

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о
финансовых результатах Общества с ограниченной
ответственностью «НОРДТРАНС»
(ООО «НОРДТРАНС»)
за 2022 год**

Общие сведения

Полное фирменное наименование юридического лица:

Общество с ограниченной ответственностью «НОРДТРАНС»

Сокращенное фирменное наименование юридического лица:

ООО «НОРДТРАНС».

Адрес (место нахождения) юридического лица:

Место нахождения: 214533, Смоленская обл, м.р-н Смоленский, с.п. Дивасовское, тер. Ред Лайн, зд. 2, офис 307

Почтовый адрес: 214533, Смоленская обл, м.р-н Смоленский, с.п. Дивасовское, тер. Ред Лайн, зд. 2, офис 307

Место нахождения постоянно действующего исполнительного органа: 214533, Смоленская обл, м.р-н Смоленский, с.п. Дивасовское, тер. Ред Лайн, зд. 2, офис 307

Телефон: 8(962)192-02-25

Адрес электронной почты: Elena.Markelova@girteka.eu

Сведения об образовании юридического лица:

ООО «НОРДТРАНС» зарегистрировано Межрайонной Инспекцией Федеральной налоговой службы № 1 по Калининградской области 16 августа 2011г., основной государственный регистрационный номер 1113926029161 **Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 3906243946**

Код причины постановки на учет (КПП): 671401001

Единоличный исполнительный орган – Генеральный директор Каток Сергей Васильевич

Сведения об аудиторе

Полное фирменное наименование:

ООО АФ «ПРАВИЛЬНОЕ РЕШЕНИЕ»

ИНН 6732216344

ОГРН 1216700014244

СРО ААС ОРНЗ №12106151741

Юридический адрес: 214036, г. Смоленск, ул. Рыленкова д. 34, кв.21.

Email: ekaterinai5963@mail.ru

Тел.: 8-910-726-14-05

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

Уставный капитал

Уставный капитал ООО «НОРДТРАНС» (далее – Общество) составляет 10 000,00 (Десять тысяч рублей.)

Учредителем является Общество с ограниченной ответственностью "Эурана Холдингс Лимитед", Республика Кипр, доля участия – 100%.

Бенефициарный владелец Миндаугас Райла – физическое лицо, Литва.

Основными видами деятельности, который является преобладающим и имеет приоритетное значение для ООО «НОРДТРАНС», является - Перевозка грузов специализированными автотранспортными средствами, а также - Деятельность автомобильного грузового транспорта.

Информация о кадрах и заработной плате.

Среднесписочная численность работников ООО «НОРДТРАНС» на 31 декабря 2022 г. составила 357 человек против 323 человек по сравнению с 2021 г.

Средняя заработная плата составляет 13 тыс. руб. в том числе аппарату управления 54 тыс. руб. Задолженность по оплате труда в течение 2022 года отсутствует.

Учетная политика, информация о деятельности предприятия.

Учетная политика по бухгалтерскому учету ООО «НОРДТРАНС» (далее – Учетная политика), разработана в соответствии с законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете.

Учетная политика призвана:

- продекларировать основные допущения, требования и подходы к ведению учетного процесса (включая составление отчетности);
- обеспечить единство методики при организации и ведении учетного процесса (включая составление отчетности);
- обеспечить достоверность подготавливаемой бухгалтерской (финансовой) отчетности;
- обеспечить формирование полной и достоверной информации о таких объектах учета, как доходы, расходы, имущество, имущественные права, обязательства и хозяйственные операции ООО «НОРДТРАНС» (далее – Общество).

Бухгалтерская отчетность ООО «НОРДТРАНС» сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности:

- Федерального Закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ;

- «Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденного Приказом Минфина России от 29.07.1998 №34н;

- Приказ Минфина России «О формах бухгалтерской отчетности организаций» от 02.07.2010 № 66;

- других действующих нормативных правовых актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации;

- приказа Общества «Об утверждении учетной политики на 2022 год» от 30.12.2021 № 35.

