



121151, г. Москва, ул. Можайский вал,
д. 8, эт. 13, пом. ХСІ, ком. 5-10, 13, 14
☎ +7 499 957 81 81
✉ office@kvugroup.ru
🌐 www.kvugroup.ru

Текстовые пояснения к бухгалтерской отчетности ООО «КВУ» за 2022 год

Организация: Общество с ограниченной ответственностью «КВУ» (ООО «КВУ»)

ИНН/КПП 7730705253 / 773001001

Юридический адрес: 121151, Москва г, Можайский Вал ул., дом 8, этаж 13, помещение ХСІ, комната 5-10,13,14

ОГРН 1147746428390

зарегистрировано Межрайонной ИФНС №46 по городу Москве 17.04.2014г.

Согласно данным ЕГРЮЛ «20» апреля 2022г. зарегистрировано обособленное подразделение ООО «КВУ» в г. Кемерово, КПП 420545001, по адресу: Россия, Кемеровская область – Кузбасс. Обл, Кемеровский г.о., Кемерово г., Ленина пр-кт, д. 55 офис 814.

ОКПО 29364119

ОКВЭД 46.71 Оптовая торговля твердым, жидким и газообразным топливом и подобными продуктами

I. Общие сведения о деятельности фирмы

1.1. Уставный капитал Общества на момент государственной регистрации составлял 10 000,00 руб. Уставный капитал оплачен в размере 100%.

1.3. На 31 декабря 2022 года доли ООО «КВУ» распределены среди участников Общества следующим образом:

- гражданин РФ Данилов Илья Александрович 33,33%;
 - гражданин РФ Дмитренко Анатолий Юрьевич 33,33%.
 - гражданин РФ Баранов Юрий Афанасьевич 33,34% (до 14.03.2022 доля принадлежала Шевченко Я.В.).
- Конечными бенефициарами ООО «КВУ» являются участники Общества.

1.4. Основным видом деятельности Общества в 2022 году является оптовая торговля топливом, а также оказание транспортно-экспедиционных услуг.

1.5. Деятельность общества не подлежит лицензированию.

1.6. Численность организации на «31» декабря 2022 года составила 32 человека. Среднесписочная численность на конец года составила 27 человек.

1.7. Единоличным исполнительным органом Общества в 2021 году являлся Генеральный директор Данилов Илья Александрович, избранный на основании Протокола Общего собрания учредителей № 1 от 03.04.2014 (Приказ № 00000000001 от 21.04.2014 г., срок полномочий истек 16.04.2022) с последующим продлением полномочий с 17.04.2022г. по 16.04.2023г. на основании протокола № 87 от 16.03.2022г.

II. Анализ бухгалтерского баланса

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил ведения бухгалтерского учета и отчетности, а именно: Федеральный закон от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» Положений по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденных Министерством финансов Российской Федерации, а также иных нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации.

Бухгалтерская отчетность Общества по состоянию на 31 декабря 2022 года составлена согласно формам, утвержденным Приказом Минфина России от 02.07.2010 № 66н «О формах бухгалтерской

отчетности организаций», сформирована с учетом влияния, оказанного распространением новой коронавирусной инфекции и связанных с ней ограничений, военной операции по защите Донбасса и связанных с ней ограничений, а также с учетом влияния санкционных ограничений западных стран.

ООО «КВУ» будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у Общества отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности.

Бухгалтерский учет осуществляется бухгалтерской службой как структурным подразделением, возглавляемым главным бухгалтером. Применяется журнально-ордерная форма учета с использованием сетевой информационной технологии программного продукта 1С: Бухгалтерия предприятия, версия 8.3. В бухгалтерском учете в целях признания доходов и расходов общество применяет метод начисления.

Данные бухгалтерского баланса на начало 2022 г. сформированы исходя из данных бухгалтерского баланса на конец 2021 г. с учетом корректировок стоимости основных средств в связи с применением ФСБУ 6/2020.

