

10. Иные пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО ТД «Костроматрубинвест» за 2022 год

10.1. Сведения об Организации

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью Торговый дом «Костроматрубинвест».

ИНН/КПП 7826151729/780201001; ОГРН 1027810243163 зарегистрировано 23.10.2002.

Юридический адрес: 194354, Санкт-Петербург, пр. Энгельса дом, 107, корп.3, лит. А, пом. 2-Н.

Органами управлениями Общества являются:

- высший орган управления - общее собрание участников;
- единоличный исполнительный орган - директор Кожевников Геннадий Анатольевич.

Единственным участником Общества является АО «Газпром трубинвест» ИНН 4401008660, являющийся дочерней компанией ПАО «Газпром» ИНН 7736050003 ОГРН 1027700070518.

Среднегодовая численность работающих за 2022 год – 8 человек.

Размер уставного капитала организации – 10 000 (десять) тысяч рублей (оплачен полностью).

Основным видом деятельности Общества в 2022 году являлась комиссионная оптовая торговля трубной продукцией. Выручка составила 47 719 тыс. руб.

Деятельность организации не лицензируется.

Организация не имеет филиалов, представительств, обособленных подразделений.

10.2. Учетная политика.

Бухгалтерская отчетность Общества с ограниченной ответственностью Торговый Дом «Костроматрубинвест» за 2022 год сформирована исходя из действующих в РФ правил бухгалтерского учета и отчетности.

10.2.1 Учет основных средств.

В связи с вступлением в силу ФСБУ 6/2020 «Основные средства» были внесены изменения в учетную политику.

В соответствии с п. 49 ФСБУ 6/2020 в бухгалтерской отчетности организации за 2022 год произведена единовременная корректировка балансовой стоимости основных средств конец периода, предшествующего отчетному. Для целей указанной корректировки балансовой стоимостью основных средств считается их первоначальная стоимость, признанная до начала применения настоящего Стандарта в соответствии с ранее применявшейся учетной политикой, за вычетом накопленной амортизации. При этом

накопленная амортизация рассчитывается в соответствии с настоящим Стандартом исходя из указанной первоначальной стоимости, ликвидационной стоимости и соотношения истекшего и оставшегося срока полезного использования, определенного в соответствии с настоящим Стандартом.

В связи с этим был изменен срок полезного использования автомобиля Mercedes-Benz S400 4 Matic, приобретенного в декабре 2014 года с 60 до 120 месяцев.

На 31.12.2021 г. числится автомобиль Mercedes-Benz S400 4 Matic, у которого:

- первоначальная стоимость - 4 273 571,47 руб.;
- срок полезного использования – 60 месяцев;
- истекший срок полезного использования – 84 месяца;
- способ амортизации – линейный;
- начисленная амортизация - 4 273 571,47 руб.;
- переоценка не проводилась.

На 1 января 2022 года организация установила:

- ликвидационную стоимость – 0 руб.;
- срок полезного использования – 120 месяцев;
- способ амортизации – линейный;

Корректировка амортизации проводится на 31.12.2021 г.:

- сумма амортизации: $4\,273\,571,47 / 120 \text{ мес.} \times 84 \text{ мес.} = 2\,991\,500,00 \text{ руб.}$
- остаточная стоимость: $4\,273\,571,47 - 2\,991\,500,03 = 1\,282\,071,44 \text{ руб.}$

Корректировка накопленной амортизации и балансовой стоимости в сумме 1 282 071,44 руб. списана на нераспределенную прибыль.

Кроме того был установлен стоимостной лимит признания активов в качестве ОС в размере более 100 000 рублей для первоначальной стоимости.

В связи с этим 31.12.2021 г. на нераспределенную прибыль была списана остаточная стоимость ОС, не соответствующих данному критерию в размере 33 422 руб.

Влияние изменений учетной политики на сравнительные показатели бухгалтерского баланса (с учетом погрешности округлений до тыс. руб.):

Наименование показателя	Номер строки	Графа «На 31.12.2021 г.»		
		В Бухгалтерском балансе на 31 декабря 2021 г	Корректировка	В Бухгалтерском балансе на 31 декабря 2022 г

35

Основные средства	1150	33	1249	1282
Итого по разделу I	1100	13 373	1249	14 622
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	100 142	1249	101 391
Итого по разделу III	1300	100 152	1249	101 401
Баланс	1600	1 709 524	1249	1 710 773
	1700	1 709 524		1 710 773

Начисление амортизации по ОС производится линейным способом ежемесячно начиная с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.

После признания объекты основных средств оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.