Все стоимостные показатели в таблицах представлены в тысячах рублей (тыс. руб.). Отрицательные показатели приведены в круглых скобках.

Изменения в учетной политике

В связи с применением Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утвержденного приказом Минфина России от 17 сентября 2020г. №204н, в учетной политике Общества на 2022г. закреплены положения, определяющие порядок учета основных средств.

В связи с применением Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденного приказом Минфина России от 17 сентября 2020г. №204н, в учетной политике Общества на 2022г. закреплены положения, касающиеся оценки активов, входящих в состав вложений во внеоборотные активы.

В связи с применением Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденного приказом Минфина России от 16 октября 2018г. №208н, в учетной политике Общества на 2022г. закреплены положения, определяющие порядок учета аренды у арендодателя и арендатора.

Информация об изменениях в учетной политике:

Общество отражает последствия учетной политике в связи с применением Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства» как альтернативный (упрощенный ретроспективный). Альтернативный (упрощенный ретроспективный) порядок предусматривает корректировку или признание:

-только на 31.12.2021г. активов и обязательств в бухгалтерском балансе;

-расходы за 2021г. в отчете о финансовых результатах не пересчитываются.

Активы и обязательства в иностранных валютах

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применяется официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший в день совершения операции. Денежные активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте, отражаются в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе курсов валют, установленных Центральным банком Российской Федерации на отчетные даты (рублей за единицу валюты).

Курсовые разницы, возникающие в течение года по операциям с активами и обязательствами, а также при пересчете их по состоянию на отчетную дату, относятся на счета прибылей и убытков и отражаются в отчете о прибылях и убытках в составе прочих доходов и расходов.

В отчете о движении денежных средств рублевый эквивалент движений иностранной валюты в течение года рассчитывается по официальному курсу валюты, действующему на текущую дату.

Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерской отчетности финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, относятся к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства представляются в отчетности как долгосрочные.

Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива, признаются прочими расходами в том отчетном периоде, к которому они относятся, независимо от условий предоставления займа (кредита).

Корректировка данных бухгалтерской отчетности за 2021 год с связи с переходом на ФСБУ 6/2020 и ФСБУ 25/2018

В связи с переходом на ФСБУ 6/2022 от 31.12.2021г. и изменениями учетной политики, произошла корректировка данных отчетного налогового периода.

Наименование показателя	Код строки	Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма после корректировки
На 31 декабря 2021 г.				
АКТИВ				
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Основные средства	1150	591 325	-34 558	556 767
Доходные вложения в материальные ценности	1160	29 084	-29 084	0

Отложенные налоговые активы	1180	1 174	4 071	5 245
Итого по разделу I	1100	621 583	(59 571)	562 012
БАЛАНС	1600	1 020 027	(59 571)	960 456
ПАССИВ				
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	109 199	(31 742)	77 457
Итого по разделу III	1300	109 209	(31 742)	77 467
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Отложенные налоговые обязательства	1420	11 795	(3 865)	7 930
Прочие обязательства	1450	659 991	(23 964)	636 027
Итого по разделу IV	1400	676 242	(27 829)	648 413
БАЛАНС	1700	1 020 027	(59 571)	960 456

Основные средства

С 2022 года ООО «НОРДТРАНС» осуществило переход на ФСБУ 6/2020 с проведением соответствующих мероприятий.

В составе основных средств отражены транспортные средства и другие объекты со сроком службы более 12 месяцев и стоимостью более 50 000 руб. за единицу, используемые в производственной, сбытовой деятельности, либо для управленческих нужд ООО «НОРДТРАНС» и способные приносить экономические выгоды.

Объекты основных средств принимаются к учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на приобретение (сооружение).

Амортизация основных средств начисляется линейным способом по нормам, исчисленным исходя из принятых сроков полезного использования.