2.1. Стоимость внеоборотных активов, отраженных по строке «Итого внеоборотные активы» Бухгалтерского баланса, по состоянию на начало отчетного 2022 года составляла 7 376 тыс. руб. (код 1100 форма по ОКУД 0710001), но в связи с проведенными корректировками учета стоимости основных средств данный показатель на начало 2022 год составляет 17 304 тыс. руб. Более подробно данная информация раскрыта в разделе «Информация о вносимых изменениях».

На конец отчетного года 2022 составляет 54 636 тыс. руб. Стоимость нематериальных активов равна 1 676 тыс. руб. (код 1110 формы по ОКУД 0710001), образована за счет приобретения исключительных прав на создание сайта компании.

Таблица №1: Внеоборотные активы, руб.

№ п/п	Показатели	Сумма на 31.12.2022, руб.	Сумма на 31.12.2021, руб.	Сумма на 31.12.2020, руб.
1	Нематериальные активы	1 675 708,22	2 087 318,40	469 300,00
2	Остаточная стоимость основных средств до переоценки	47 905 777,55	3 998 043,98	5 623 298,88
	Сооружения	315 107,07	585 198,75	855 290,67
	Машины и оборудование	504 088,62		
	Офисное оборудование	3 396 104,01	3 026 084,74	4 768 008,21
	Транспортные средства	24 843 321,36	386 760,49	0,00
	Производственный и хозяйственный инвентарь	393 683,63		
	Другие виды основных средств	18 453 472,86		
	Корректировка стоимости ОС в связи с ФСБУ 6/2020		10 002 703,36	
	Остаточная стоимость основных средств после переоценки		14 000 747,34	
3	Прочие внеоборотные активы	308 333,72	306 565,91	484 812,27
4	Отложенные налоговые активы	4 746 437,13	984 024,04	890 565,67
	Отложенные налоговые активы после переоценки в связи с применением ФСБУ 6/2020		909 000,00	
ИТОГО		54 636 256,62	17 303 631,65	7 467 976,82

2.2. Амортизация основных средств начисляется линейным методом. К основным средствам относится имущество сроком полезного использования более 12 месяцев, первоначальной стоимостью более 100 000 рублей. Ежегодная переоценка основных средств не производится.

ФСБУ 6/2020 применяется Обществом в бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022. Общество не пересчитывает сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному, производя единовременную корректировку балансовой стоимости основных средств на начало периода, предшествующего отчетному в соответствии с пунктом 49 ФСБУ 6/2020.

ФСБУ 6/2020 применяется Обществом в бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022. В бухгалтерской отчетности с начала применения стандарта ФСБУ 6/2020 все изменения отражаются перспективно (п. 26 ФСБУ 6/2020).

Порядок движения основных средств (код 1150 формы по ОКУД 0710001) и начисления амортизации отражен в Таблице № 2:

Таблица №2: Основные средства, руб.

Группа учета ОС	На 31.12.2021			За 2022				На 31.12.2022		
	Стоимость	Амортизация (износ)	Остаточная стоимость	Увеличение стоимости	Начисление амортизации (износа)	Уменьшение стоимости	Списание амортизации (износа)	Стоимость	Амортизация (износ)	Остаточная стоимость
Сооружения	1 170 397,91	585 199,16	585 198,75		270 091,68			1 170 397,91	855 290,84	315 107,07

Машины и оборудование (кроме офисного)				620 416,68	116 328,06			620 416,68	116 328,06	504 088,62
Офисное оборудование	7 501 660,21	3 069 928,42	4 431 731,79		891 345,81	146935	2653,03	7 354 725,21	3 958 621,20	3 396 104,01
Транспортные средства	9 234 212,57	738 004,96	8496207,61	19008945,99	2661832,24			28 243 158,56	3 399 837,20	248433 21,36
Производственный и хозяйственный инвентарь	613 284,49	125 675,30	487 609,19	48 325,00	93 925,56			613 284,49	219 600,86	393 683,63
Имущество в аренде				26 285 619,55	7 547 146,69	285000		26 000 619,55	7 547 146,69	18 453 472,86
Итого	18 519 555,18	4 518 807,84	14 000 747,34	45 963 307,22	11 580 670,04	431 935,00	2 653,03	64 002 602,40	16 096 824,85	47 905 777,55