Амортизационная группа	Стоимость на 31.12.2022 г., руб.	Амортизация, руб.	Остаточная стоимость на 31.12.2022 г., руб.
Транспортные средства	4 273 571,47	3 418 857,23	854 714,24
Третья группа (свыше 3 лет до 5 лет включительно)	4 273 571,47	3 418 857,23	854 714,24
ИТОГО	4 484 880,51	3 630 166,27	854 714,24

Для обеспечения контроля за сохранностью активов, срок использования которых более 12 месяцев, но не отнесенных в состав ОС, их стоимость учитывается на забалансовом счете.

ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» применяется перспективно (только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения настоящего Стандарта, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета).

10.2.2. Учет аренды

С 2022 года действует новое ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», в связи с чем были внесены изменения у четную политику.

В соответствии с п. 50 ФСБУ 25/2018 последствия изменения учетной политики отражаются без ретроспективного пересчета показателей отчетности предшествующих периодов.

В соответствии с п. 51 стандарт не применяется в отношении договоров аренды, исполнение которых истекает до конца 2022 года.

Организация не признает предмет аренды в качестве ППА и обязательство по аренде, если (п. 11 ФСБУ 25/2018):

- а) срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды;
- б) рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб. При этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов.

Общество арендует нежилое помещение под офис, часть которого в отчетном периоде сдавало в субаренду, при этом Общество не формировало в бухгалтерском учете право пользования активом и обязательство по аренде, так как срок договора аренды не превышает 12 месяцев, и у Общества нет уверенности в продлении договора субаренды. По расчетам Организации на 31.12.2022 года балансовая стоимость права пользования активом составляет 517 тыс. руб., обязательство по аренде - 544 тыс. руб., влияние на нераспределенную прибыль с учетом отложенного налога – 22 тыс. руб., платежи по аренде – 1 164 тыс. руб., проценты по аренде – 139 тыс. Отсутствие данных показателей в бухгалтерской отчетности не оказывает существенного влияния на финансовое положение организации, финансовые результаты ее деятельности и (или) движение денежных средств.

Арендные платежи признаются в качестве расхода равномерно в течение срока аренды. Будущие арендные платежи по состоянию на 31.12.2022 года составляют сумму 654 тыс. руб. без учета НДС.

Доходы от операционной аренды признаются равномерно в течение срока договора в составе прочих доходов:

Наименование	2022 год	2021 год
Доходы от операционной аренды ОС	2 847	2 793

Причитающиеся Организации арендные платежи по состоянию на 31.12.2022 г. составляют 768 тыс. руб. (без учета НДС) с погашением в 2023 году.

В целях управления рисками, связанными с правами на предмет аренды, договорами предусмотрены обязанности арендаторов не вступать в сделки, следствием которых является или может являться какое-либо обременение предоставленных по договору имущественных прав, а также не передавать права, полученные по договорам без письменного разрешения арендодателя.

10.2.3. Материально-производственные запасы

Затраты на приобретение запасов, предназначенных для управленческих нужд, признаются расходами периода, в котором были понесены. Списание иных запасов производится по средней себестоимости.

10.2.4. Признание доходов

Доходы общества подразделяются на доходы от основного вида деятельности и прочие доходы.

Организация признает в бухгалтерском учете выручку – комиссионное вознаграждение по дате подписания акта об оказании услуг.

К прочим доходам относятся проценты по предоставленному займу, возмещение неустойки за несвоевременную поставку трубной продукции, доходы от сдачи в аренду имущества.

10.2.5. Признание расходов

Управленческие расходы списываются на финансовый результат полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.

С 2022 года были внесены изменения в учетную политику, в связи с которыми расходы на заработную плату и начисленные на нее страховые взносы работников, непосредственно связанных с исполнением функций по договору комиссии формируют себестоимость оказанных услуг. В 2021 году такие расходы составили 2 294 тыс. руб. и учитывались в составе управленческих расходов.

Также с 2022 года в составе прочих расходов отражаются расходы, связанные со сдачей имущества в аренду. В 2021 году такие расходы составили 2 234 тыс. руб. и учитывались в составе управленческих расходов.

Данные изменения учетной политики направлены на повышение качества информации об объектах бухгалтерского учета, при этом они не оказывают существенного влияния на финансовое положение организации, финансовые результаты ее деятельности и (или) движение денежных средств. В связи с этим, последствия изменения учетной политики отражаются в отчетности перспективно (п. 15 ПБУ 1/2008).