Объекты стоимостью не более 50 000 руб. за единицу, списываются на себестоимость по мере отпуска в производство или эксплуатацию.

В соответствии с ФСБУ 6/2020 «Учет основных средств» сроки полезного использования основных средств (в годах), использованные для начисления амортизации приведены ниже:

Группа ОС Срок полезного использования (в годах)	Первоначальн ая стоимость на 31.12.2022 (тыс. руб.)	Поступившие ОС за 2022 год, (тыс. руб.)	Выбывшие ОС за 2022 год, (тыс. руб.)	Амортизация на 31.12.2022, (тыс. руб.)
Транспортные средства (7–10)	457 858	103 995	203 074	101 683

Затраты на проведение текущих ремонтов включены в расходы по обычным видам деятельности отчетного периода. Учет затрат на ремонт основных средств осуществляется по мере осуществления ремонта. Резерв предстоящих расходов на ремонт основных средств не создавался.

В бухгалтерской отчетности основные средства показаны по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации, по состоянию на 31.12.2022 года на сумму 335 931 тыс. руб. Доходные вложения в материальные ценности по состоянию на 31.12.2022 года на сумму 20 244 тыс. руб.

Переоценка основных средств не производится.

Финансовый результат от выбытия основных средств отражен в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов или расходов (развернуто).

Общество не создает резерва на ремонт ОС.

Инвентаризация основных средств проводится 1 раз в 3 года.

Финансовые вложения

Активы, учитываемые по статье «Финансовые вложения» в зависимости от срока их обращения, могут отражаться в первом или во втором разделах – «Внеоборотные активы» и «Оборотные активы». К оборотным активам относятся, в том числе финансовые вложения со сроком обращения менее 12 месяцев.

Пунктом 41 ПБУ 19/02 установлено, что в бухгалтерской отчетности финансовые вложения должны предоставляться с подразделением в зависимости от срока обращения (погашения) на краткосрочные и долгосрочные.

В отчетном периоде ООО «Нордтранс» размещало депозит в банке «до востребования» и сроком размещения не более 90 дней.

Краткосрочные фин. вложения	На 01.01.2022 (тыс.руб.)	Выдано (тыс.руб.)	Погашено (тыс.руб.)	На 31.12.2022 (тыс.руб.)
Депозит	0	252 500	252 500	0
Займы	-	-	-	-

Проценты, причитающиеся к получению, признаются прочими доходами в том отчетном периоде, к которому они относятся, независимо от условий размещения депозита.

Создание резерва под обесценение финансовых вложений не предусмотрено учетной политикой общества.

Материально-производственные запасы.

Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактическим затратам на приобретение.

Определение фактической себестоимости материальных ресурсов, списываемых в производство, осуществляется по средней себестоимости.

Товары являются частью материально-производственных запасов, приобретенных или полученных от других юридических или физических лиц и предназначенные для продажи. Стоимость покупных товаров в бухгалтерском учете формируется исходя из расходов на их приобретение. Транспортные расходы по заготовлению МПЗ (доставки товаров) учитываются отдельно на счете 44 «Расходы на продажу». При выбытии товаров их оценка определяется по способу ФИФО (скользящая оценка).

Спецоснастка, спецодежда и спецобувь, независимо от стоимости и срока полезного использования, учтены в составе материалов. Стоимость спецоснастки, переданной в производство, списывается единовременно в момент передачи в производство. Стоимость спецодежды срок эксплуатации, которой согласно нормам выдачи не превышает 12 месяцев, в момент передачи (отпуска) сотрудникам организации списывается единовременно.

Незавершённое производство оценивается по прямым затратам.

Общество не формирует резервы под снижение стоимости материально-производственных запасов, недостачам и потерям от порчи материальных ценностей, т. к. не имеет таких материально-производственных запасов.

Задолженность покупателей и заказчиков

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между ООО «НОРДТРАНС» и покупателями и заказчиками.