2.3. Стоимость запасов, находящихся на балансе организации на 31 декабря 2022 года (код 1210 формы по ОКУД 0710001), включает:

Таблица №3: Запасы, руб.

№ п/п	Показатели	Сумма на 31.12.2022, руб.	Сумма на 31.12.2021, руб.	Сумма на 31.12.2020, руб.
	Запасы, в т.ч.:	1 290 346,28	676 997,97	908 388,56
1	Материалы	631 449,56	345 523,82	633 690,49
2	Программные продукты	658 896,72	331 474,15	274 698,07

Резерв под снижение стоимости материальных запасов не создавался.

2.4. По состоянию на 31 декабря 2022 года ООО «КВУ» размер дебиторской задолженности составил 737 388 тыс. руб. (код 1230 формы по ОКУД 0710001), данные указаны в Таблице № 4. Дебиторская задолженность с большей долей вероятности будет погашена в первом квартале 2023 года. Обществом выданы авансы по предстоящей закупке товаров на конец 2021 года в сумме 16 672 тыс. руб.

Таблица №4: Дебиторская задолженность, руб.

№ п/п	Показатели	Сумма на 31.12.2022, руб.	Сумма на 31.12.2021, руб.	Сумма на 31.12.2020, руб.
1	Расчеты с покупателями и заказчиками	636 290 159,40	1 036 081 691,00	835 279 439,60
2	Авансы выданные	94 652 593,55	509 624 504,60	101 034 034,24
3	Резервы по сомнительным долгам	-3 371 037,71	-3 826 437,71	-3 826 437,71
4	Налоги и сборы	1 889 832,00	5 502,40	7 084 870,09
5	Прочие дебиторы и кредиторы	4 554 915,82	7 206 568,16	4 936 659,43
6	Расчет по претензиям	3 371 037,71	3 371 037,71	3 371 037,71
	ИТОГО:	737 387 500,77	1 552 462 866,16	947 879 603,36

2.5. Показатель финансовых вложений (код 1240 формы по ОКУД 0710001) на конец отчетного периода отсутствует. При выбытии финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется по первоначальной стоимости первых по времени приобретения финансовых вложений (способ ФИФО).

2.6. Денежные средства на 31 декабря 2022 года составляют 102 908 тыс. руб. с подразделением на денежные потоки от текущих, инвестиционных и финансовых операций.

Курсовая разница, возникающая в связи с пересчетом денежных потоков организации и остатков денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте по курсам на разные даты, отражается в отчете о движении денежных средств отдельно от текущих, инвестиционных и финансовых денежных потоков организации как влияние изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю.

Величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитывается в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на дату осуществления операции или поступления платежа.

Таблица №5: Денежные средства, руб.

№ п/п	Показатели	Сумма на 31.12.2022, руб.	Сумма на 31.12.2021, руб.	Сумма на 31.12.2020, руб.
	Денежные средства, в т.ч.:	102 907 894,24	643 306,39	15 659 019,23
1	Касса организации	18 715,46	21 198,46	22 198,46

2	Расчетные расчета в рублях:	14 514 725,80	360 918,92	844 341,67
3	Валютный расчетный счет (по курсу ЦБ РФ на 31.12)	88 374 452,98	261 189,01	284 102,30
	ИТОГО	102 907 894,24	643 306,39	1 150 642,43

Активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте: Отражение в бухгалтерском учете операций, связанных с расчетами в рублях, пересчитанных по установленному курсу, производится с учетом требований ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте».