Расшифровка прочих расходов, тыс. руб.:

Наименование	2022 год
Расходы, связанные со сдачей имущества в аренду	2 787
Услуги банка	53
Содержание офиса	117
Штрафы по хоз. договорам	763
ИТОГО	3 720

10.2.6. Учет финансовых вложений

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

Для целей последующей оценки финансовые вложения подразделяются на две группы: финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость в установленном ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений» порядке, и финансовые вложения, по которым их текущая рыночная стоимость не определяется.

Финансовые вложения, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость, отражаются в бухгалтерской отчетности на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости путем корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату. Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, подлежат отражению в бухгалтерском учете и в бухгалтерской отчетности на отчетную дату по первоначальной стоимости.

10.3. Оценочные обязательства и резервы.

Резервы по сомнительным долгам не создавались.

На 31 декабря 2022 года сформировано оценочное обязательство на оплату отпусков сотрудников в сумме 938 тыс. рублей из расчета фактического количества неиспользованных дней отпуска, средней заработной платы и страховых взносов.

10.4. Расходы будущих периодов.

К расходам будущих периодов относятся:

- расходы на страхование гражданской ответственности;
- расходы на получение сертификата электронно-цифровой подписи;
- расходы на право пользования программными продуктами.

В бухгалтерском балансе расходы будущих периодов отражены в составе прочих оборотных активов.

10.5. События после отчетной даты.

Существенные события после отчетной даты, способные оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности организации в соответствии с ПБУ 7/98 отсутствуют.

10.6. Допущение непрерывности деятельности

Существенная неопределенность, которая может вызвать значительные сомнения в способности Общества продолжать свою деятельность непрерывно в период, составляющий, как минимум, 12 месяцев после отчетной даты отсутствует.

10.7. Налог на прибыль.

Величина налога на прибыль определяется на основе данных сформированных в бухгалтерском учете в соответствии с п. 22 ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций», утвержденным Приказом Минфина РФ от 19.11.2002 №114н.

Информация о возникших временных разницах, повлиявших на формирование отложенного налога на прибыль в тыс. руб.:

Наименование	Сумма разницы	Изменение ОНА/ОНО
Вычитаемые временные разницы	593	119

Формирование и погашение вычитаемых временных разниц в отчетном периоде связано с начислением в бухгалтерском учете оценочного обязательства по отпускам и разным порядком начисления амортизации по ОС.

Отложенный налог на прибыль за отчетный период равен 119 тыс. руб.

Ставка налога на прибыль – 20%

Условный расход по налогу на прибыль – 8 209 тыс. руб.

Постоянный налоговый расход – 30 тыс. руб.

10.8. Информация о связанных сторонах.

Связанная сторона	Вид операции	Данные за 2021 год			Данные за 2022 год		
		Объем операции с НДС тыс. руб.	Условия и сроки завершения расчетов	Сальдо расчетов на 31.12.2021 с НДС тыс. руб.	Объем операции с НДС в тыс. руб.	Условия и сроки завершения расчетов	Сальдо расчетов на 31.12.2022 с НДС в тыс. руб.
В данной группе представлены юридические лица, которые имеют возможность определять решения, принимаемые Организацией, с целью получения экономической выгоды от деятельности последнего (контролируют Организацию)							
АО "Газпром трубинвест" - арендатор	Сдача в аренду нежилого помещения и автомобиля	3 352	Согласно договору оплата денежными средствами ежемесячно	ДЗ 48	3 416	Согласно договору оплата денежными средствами ежемесячно	ДЗ 56
Комитент	Договор комиссии	3 117 513 - продажи; 137 184 – компенсация расходов	Согласно договору оплата денежными средствами в течении 30 дней с момента отгрузки товара.	(1 542 388) Сальдо по дебиторской и кредиторской задолженности	5 078 989 – продажи; 259 505 – компенсация расходов	Согласно договору оплата денежными средствами в течении 30 дней с момента отгрузки товара.	(449 606) Сальдо по дебиторской и кредиторской задолженности