Нереальная к взысканию задолженность списывается с баланса по мере признания таковой.

В составе прочих расходов дебиторская задолженность с истекшим сроком исковой давности отсутствует.

Авансы выданные (полученные) отражены в отчетности за минусом принятого к вычету (начисленного) НДС.

Резерв по сомнительным долгам по результатам инвентаризации дебиторской и кредиторской задолженности не создавался.

Займы и кредиты

В 2022 г Общество привлекало кредитные ресурсы в сумме 450 827 тыс. рублей для расчетов с поставщиками. На 31.12.2022 задолженность составила 245 545 тыс. рублей.

Всего за 2022 год начислено процентов 32 тыс. руб., которые включены во внереализационные расходы.

Оценочные обязательства

Общество формирует оценочные обязательства по предстоящим расходам на оплату отпусков. Оценочные обязательства отражаются на счете учета резервов предстоящих расходов. В бухгалтерском учете резерв на отпуски формируют для того, чтобы учитывать обязательства по отпускным (п.2 ст. 324.1 НК РФ). То есть суммы начисленных отпускных в затраты текущего месяца не включаются. Вместо этого в течение календарного года в составе затрат учитываются отчисления в резерв на оплату отпусков. (п.8,21 ПБУ 8/2010, Инструкция к плану счетов (сч.96))

Величина оценочного обязательства по оплате отпусков рассчитывается в разрезе каждого работника организации как произведение среднего дневного заработка на количество дней неиспользованного отпуска, накопленных работником за отчетный период:

$$\text{О исч.} = \text{Д} \times \text{З ср.},$$

где:

О исч. – исчисленная величина оценочного обязательства по оплате отпуска работнику;

Д – количество дней неиспользованного отпуска, накопленных работником;

З ср. – средний дневной заработок работника на отчетную дату, определенный в соответствии с законодательством РФ.;

Величина страховых взносов, приходящихся на оценочные обязательства по оплате отпусков, рассчитывается в разрезе каждого работника организации как произведение величины оценочного обязательства по оплате отпуска работнику на текущий тариф страховых взносов во внебюджетные фонды, определенный в отношении данного работника по состоянию на дату расчета:

$$\text{СВ исч.} = \text{О исч.} \times \text{Тсв}$$

где:

СВ исч. – исчисленная величина страховых взносов, подлежащая включению в оценочное обязательство по оплате отпуска работнику;

О исч. – исчисленная величина оценочного обязательства по оплате отпуска работнику;

Тсв – текущий совокупный тариф страховых взносов работника, действующий на конец расчетного периода.,

На 31.12.2022 г. сумма оценочного обязательства на оплату отпусков составила 1 640 тыс. рублей.

Сведения о взаимозависимых лицах за 2022 г.

Autoimpulsas UAB		ЛИТВА						
01.01.2022	31.12.2022	Самостоятельное признание взаимозависимости (п.6 ст. 105.1 НК РФ)						
Girteka UAB		ЛИТВА						
01.01.2022	31.12.2022	Самостоятельное признание взаимозависимости (п.6 ст. 105.1 НК РФ)						
ME Transportas		ЛИТВА						
01.01.2022	31.12.2022	Самостоятельное признание взаимозависимости (п.6 ст. 105.1 НК РФ)						
MIRELI UAB		ЛИТВА						
01.01.2022	31.12.2022	Самостоятельное признание взаимозависимости (п.6 ст. 105.1 НК РФ)						
POLSERVICE		ПОЛЬША						
01.01.2022	31.12.2022	Самостоятельное признание взаимозависимости (п.6 ст. 105.1 НК РФ)						
АДАМАНТ ООО		РОССИЯ						
01.01.2022	31.12.2022	Самостоятельное признание взаимозависимости (п.6 ст. 105.1 НК РФ)						
		Да						
ВИВАТРАНС ООО		РОССИЯ						
01.01.2022	31.12.2022	Самостоятельное признание взаимозависимости (п.6 ст. 105.1 НК РФ)						
		Да						
Дарсер		БЕЛАРУСЬ						
01.01.2022	31.12.2022	Самостоятельное признание взаимозависимости (п.6 ст. 105.1 НК РФ)						
ИБЕРАНС ООО		БЕЛАРУСЬ						
01.01.2022	31.12.2022	Самостоятельное признание взаимозависимости (п.6 ст. 105.1 НК РФ)						
М5 ООО		РОССИЯ						