В течение 2022 года отсутствовали в учете операции по договорам, выраженные в иностранной валюте. На отчетную дату пересчет обязательств произведен по курсу Центробанка РФ (31.12.2022г.) в размере 70,3375 руб. за 1 долл. США, китайские юани в размере 98,9492 за 10 китайских юаней.

2.7. Прочие оборотные активы составили 93 тыс. руб., в т.ч абонентское обслуживание и прочие программные продукты сроком менее одного года.

2.8. Общая сумма займов и кредитов, полученных (код 1510 формы по ОКУД 0710001) по состоянию на 31 декабря 2022, составляет 188 900 тыс. руб. Организация раскрывает имеющиеся по состоянию на отчетную дату возможности привлечь дополнительные денежные средства, в том числе: а) суммы открытых организацией, но не использованных ею кредитных линий с указанием всех установленных ограничений по использованию таких кредитных ресурсов (в том числе о суммах обязательных минимальных (неснижаемых) остатков).

Таблица №6: Займы и кредиты, руб.

№ п/п	Показатель	Сумма на 31.12.2022	Сумма на 31.12.2021	Сумма на 31.12.2020
	Контрагенты			
	Договоры			
	Кредиты и займы, в т.ч.:	187 476 460,00	940 000 000,00	640 319 000,00
1.1.	Кредиты	187 476 460,00	600 000 000,00	510 719 000,00
	Россельхозбанк АО САНКТ-ПЕТЕРБУРГ	187 476 460,00	600 000 000,00	510 719 000,00
1.2.	Займы полученные	0,00	340 000 000,00	129 600 000,00
	ООО "МТК"	0,00	0,00	129 600 000,00
	ООО "Московская топливная компания"	0,00	340 000 000,00	129 600 000,00
	Проценты по кредитам и займам полученным в т.ч.:	1 423 177,45	2 300 700,88	1 115 509,63
1.3.	Проценты по кредитам	332 218,56	1 657 468,00	464 989,14
	Россельхозбанк АО САНКТ-ПЕТЕРБУРГ	0,00	1 657 468,00	464 989,14
1.4.	Проценты по займам полученным	1 090 958,89	643 232,88	650 520,49
	ООО "МТК"	1 090 958,89	0,00	650 520,49
	ООО "Московская топливная компания"	0,00	643 232,88	650 520,49
	Итого	188 899 637,45	942 300 700,88	641 434 509,63

Все займы и кредиты являются краткосрочными. Максимальный срок траншей, предоставляемых в рамках кредитных линий, составляет 90 дней. Лимит по действующим кредитным линиям составляет 600 млн. руб. (Кредитный договор № 223500/0089 от 31.05.2022г., срок действия договора до 30.05.2023г.), Задолженность по траншам на 31.12.2022г. составила 187 476 тыс. руб., за исключением сумм начисленных процентов. Также в течение 2022 года ООО «КВУ» привлекало краткосрочные займы от связанных сторон, движение которых отражено в разделе «Информация о сделках со связанными сторонами».

2.9. Общая сумма краткосрочной кредиторской задолженности по состоянию на 31 декабря 2022 года составляет 121 946 тыс. руб. (код 1520 формы по ОКУД 0710001), в том числе:

Таблица № 7: Кредиторская задолженность, руб.

№ п/п	Показатели	Сумма на 31.12.2022, руб.	Сумма на 31.12.2021, руб.	Сумма на 31.12.2020, руб.
1	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	8 094 793,38	15 867 576,49	56 508 328,59
2	Авансы полученные	2 544 034,58		28 334 407,24
3	Расчеты по налогам и сборам	111 209 111,80	53 971 102,71	24 643 815,77
4	Прочие кредиторы	475 838,00	1 657 496,00	10 263 382,34
5	НДС, исчисленный с авансов полученных	-424 005,76	0,00	-4 722 401,21
6	Расчеты с персоналом и подотчетными лицами	46 195,90	19 306,04	121 000 000,00
	ИТОГО:	121 945 967,90	71 515 481,24	236 027 532,73

Просроченной кредиторской задолженности, просроченной задолженности по налогам и сборам у организации не имеется. В течение 2022 года своевременно производилась оплата в налоговые органы и внебюджетные фонды.

