

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

Общие сведения

Полное фирменное наименование юридического лица:

Общество с ограниченной ответственностью «РЕФТРАНС»

Сокращенное фирменное наименование юридического лица: ***ООО «РЕФТРАНС».***

Адрес (место нахождения) юридического лица:

Место нахождения: *214533, Смоленская обл, м.р-н Смоленский, с.п. Дивасовское, тер. Ред Лайн, зд. 2, офис 211*

Почтовый адрес: *214533, Смоленская обл, м.р-н Смоленский, с.п. Дивасовское, тер. Ред Лайн, зд. 2, офис 211*

Место нахождения постоянно действующего исполнительного органа: *214533, Смоленская обл, м.р-н Смоленский, с.п. Дивасовское, тер. Ред Лайн, зд. 2, офис 211*

Телефон: *8 962 192 02 25*

Адрес электронной почты: *Elena.Markelova@girteka.eu*

Сведения об образовании юридического лица:

ООО «РЕФТРАНС» Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы № 1 по Калининградской области 22.12.2010, основной государственный регистрационный номер 11103926016171

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 3906226080

Код причины постановки на учет (КПП): 671401001

Единоличный исполнительный орган – генеральный директор Каток Сергей Васильевич

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

Уставный капитал

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

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

Бенефициарный владелец Миндаугас Райла – физическое лицо, страна Литва.

Основными видами деятельности, который является преобладающим и имеет

приоритетное значение для ООО «РЕФТРАНС», является - Перевозка грузов специализированными автотранспортными средствами, а также - Деятельность автомобильного грузового транспорта.

Информация о кадрах и заработной плате.

Среднесписочная численность работников ООО «РЕФТРАНС» на 31 декабря 2022 г. составила 168 человек против 146 человек по сравнению с 2021 г.

Средняя заработная плата за 2022 год составляет 12,8 тыс. руб. в том числе аппарату управления 54,98 тыс. руб. Задолженность по оплате труда в течение 2022 года отсутствует.

Учетная политика, информация о деятельности предприятия.

Учетная политика по бухгалтерскому учету ООО «РЕФТРАНС» (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 «РЕФТРАНС» (далее – Общество).

Бухгалтерская отчетность ООО «РЕФТРАНС» 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 № 25, приказа Общества «Об утверждении изменений учетную политику для целей налогообложения от 30.12.2021 г. № 25.

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

В связи с применением Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» утвержденного приказом Минфина России от 17 сентября 2020 г. №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 ФСБУ25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» утвержденного приказом Минфина России от 16 октября 2018 г. №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» альтернативный (упрощенный ретроспективный). Альтернативный (упрощенный ретроспективный) порядок предусматривает корректировку или признание:

- только на 31.12. 2021г.активов и обязательств в бухгалтерском балансе;
- расходы за 2022 г. в отчете о финансовых результатах не пересчитывается.

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.

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

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).

Основные средства

С 2022 года ООО «Рефтранс» 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 «РЕФТРАНС» 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 п. 20 ПБУ 6/01 «Учет основных средств» сроки полезного использования основных средств (в годах), использованные для начисления амортизации приведены ниже:

Группа ОС Срок полезного использования (в годах)	Первоначальная 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)	14 476	14 392	49 678	11 558

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 30 293 тыс. руб. Доходные вложения в материальные ценности по состоянию на 31.12.2022 года на сумму 9 705 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.

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

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

Наименование показателя	Код строки	Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма после корректировки
На 31 декабря 2021 г.				
АКТИВ				
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Основные средства	1150	82 043	4093	86 136
Доходные вложения в материальные ценности	1160	13 005	(13 005)	-
Отложенные налоговые активы	1180	281	437	718
Итого по разделу I	1100	95 328	(8 475)	86 854
БАЛАНС	1600	304 257	(8 475)	295 783
ПАССИВ				

III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	142 004	(4 940)	137 064
Итого по разделу III	1300	142 014	(4 940)	137 074
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Отложенные налоговые обязательства	1420	2 070	(798)	1 272
Прочие обязательства	1450	81 350	(2 737)	78 614
Итого по разделу IV	1400	83 421	(3 534)	79 886
БАЛАНС	1700	304 257	(8 475)	295 783

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.

Краткосрочные фин. вложения	На 01.01.2022 (тыс.руб.)	Выдано (тыс.руб.)	Погашено (тыс.руб.)	На 01.01.2023 (тыс.руб.)
Займы	75 500	20 000	95 500	0
Депозит	0	86 000	86 000	0

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.

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 «РЕФТРАНС» 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 218 000 тыс. руб. для расчета с поставщиками. На 31.12.2022 задолженность составляет 69 069 тыс. руб.