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах Общества с ограниченной ответственностью «НОРДТРАНС» за 2022

год _____

01.01.2022	31.12.2022	Самостоятельное признание взаимозависимости (п.6 ст. 105.1 НК РФ)								
		Да								
МЕГАТРАНС ООО		РОССИЯ								
01.01.2022	31.12.2022	Самостоятельное признание взаимозависимости (п.6 ст. 105.1 НК РФ)								
		Да								
НЕСТА ООО		РОССИЯ								
01.01.2022	31.12.2022	Самостоятельное признание взаимозависимости (п.6 ст. 105.1 НК РФ)								
		Да								
ЛОГТРАНС ООО		РОССИЯ								
01.01.2022	31.12.2022	Самостоятельное признание взаимозависимости (п.6 ст. 105.1 НК РФ)								
		Да								
ОПТИТРАНС ООО		РОССИЯ								
01.01.2022	31.12.2022	Самостоятельное признание взаимозависимости (п.6 ст. 105.1 НК РФ)								
		Да								
РЕФТРАНС ООО		РОССИЯ								
01.01.2022	31.12.2022	Самостоятельное признание взаимозависимости (п.6 ст. 105.1 НК РФ)								
		Да								
РИВЕР ООО		РОССИЯ								
01.01.2022	31.12.2022	Самостоятельное признание взаимозависимости (п.6 ст. 105.1 НК РФ)								
		Да								
РУСКОМ ЛОГИСТИКА ООО		РОССИЯ								
01.01.2022	31.12.2022	Самостоятельное признание взаимозависимости (п.6 ст. 105.1 НК РФ)								
		Да								
СЛАНА ООО		РОССИЯ								
01.01.2022	31.12.2022	Самостоятельное признание взаимозависимости (п.6 ст. 105.1 НК РФ)								
		Да								
СТАРТРАНС ООО		РОССИЯ								
01.01.2022	31.12.2022	Самостоятельное признание взаимозависимости (п.6 ст. 105.1 НК РФ)								
		Да								
ТЕРМОТРАНС ООО		РОССИЯ								
01.01.2022	31.12.2022	Самостоятельное признание взаимозависимости (п.6 ст. 105.1 НК РФ)								
		Да								
Фортисплюс		БЕЛАРУСЬ								
01.01.2022	31.12.2022	Самостоятельное признание взаимозависимости (п.6 ст. 105.1 НК РФ)								

Налоги и налогообложение

Расчеты по налогу на добавленную стоимость:

В целях налогообложения для ООО «НОРДТРАНС» моментом определения налоговой базы по налогу на добавленную стоимость (далее – НДС) является наиболее ранняя из следующих дат:

- 1) день отгрузки (передачи) товара (выполненных работ, оказанных услуг), имущественных прав;
- 2) день оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав.

На день отгрузки товаров (выполнения работ, оказания услуг) или на день передачи имущественных прав в счет поступившей ранее оплаты, частичной оплаты также возникает момент определения налоговой базы.

В 2022 году Общество применяло при реализации следующие ставки: 20% (реализация на территории РФ), 0%-экспорт, без НДС (операции, не облагаемые НДС). Согласно требованиям НК РФ Общество ведет отдельный учет операций, облагаемых НДС по различным ставкам в налоговых регистрах.