2.10. ООО «КВУ» в 2022 году создавало резервы на оплату отпусков, а также резервы по сомнительным долгам. Оценочные резервы на оплату отпусков на 31.12.2022 года составили 5 655 тыс.руб. (строка 1540 формы по ОКУД 0710001). Движение резервов отражено в Таблице № 8. Кроме того, в 2022 году компания отразила резервы по сомнительным долгам в сумме 3 371 037,71 руб. На текущий момент данная сумма резерва отражена в Дт счета 63.

Таблица № 8: Оценочные резервы, руб.

Счет	Сальдо на 31.12.2022	Обороты за 2022 год Дт/Кт		Сальдо на 31.12.2021	Сальдо на 31.12.2020
Резерв на оплату отпусков	5 655 438,06	4 954 253,28	7 320 485,77	2 989 205,57	2 503 360,77
Итого	5 655 438,06	4 954 253,28	7 320 485,77	2 989 205,57	2 503 360,77

3. Финансовая деятельность

Выручка ООО «КВУ» от реализации отражается в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость, акциза, таможенных пошлин и иных аналогичных платежей:

- в отношении доходов от продажи товаров – по факту перехода права собственности на проданные товары исходя из условий договора;
- в отношении доходов от оказания транспортных и иных видов услуг – по факту оказания услуги (выполнения работ) согласно условиям договора на основании выставленного первичного документа.

3.1. В течение 2022 года Общество продолжало работать как по ранее заключенным, так и по вновь заключенным в 2022 году договорам. Всего выручка от реализации товаров (работ, услуг) за 2022 год составила 12 020 958 тыс. руб. без НДС (стр. 2110 формы по ОКУД 0710002). Основные показатели выручки приведены ниже в Таблице № 9.

Таблица № 9: Выручка от основной деятельности за 2022, 2021 гг., руб., без НДС

№ п/п	Выручка от реализации товаров (работ, услуг), в т.ч.:	2022	2021
1	Агентское вознаграждение	3 633 260	4 546 311
2	Транспортные услуги	0	268 972 418
3	Уголь	12 017 324 262	5 475 086 982
	ИТОГО:	12 020 957 522	5 748 605 711

3.2. Себестоимость продаж за 2022 год составила 6 672 828 тыс. руб. (стр. 2120 формы по ОКУД 0710002), в т.ч.:

Таблица № 10: Себестоимость продаж за 2022, 2021 гг., руб., без НДС

№ п/п	Номенклатурная группа	2022	2021
1	Транспортные услуги	0	262 868 952
2	Уголь	6 672 827 659	4 031 006 314
	ИТОГО	6 672 827 659	4 293 875 266

3.3. Расходы на продажу учитываются при определении финансового результата полностью в отчетном периоде. Коммерческие расходы Общества за 2022 год составили 1 842 849 тыс. руб. (стр. 2210 формы по ОКУД 0710002), в т.ч.:

Таблица № 11: Коммерческие расходы за 2022, 2021 гг., руб., без НДС

№ п/п	Коммерческие расходы	2022	2021
1	Амортизация	11 995 680,23	1 959 270,34
2	Материальные расходы	3 533 422,16	1 399 548,93
3	Оплата труда	116 973 513	46 816 846
4	Прочие расходы	19 839 752	23 698 656
5	Транспортные расходы	1 690 506 765	779 505 061
	ИТОГО	1 842 849 133	853 379 382

3.4. Проценты к получению за 2022 год составляют 15 085 тыс. руб. (стр. 2320 формы по ОКУД 0710002), в том числе:

Таблица №12: Проценты к получению, руб.