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 отпуска 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))

Данный показатель рассчитывается как отношение предполагаемой суммы отпускных за год с учетом страховых взносов (результат действия (2)) к предполагаемой сумме расходов на оплату труда за год с учетом страховых взносов (результат действия (1)), т.е. по формуле:

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

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 1 698,00 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 Logistics 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)						
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)						
ЛОГТРАНС ООО		РОССИЯ						
01.01.2022	31.12.2022	Самостоятельное признание взаимозависимости (п.6 ст. 105.1 НК РФ)						
		Да						
М5 ООО		РОССИЯ						
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						
НОРДТРАНС 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						
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)							
POLSERVICE		ПОЛЬША							
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 «РЕФТРАНС» 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 раздельный учет операций, облагаемых НДС по различным ставкам в налоговых регистрах.

Расчеты по налогу на прибыль

Выручка по основному виду деятельности за 2022 год составила 445 235,00 тыс. рублей без НДС, в т.ч.:

- аренда автотранспорта = 2 164,0 тыс. руб.;
- Транспортно-экспедиционные услуги = 443 071,0 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 482 942,0 тыс. руб. в том числе:

- амортизация = 17 228,0 тыс. руб.;
- аренда автотранспорта = 99 180,0 тыс. руб.;
- оплата труда = 29 127,00 тыс. руб.;
- материальные расходы = 5 982,00 тыс. руб.;
- техническое обслуживание = 20 661,0 тыс. руб.;
- прочие расходы = 310 764,0 тыс. руб.

Управленческие расходы = 6 324,0 тыс. руб.

Таким образом, прибыль (убыток) от продаж составила – (6 324) тыс. руб.

В состав внереализационных доходов входят:

- Выкуп из лизинга = 13 421,0 тыс. руб.;
- Доходы, связанные с реализацией ОС = 72 395,00 тыс. руб.;
- Курсовые разницы = 57 990,0 тыс. руб.
- Прочие доходы = 80 995,00 тыс. руб.

Таким образом, общая сумма внереализационных доходов составила 224 801 тыс. руб.

В состав внереализационных расходов входят:

- Выкуп из лизинга = 17 525,0 тыс. рублей;
- Расходы, связанные с реализацией ОС = 23 402,0 тыс. рублей;
- Курсовые разницы = 42 004,0 тыс. рублей;
- Транспортный налог = 416,0 тыс. рублей;
- Прочие расходы = 91 313,0 тыс. рублей.

Таким образом, общая сумма внереализационных расходов составила 174 660 тыс. руб.

Исходя из вышеизложенного, прибыль (убыток) до налогообложения в Бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 год в Отчете о финансовых результатах составила 5 185 тыс. рублей.

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

ООО «РЕФТРАНС» 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 31.12.2021 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. = 1 141 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	1 037
Постоянные и временные разницы, возникшие в отчетном периоде и повлекшие корректирование условного дохода по налогу на прибыль в целях определения текущего налога на прибыль	2 144
Отложенное налоговое обязательство	2 248
Отложенный налоговый актив	
Текущий налог на прибыль	1 141

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» = (500) 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» = (2 748) 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 2 248 тыс. рублей.

Таким образом Чистая прибыль (убыток) в Бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2021 год и в Отчете о финансовых результатах составила = 6 292 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 – 517 630 тыс. руб., выручка в налоговых декларациях по налогу на добавленную стоимость за I-IV кв. 2022 г. составила – 517 630 тыс. руб., разница 111 тыс. руб. (безвозмездная передача).

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 – 3 709 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 «РЕФТРАНС» 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 (950 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 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 не корректирующих событий после отчетной даты.

Решения о выплате дивидендов не принято.

Перечень событий после отчетной даты

ВОЗМОЖНЫЕ (ОЖИДАЕМЫЕ) СОБЫТИЯ ИЛИ УСЛОВИЯ	Ответ	
	Да	Нет
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);		V
планируется привлечь заемные средства при реальном отсутствии перспективы возврата или продления срока займа;		V
планируется использовать краткосрочные займы для финансирования долгосрочных активов;		V
планируется изменение схемы оплаты товара на коммерческий кредит или рассрочку по сравнению с расчетами по мере поставки товара;		V
неспособность погашать кредиторскую задолженность в надлежащие сроки;		V

неспособность обеспечить финансирование развития деятельности или осуществление других важных инвестиций;		V
значительные убытки от основной деятельности;		V
задолженность по выплате или прекращение выплаты дивидендов;		V
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).		V
возможна потеря основного управленческого персонала без должной его замены;		V
возможна потеря лицензий;		V
возможна потеря основного поставщика;		V
возможны потери рынка сбыта;		V
возможны проблемы с трудовыми ресурсами или дефицит значимых средств производства;		V
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);		V
возможны судебные иски против Вашей организации, которые могут в случае успеха истца завершиться решением суда, не выполнимым для Вашей организации.		V

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 в течение многих лет осуществляет прибыльную деятельность и имеет свободный доступ к финансовым ресурсам.

Директор _____

Каток С.В.

« _____ » _____ 2023 года