Расчеты по налогу на прибыль

Выручка по основному виду деятельности за 2022 год составила 909 660 тыс. рублей без НДС, в т. ч.:

- аренда автотранспорта = 6 293 тыс. руб.;
- Транспортно-экспедиционные услуги = 903 367 тыс. руб.

Расходы по обычным видам деятельности принимаются к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности (пункт 6 ПБУ 10/99). В бухгалтерском учете Общества организован учет расходов по статьям затрат. Перечень статей затрат установлен Обществом самостоятельно с учетом требований ПБУ 10/99 «Расходы организации».

Себестоимость продаж в 2022 году составила 1 002 039 тыс. руб. в том числе:

- амортизация = 130 425 тыс. руб.;
- аренда автотранспорта = 97 216 тыс. руб.;
- оплата труда = 62 173 тыс. руб.;
- материальные расходы = 608 114 тыс. руб.;
- техническое обслуживание = 52 611 тыс. руб.;
- прочие расходы = 51 500 тыс. руб.

Управленческие расходы = 13 084 тыс. руб.

Таким образом, убыток от продаж составила 105 463 тыс. руб.

В состав внереализационных доходов входят:

- Выкуп из лизинга = 95 242 тыс. руб.;
- Доходы, связанные с реализацией ОС = 156 175 тыс. руб.;
- Доходы, связанные с реализацией прочего имущества = 4 250 тыс. руб.;
- Курсовые разницы = 394 381 тыс. руб.;
- Доходы от купли/продажи ин.валюты = 155 159 тыс.руб.;
- Прочие доходы = 3 270 тыс. руб.

Таким образом, общая сумма внереализационных доходов составила 808 477 тыс. руб.

В состав внереализационных расходов входят:

- Выкуп из лизинга = 116 485 тыс. рублей;
- Расходы, связанные с реализацией ОС = 58 864 тыс. рублей;
- Расходы, связанные с реализацией прочего имущества = 3 518 тыс. рублей;
- Курсовые разницы = 321 483 тыс. рублей;
- Транспортный налог = 2 693 тыс. рублей;
- Расходы от купли/продажи ин.валюты = 159 571 тыс.рублей;
- Прочие расходы = 11 340 тыс. рублей.

Таким образом, общая сумма внереализационных расходов составила 673 954 тыс. руб.

Наличие договоров с поставщиками в евро и у.е. при пересчете курса в 2022г. привело к росту доходов от курсовой разницы, что повлияло на финансовый результат в 2022 году. Курс евро на 01.01.2022 1 евро = 84,0695 рублей; Курс евро на 31.12.2022 1 евро = 75,6553 рублей.

Исходя из вышеизложенного, прибыль (убыток) до налогообложения в Бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 год в Отчете о финансовых результатах составила = 21 525 тыс. рублей.

В целях признания доходов и расходов при расчете налога на прибыль ООО «НОРДТРАНС» использует метод начисления. Метод исчисления налога на прибыль по ст.286 НК РФ - поквартально с исчислением авансовых ежемесячных платежей.

ООО «НОРДТРАНС» применяет положения ПБУ 18/02 «"Учет расчетов по налогу на прибыль организаций", в связи с наличием в учете расхождений между бухгалтерским и налоговым учетом и на 31.12.2022 года рассчитало и отразило в

учете и отчетности отложенные налоговые активы и обязательства по налогу на прибыль.

Отложенные налоговые активы и обязательства рассчитываются в отношении временных разниц, которые представляют собой доходы и расходы, формирующие бухгалтерскую прибыль (убыток) в одном отчетном периоде, а налогооблагаемую базу по налогу на прибыль – в других отчетных периодах.

Условный расход (доход) по налогу на прибыль рассчитывается как произведение бухгалтерской прибыли (убытка) на ставку по налогу на прибыль, установленную законодательством Российской Федерации по налогам и сборам.