№ п/п	Показатели	2022	2021
1	Проценты по выданным краткосрочным займам	1 901 781	3 780 047
2	Проценты по депозитам и неснижаемым остаткам	13 183 181	1 562 973
	ИТОГО:	15 084 962,08	5 343 019,19

3.6. Проценты к уплате за 2022 год составляют 67039 тыс. руб. (строка 2330 формы по ОКУД 0710002), в том числе:

Таблица №13: Проценты к уплате, руб.

№ п/п	Показатели	2022	2021
1	Проценты по полученным краткосрочным займам	16 047 807	10 989 275
2	Проценты по краткосрочным кредитам	50 991 733	31 767 468
	ИТОГО:	67 039 540	42 756 743

3.7. Прочие доходы организации за 2022 год составили 56526 тыс. руб. (строка 2340), в том числе:

Таблица №14: Прочие доходы, руб.

№ п/п	Показатели	2022	2021
1	Доходы, связанные с продажей прочих товаров/ услуг	2 930 981	2 889 796
2	Курсовые разницы	48 429 410	38 042
3	Отчисления в оценочные резервы и обязательства по оплате труда	2 258 067	7 939
4	Финансовый результат от продажи/покупки валюты	2 872 447	0
5	Прочие доходы / возмещаемые расходы по договорам поставки	34 614	0
6	Штрафы, пени, неустойки к получению	0	126 642
	ИТОГО:	56 525 520	3 062 418

3.8. Прочие расходы организации за 2022 год составляют 43307 тыс. руб. (строка 2350 формы по ОКУД 0710002), в том числе:

Таблица №15: Прочие расходы, руб.

№ п/п	Показатели	2 022	2 021
1	Госпошлина	41 213	11 500
2	Курсовые разницы	15 449 543	36 650
3	Отчисления в оценочные резервы	2 212 000	
4	Прочие расходы, не принимаемые в НУ	6 490 812	4 917 321
5	Расходы на услуги банков	744 813	726 801
6	Расходы по передаче товаров для собственных нужд	669 471	0
7	Расходы, связанные с продажей прочего имущества	146 935	
8	Убытки прошлых лет	0	773 796
9	Штрафы, пени, неустойки к получению (уплате)	17 553 179	4 993 059
	ИТОГО:	43 307 966	11 459 128

3.9. Общество формирует в бухгалтерском учете и раскрывает в бухгалтерской отчетности информацию о расчетах по налогу на прибыль организаций в соответствии с требованиями ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций». Прибыль для целей налогообложения по налогу на прибыль в соответствии с данными регистров налогового учета и данными налоговой декларации составила 561 543 684 руб. Ставка налога на прибыль в 2022 году - 20%. Сумма исчисленного налога на прибыль по данным налоговой декларации за 2022 год отражена в размере 689 089 472 руб. Аналогичный показатель за 2021 год составлял 112 308 737 руб.

Сумма бухгалтерской прибыли по данным регистров бухгалтерского учета составила 3 466 546 359,33 руб. Аналогичный показатель за 2021 год была равен 555 540 629,32 руб. Сумма условного расхода, отраженного в бухгалтерском учете 693 309 271,87 руб. Аналогичный показатель за 2021 год составлял 111 108 125,86 руб.

Сумма отложенных налоговых активов (далее ОНА) на начало 2022 года составила 909 630,55 руб., на «31» декабря 2022 г. 4 746 537,13 руб. Изменения ОНА произошли на сумму 3 836 906,58 руб. за счет разницы по основным средствам, резервам по сомнительным долгам и арендным обязательствам.

Сумма отложенных налоговых обязательств (далее ОНО) на начало 2022 года составила 2 207 665,07 руб., на «31» декабря 2022 г. 11 605 257,67 руб. изменения отложенных налоговых обязательств составили – 9 397 592,60 руб. за счет разницы по предметам лизинга, расходам будущих периодов.

