы.

Информация о выручке (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (ПБУ 9/99), себестоимости проданных товаров, продукции, работ, услуг, а также коммерческих и управленческих расходах представлена ниже (ПБУ10/99):

В течение 2021 (2020) года были произведены следующие доходы и расходы:

Таблица №2 (тыс. руб.)

Наименование показателя	2022 год	2021 год
Выручка (стр. 2110 отчета о финансовых результатах), в том числе:	4 023 483	3 063 456
Предоставление прочих услуг, связанных с добычей нефти и природного газа	4 020 031	3 060 390
Прочие виды деятельности	3 452	3066
Себестоимость продаж (стр. 2120 отчета о финансовых результатах), в том числе:	3 073 722	2 205 635
Предоставление прочих услуг, связанных с добычей нефти и природного газа	3 071 610	2 203 183
Прочие виды деятельности	2 112	2 452
Прочие доходы (стр. 2340 отчета о финансовых результатах), в том числе:	1 024 398	1 255 335
Возмещение расходов	1 010	211
Доходы (расходы), связанные с продажей (покупкой) валюты	3 055	
Курсовые разницы	5 629	734
Оценочные обязательства по предстоящим отпускам	979	1 851

Реализация покупных материалов	16 661	2 819
Реализация основных средств		586
страховое возмещение	1 814	3 448
Уступка права требования по договору факторинга	992 329	1 245 270
Прочие доходы	2 921	416
Прочие расходы (стр.2350 отчета о финансовых результатах), в том числе:	1 062 558	1 261 257
Возмещение расходов	5 236	46
Госпошлина	1 072	413
Доходы (расходы), связанные с продажей (покупкой) валюты	3 086	
Курсовые разницы	8 267	1 011
Представительские расходы	1 167	661
СРО	42	69
Услуги банка	2 378	2548
Уступка права требования по договору факторинга	992 329	1 245 270
Штрафы, пени и неустойки к получению (уплате)	22 348	4 534
Реализация покупных материалов	16 577	2 772
Прочие расходы	10 056	3 933
Прибыль до налогообложения,	584 542	558 542
Налог на прибыль	118 356	112 599
в т.ч.	116 015	
текущий налог на прибыль		111 392
отложенный налог на прибыль	2 340	1 207
Прочее		
Чистая прибыль	466 576	445 943

Информация о затратах представлена в пояснениях к бухгалтерскому балансу в Таблице 6.

6.8. Капитал

Уставный капитал Общества по состоянию на отчетную дату составил 29 тыс. руб.

В 2022 году Общество объявляло и выплачивало дивиденды за 2021 год учредителям Общества.

Капитал Общества включает в себя также суммы резервного капитала. Резервный капитал Общества представляет собой резервный капитал, образованный в соответствии с учредительными документами (5% уставного капитала).

Чистые активы Общества на отчетную дату составили 1 253 660 тыс. рублей. Увеличение чистых активов по сравнению с предыдущей отчетной датой (199 576 тыс. руб.) составило тыс. рублей или 18,93 %.

6.9. Отложенный налог

По строке 2412 «Отложенный налог на прибыль» отчета о финансовых результатах за 2022 год отражена разница сумм отложенных налоговых активов и обязательств по состоянию на 31.12.2022г. в сумме – 2 340 тыс. руб.

6.10. Налоговая задолженность

Налоговые обязательства Общества отражаются в отчетности по принципу временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

По состоянию на отчетную дату задолженность Общества по налогам в бюджет и внебюджетные фонды составила:

Таблица №3 (тыс. руб.)

№ п/п	Вид налога	Сумма задолженности на 31.12.2022 г.
1.	Налоги	153 922
2.	Страховые взносы	93 334

Наличие и движение налоговой задолженности в отчетном периоде раскрывается в пояснениях к бухгалтерскому балансу в Таблице 5.3.

6.11. Оценочные обязательства и резервы

На 31 декабря 2022 года в организации сформировано оценочное обязательство на оплату очередных отпусков работников в сумме 76 468 тыс. рублей.

Общество оценило платежеспособность контрагентов и приняло решение - не создавать резерв по сомнительным долгам в 2022 году.

Резерв под снижение стоимости МПЗ в 2022 году в организации не создавался, так как МПЗ не имеют признаков обесценивания.

Информация о наличии оценочных обязательствах представлена в пояснениях к бухгалтерскому балансу в Таблице 7.

7. События, произошедшие после отчетной даты

События, произошедшие в период между отчетной датой и датой подписания и (или) принятия бухгалтерской отчетности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности организации, отсутствуют.

8. Вознаграждения основному управленческому персоналу

В 2022 г. Общество производило выплаты заработной платы основному управленческому персоналу за выполнение функциональных обязанностей. Общая сумма выплат составила 113 256 тыс. руб.

9. Выплата дивидендов по участию в Обществе

Решения учредителей о выплате дивидендов в 2022 году Обществом принимались, Протокол №2 от 19.01.2023 г.

10. Операции со связанными сторонами

Для целей настоящей бухгалтерской отчетности информация по операциям со связанными сторонами раскрывается в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах».

11. Раскрытие информации о неопределенности в деятельности Общества

Хозяйственная деятельность Общества соответствует видам деятельности, предусмотренным Уставом. Информация о неопределенности в деятельности отсутствует.

12. Прочая информация

В 2022 году Общество не получало государственную помощь, не принимало участие в совместной деятельности.

13. Бенефициары Общества

Номер п/п	ФИО	Комментарий
1	Братцев Андрей Павлович	Размер доли в уставном капитале 25,5%. Сотрудник ООО «ВETERАН»
2	Комиссаренко Ирина Валерьевна	Размер доли в уставном капитале 25,5%
3	Морозова Вера Фёдоровна	Размер доли в уставном капитале 25,5%

Разрешение на раскрытие персональных данных не получено.

14. Информация о рисках хозяйственной деятельности организации

Руководство Общества не может исключить, что по поводу отдельных операций, произведенных в отчетном и предшествующем периодах, возможны споры с контрагентами, которые могут привести к изменениям результатов хозяйственной деятельности.

Однако, по мнению руководства Общества по состоянию на 31.12.2022 г. соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и положения Общества с точки зрения налогового, валютного и таможенного законодательства будет стабильным.

Общество является ответчиком в ряде арбитражных процессов. Однако, по мнению руководства Общества, результаты этих процессов не окажут существенное влияние на финансовое положение Общества в связи с тем, что по отдельным судебным делам решения еще не приняты, по другим – получено решение в иске отказать.

Чрезвычайные факты в хозяйственной деятельности Общества в 2022 году не происходили.

Информация по прекращаемой деятельности в части текущей, инвестиционной и финансовой деятельности отсутствует.

Сокращений численности сотрудников не было.

Инвентаризация материальных запасов была проведена в период 01.11.2022 г. по 22.11.2022 г., по результатам которой недостачи и излишки не выявлены.

Начало специальной военной операции на Украине не оказало серьезного влияния на показатели организации.

22.03.2022 г.

Генеральный директор ООО «Ветеран»



Д.Е. Степанов