Текущим налогом на прибыль признается налог для целей налогообложения (на 31.12.2022 г. = 892 тыс. руб.), рассчитанный в соответствии с требованиями 25 главы Налогового Кодекса Российской Федерации и определенный в бухгалтерском учете исходя из величины условного налога на прибыль, скорректированной на суммы ПНА, ПНА и ОНО, ОНА :

Информация, отражаемая в соответствии с ПБУ 18/02

Показатель	Сумма (тыс. руб.)
Условный доход по налогу на прибыль	4 305
Постоянные и временные разницы, возникшие в отчетном периоде и повлекшие корректирование условного дохода по налогу на прибыль в целях определения текущего налога на прибыль	(380)
Отложенное налоговое обязательство	3 793
Отложенный налоговый актив	
Текущий налог на прибыль (убыток)	892

Отложенный налог на прибыль — это суммарное изменение отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств за период (с учетом того, что на начало отчетного периода временных разниц не было). В бухгалтерском учете отложенные налоговые обязательства отражаются по дебету счета 68 «Расчеты по налогам и сборам» и кредиту счета 77 «Отложенные налоговые обязательства». Поэтому мы принимаем это значение как сальдо начальное по дебету счета 68 «Расчеты по налогам и сборам» = 6 564 тыс. рублей. Отложенные налоговые активы учитываются по дебету счета 09 «Отложенные налоговые активы» в корреспонденции с кредитом счета 68 «Расчеты по налогам и сборам». Поэтому принимаем это значение как сальдо конечное по кредиту счета 68 «Расчеты по налогам и сборам» = 2 771 тыс. рублей.

Поэтому суммарные изменения отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств за этот период показывают изменения по счету 68

«Расчеты по налогам и сборам», а именно Отложенный налог на прибыль (3 793) тыс. рублей.

Таким образом Чистая прибыль (убыток) в Бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 год и в Отчете о финансовых результатах составила = 16 840 тыс. рублей.

Налоги и расчеты с бюджетом

Общество в 2022 г применяет общую систему налогообложения.

Задолженности перед бюджетом по налогам и сборам в течение года не было.

По импортным поставкам НДС уплачивался таможенному и налоговому органу РФ.

Выручка в налоговой декларации по налогу на прибыль за 2022 г. составила – 1 070 086 тыс. руб., соответствует выручке в налоговых декларациях по налогу на добавленную стоимость за I–IV кв. 2022 г.– 1 070 086 тыс. руб.

Денежные средства

Предприятие всю производственно-торговую деятельность ведет путем безналичного денежного обращения. Имеется валютный счет в Евро для покупки валюты при оплате импортных контрактов.

Остаток денежных средств на расчетных счетах организации на конец периода составил – 2 842 тыс. руб.

В организации на конец периода отсутствует остаток денежных средств в кассе.

Инвентаризация имущества и обязательств

Сроки проведения инвентаризаций, перечень имущества и финансовых обязательств, проверяемых при каждой из них, устанавливаются приказом директора ООО «НОРДТРАНС». В 4 квартале 2022 г. была проведена сплошная инвентаризация активов и обязательств.

Пояснения к существенным статьям бухгалтерской отчетности.

Дебиторская и кредиторская задолженность отражена в балансе за минусом налога на добавленную стоимость (8 839 тыс. руб.), начисленного с сумм, полученных в качестве предварительной оплаты от покупателей.

Условные и договорные обязательства и условные активы

Условные обязательства и условные активы, которые могут существенно повлиять на оценку финансового состояния, движения денежных средств или результатов деятельности организации по состоянию на отчетную дату, отсутствуют.

Капитал и дивиденды

Уставный капитал Общества по состоянию на 31.12.2022 г. не менялся и составляет 10 тыс. руб.

Состав учредителей Общества не менялся.

Добавочный капитал – Отсутствует

Выручка по договорам, предусматривающим исполнение обязательств не денежными средствами

Выручка по договорам, предусматривающим исполнение обязательств не денежными средствами в отчетном периоде – Отсутствует.