Сумма постоянных налоговых обязательств (ПНО) составила в 2022 году 1 431 966,46 руб. за счет не принимаемых для целей налогового учета расходов, (ПНА) 91 081 35 руб.

Формула расчета «Текущий налог на прибыль = УР – УД + ПНО – ПНА + ОНА – ОНО» выполняется, т.е. $693\,309\,271,87 + 1\,431\,966,46 + 3\,836\,906,58 - 9\,397\,592,60 - 91\,081,35 = 689\,089\,472$ руб.

3.10. Финансовый результат, полученный в 2022 году, составил 2 771 896 202,35 руб. (чистая прибыль по итогам 2021 года составляла 443 449 044,02 руб.).

IV. Сведения об учетной политике организации

Учетная политика для целей бухгалтерского учета разработана в соответствии с Федеральным законом от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации (утверждено приказом Минфина России от 29 июля 1998 г. № 34н), ПБУ 1/2008 «Учетная политика организаций» (утверждено приказом Минфина России от 6 октября 2008 г. № 106н), Планом счетов бухгалтерского учета и Инструкцией по его применению (утверждено приказом Минфина России от 31 октября 2000 г. № 94н), приказом Минфина России от 2 июля 2010 г. № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций».

Учетная политика Общества на 2022 год применяется последовательно от отчетного к отчетному периоду.

Срок полезного использования в отношении транспортных средств определяется исходя из ожидаемого срока использования на основании приказа руководителя. В отношении остальных основных средств срок полезного использования по основным средствам определяется на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной постановлением Правительства РФ от 1 января 2002г. №1.

При списании оценка материалов и товаров производится по методу ФИФО.

Общество создает резерв на оплату неиспользованных отпусков работников, а также в случае наличия необходимых условий - резервы по сомнительным долгам.

В годовом бухгалтерском отчете все активы и обязательства в иностранной валюте отражаются в рублях по официальному курсу соответствующей иностранной валюты по отношению к рублю, установленному ЦБ РФ на отчетную дату.

Фактическая себестоимость товаров формируется без учета транспортно-заготовительных расходов, если это не предусмотрено условиями договора с поставщиком, связанных с приобретением товаров, которые учитываются в составе затрат отдельно на счете 44 «Расходы на продажу» субсчет «Транспортные расходы». Данные транспортные расходы признаются Обществом в качестве косвенных расходов, связанных с доставкой товара до складов покупателей.

Себестоимость оказываемых услуг определяется исходя из всех фактических затрат организации, связанных с оказанием соответствующего вида услуг, за исключением общехозяйственных затрат.

Расходы, относимые на себестоимость всех видов оказываемых услуг, формируют финансовый результат от оказания услуг в последний день текущего месяца.

Денежные эквиваленты - это высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости. К денежным эквивалентам организацией отнесены:

- открытые в кредитных организациях депозиты до востребования, на период менее 90 календарных дней;
- финансовые вложения, приобретаемые с целью их перепродажи в краткосрочной перспективе (как правило, в течение трех месяцев).

V. События после отчетной даты

В соответствии с пунктом 6 ПБУ 7/98 «События после отчетной даты» в период между отчетной датой и датой подписания отчетности ООО «КВУ» события после отчетной даты отсутствовали.

VI. Информация о забалансовых счетах

По состоянию на «31» декабря 2022 года ООО «КВУ» имеет обязательства, полученные и выданные за/от третьих лиц. Сведения представлены ниже:

Таблица №16: Полученные и выданные обязательства, тыс. руб.