	Комиссионное вознаграждение	18 981	Согласно договору оплата денежными средствами в течении 7 дней с момента утверждения Комитентом отчета комиссионера.	ДЗ 5 532	57 262	Согласно договору оплата денежными средствами в течении 7 дней с момента утверждения Комитентом отчета комиссионера.	0
ПАО "Газпром" заемщик	Предоставленный заем	95 462	Согласно договору до 31.12.2022. Срок займа продлевается на один год, если ни одна из сторон письменно за 10 рабочих дней не заявит письменно об ином.	ДЗ 76 124 – прочая дебиторская задолженность стр. 1239 Бухгалтерского баланса	126 112	Согласно договору до 31.12.2023. Срок займа продлевается на один год, если ни одна из сторон письменно за 10 рабочих дней не заявит письменно об ином.	ДЗ 95 888 – прочая дебиторская задолженность стр. 1239 Бухгалтерского баланса
	проценты	3 753	Согласно договору ежеквартально	ДЗ 1 319- прочая дебиторская задолженность стр. 1239 Бухгалтерского баланса	8 981	Согласно договору ежеквартально.	ДЗ 2 157- прочая дебиторская задолженность стр. 1239 Бухгалтерского баланса
В данной группе представлены юридические лица являющиеся контрагентами Общества, где ПАО "Газпром" имеет право распоряжаться более чем 20% общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции либо составляющие уставный капитал.							
ООО "Газпромнефть-Оренбург" покупатель	Продажа комиссионного товара	225 662	Согласно договору оплата денежными средствами в течении 30 дней с момента отгрузки товара.	ДЗ 100 101	100 101 погашение задолженности	Согласно договору оплата денежными средствами в течении 30 дней с момента отгрузки товара.	0
ООО "Газпромнефть-Восток" покупатель	Продажа комиссионного товара	419 977	Согласно договору оплата денежными средствами в течении 30 дней с момента отгрузки товара.	ДЗ 114 296	81 379	Согласно договору оплата денежными средствами в течении 30 дней с момента отгрузки товара.	0
ООО "Газпромнефть-Заполярье" покупатель	Продажа комиссионного товара		Согласно договору оплата денежными средствами в течении 30 дней с момента отгрузки товара.		7 189	Согласно договору оплата денежными средствами в течении 30 дней с момента отгрузки товара.	0

ООО "Газпромнефть-Снабжение" покупатель	Продажа комиссионного товара	65 897	Согласно договору оплата денежными средствами в течении 30 дней с момента отгрузки товара.	ДЗ 51 493	462 359	Согласно договору оплата денежными средствами в течении 30 дней с момента отгрузки товара.	0
ООО "Газпромнефть-Хантос" покупатель	Продажа комиссионного товара		Согласно договору оплата денежными средствами в течении 30 дней с момента отгрузки товара		110 150	Согласно договору оплата денежными средствами в течении 30 дней с момента отгрузки товара.	68 229
ООО "Газпромнефть-Ямал" покупатель	Продажа комиссионного товара	34 414 погашение задолженност и	Согласно договору оплата денежными средствами в течении 30 дней с момента отгрузки товара	0	0	Согласно договору оплата денежными средствами в течении 30 дней с момента отгрузки товара.	0
ПАО "СН-МНГ" покупатель	Продажа комиссионного товара		Согласно договору оплата денежными средствами в течении 30 дней с момента отгрузки товара		8 334	Согласно договору оплата денежными средствами в течении 30 дней с момента отгрузки товара.	0

В отчетном периоде управленческому персоналу производились только краткосрочные выплаты в виде вознаграждения за осуществления трудовых функций, сумма которых составила 6 501,9 тыс. руб., страховые взносы – 1 212,5 тыс. руб.

В связи с тем, что Общество контролируется ПАО «Газпром», все компании, контролируемые Российской Федерацией, являются связанными сторонами Общества в соответствии с п. 6 ПБУ 11/2008.

10.9. Пояснения к отчету о движении денежных средств

Общество отражает в составе денежных средств и денежных эквивалентов следующие виды активов:

- остатки денежных средств в кассе и на расчетных счетах;
- денежные переводы в пути на отчетную дату;

- высоколиквидные финансовые вложения, которые подвержены незначительному риску изменения стоимости и могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств. К таким вложениям общество, в частности, относит банковские депозиты на срок до трех месяцев.

В Отчете о движении денежных средств денежные потоки в виде поступлений от покупателей (заказчиков), платежей поставщикам (подрядчикам) общество отражает без учета НДС.

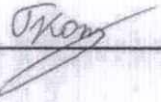
В Отчете о движении денежных средств свернуто отражаются суммы НДС:

- полученные в составе поступлений от покупателей (заказчиков);
- перечисленные в составе платежей поставщикам (подрядчикам);
- уплаченные в бюджетную систему РФ;
- возвращенные из бюджета.

Платежи в связи с оплатой труда работников отражаются с учетом НДФЛ и страховых взносов.

Денежные потоки в рамках комиссионной торговли, кроме комиссионного вознаграждения, отражаются свернуто с учетом НДС.

В составе денежных потоков от текущих операций по строке «Прочие платежи» отражена сумма 19 765 тыс. руб. – выданный заем ПАО «Газпром», по строке «Прочие поступления» - сумма 8 143 тыс. руб. – проценты по этому займу по распоряжению ПАО «Газпром».

Руководитель _____  Кожевников Геннадий Анатольевич

21 марта 2023 года