Совместная деятельность

Совместная деятельность в отчетном периоде – Отсутствует.

События после отчетной даты

Событий после отчетной даты, которые могли быть признаны фактами хозяйственной деятельности, которые оказали или могли бы оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности Обществом не выявлены.

В феврале 2022 г. ряд стран ввёл пакет санкций, которые могут оказать негативное влияние на экономику страны в целом.

К событиям после отчётной даты Общество относит обострение внешнеполитической ситуации.

Данные обстоятельства привели к падению курса российского рубля к повышенной волатильности финансовых и товарных рынков, а также значительно повысили уровень экономической неопределенности в условиях осуществления хозяйственной деятельности в России.

Невозможно определить, как долго сохранится повышенная волатильность или на каком уровне в конечном итоге стабилизируются курсы валют.

В сложившихся условиях руководство считает, что вероятность продолжения экономической неопределенности в ближайшем будущем высока, и руководство не в состоянии предвидеть все варианты развития дальнейшей ситуации, которые могут серьезно повлиять на текущие условия, в которых функционирует Общество. В настоящий момент руководство Общества анализирует сложившиеся экономические условия и их возможное влияние на деятельность Общества. На момент подписания данной отчетности по оценкам руководства Общества описанные обстоятельства не ставят под сомнение непрерывность деятельности Общества. Общество расценивает данные события в качестве некорректирующих событий после отчетной даты.

Решения о выплате дивидендов не принято.

Перечень других событий после отчетной даты:

следующие существенные события после отчетной даты, незнание о которых может повлиять на экономические решения пользователей отчетности	Описание, пояснение и комментарии
величина чистых активов будет отрицательной или не будут выполнены установленные требования в отношении чистых активов (пп.4.5.ст.35 Федерального закона от 26 декабря 1995 г. № 208-ФЗ);	нет
планируется привлечь заемные средства при реальном отсутствии перспективы возврата или продления срока займа;	нет
планируется использовать краткосрочные займы для финансирования долгосрочных активов;	нет
планируется изменение схемы оплаты товара на коммерческий кредит или рассрочку по сравнению с расчетами по мере поставки товара;	нет
неспособность погашать кредиторскую задолженность в надлежащие сроки;	нет
неспособность обеспечить финансирование развития деятельности или осуществление других важных инвестиций;	нет
значительные убытки от основной деятельности;	нет
задолженность по выплате или прекращение выплаты дивидендов;	нет
возможное наступление признаков банкротства, установленных законодательством РФ («Юридическое лицо считается не способным удовлетворить требования кредиторов по денежным обязательствам и (или) исполнить обязанность по уплате обязательных платежей, если соответствующие обязательства и (или) обязанность не исполнены им в течение трех месяцев с даты, когда они должны были быть исполнены», п.2.ст.3 Федерального закона от 26 октября 2002 г. № 127-ФЗ).	нет
возможна потеря основного управленческого персонала без должной его замены;	нет

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах Общества с ограниченной ответственностью «НОРДТРАНС» за 2022

год _____

возможна потеря лицензий;	нет
возможна потеря основного поставщика;	нет
возможны потери рынка сбыта;	нет
возможны проблемы с трудовыми ресурсами или дефицит значимых средств производства;	нет
возможна существенная зависимость от успешного выполнения конкретного проекта (Существенной признается сумма: для АО - составляющая 25 и более процентов балансовой стоимости активов общества; для унитарных предприятий – составляющая более десяти процентов уставного фонда унитарного предприятия или более чем в 50 тысяч раз превышает установленный федеральным законом МРОТ);	нет

Информация о непрерывной деятельности.

При подготовке бухгалтерской (финансовой) отчетности руководство Общества исходило из допущения о том, что Общество будет 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. Организация осуществляет прибыльную деятельность и имеет свободный доступ к финансовым ресурсам.

Генеральный директор _____

Каток С.В.

«_____» _____ 2023 года