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Полученные - всего	5800	3 000 000	3 600 000	5 750 000
Выданные - всего	5810	150 000	800 000	2 300 000

По состоянию на «31» декабря 2022 года ООО «КВУ» арендовало офисное помещение по адресу 121151, Москва г, Можайский Вал, дом 8, этаж 13, помещение ХСІ, комната 5-10,13,14 у ООО «Актаун» по Договору аренды № 70 от 28.01.2019г. (292,9 кв.м.). Остаточная балансовая стоимость арендуемого имущества на конец отчетного периода по остаткам на забалансовых счетах составляет 20 938 930,80 руб. согласно данным арендодателя. Также согласно договору № 13 от 01.04.2022 ООО «КВУ» арендовало помещение для размещения офиса в г. Кемерово у ООО «Бизнес Центр «Меридиан» (40 кв.м.), остаточная стоимость на 31.12.2022г. составляет 232 524,40 руб.

VII. Информация о вносимых изменениях

В 2022 году вносились изменения в отчетность и показатели на начало 2022 года, в связи с изменениями в законодательстве. Начиная с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 год организации обязаны перейти к применению ФСБУ 6/2020 "Основные средства" (далее - ФСБУ 6/2020, Стандарт) ([п. 2](#) приказа Минфина России от 17.09.2020 N 204н). ФСБУ 6/2020 предусматривало два варианта отражения последствий изменения учетной политики, связанного с переходом на новый Стандарт: ретроспективный и альтернативный.

Если организация выбирает упрощенный способ перехода на ФСБУ 6/2020, то необходимо провести корректировку балансовой стоимости всех активов, квалифицированных как ОС в соответствии с новым Стандартом. В рассматриваемой ситуации ООО «КВУ» выбрало упрощенный способ.

Для целей указанной корректировки балансовой стоимостью основных средств считается их первоначальная стоимость с учетом переоценок, признанная до начала применения ФСБУ 6/2020 (с 01.01.2022г., не затрагивая исчисленную чистую прибыль на 31.12.2021г.) за вычетом накопленной амортизации. При этом накопленная амортизация рассчитывается в соответствии с ФСБУ 6/2020 исходя из указанной первоначальной стоимости, ликвидационной стоимости и соотношения истекшего и оставшегося срока полезного использования, определенного в соответствии с ФСБУ 6/2020 (первый абзац п. 49 ФСБУ 6/2020).

В случае, когда имущество полностью самортизировано, но продолжает приносить экономические выгоды, для целей ФСБУ 6/2020 данное ОС не может учитываться по нулевой балансовой стоимости. Согласно п. 8 ФСБУ 6/2020 организация определяет срок полезного использования (СПИ) для каждого объекта основных средств, а сумма амортизации объекта основных средств за отчетный период должна определяться таким образом, чтобы только к концу срока амортизации балансовая стоимость этого объекта стала равной нулю или равной его ликвидационной стоимости (если она определена) (п. 32 ФСБУ 6/2020). Если имущество продолжает эксплуатироваться, но в учете оно полностью самортизировано, это означает, что первоначальная оценка СПИ оказалась ошибочной. В таком случае организации следует пересматривать СПИ.

Сроком полезного использования считается период, в течение которого использование объекта основных средств будет приносить экономические выгоды организации (п. 8 ФСБУ 6/2020).

Таким образом, независимо от выбранного способа последствий в связи с применением ФСБУ 6/2020 на дату начала применения ФСБУ 6/2020 для основных средств с нулевой остаточной стоимостью должна быть пересмотрена их балансовая стоимость (с соблюдением принципа рациональности).

После пересмотра она должна быть больше нуля, поскольку для таких ОС должен быть пересмотрен (увеличен) оставшийся срок полезного использования, поскольку основное средство продолжает эксплуатироваться и приносить экономические выгоды. Разница между амортизацией, определенной по новым правилам, и амортизацией, учтенной ранее, списывается на нераспределенную прибыль (п. 50 ФСБУ 6/2020). Фактически должна быть увеличена нераспределенная прибыль на сумму амортизации, которая

ранее начислялась (отражалась в расходах) быстрее из-за определения СПИ, который был установлен при вводе ОС в эксплуатацию в виде более короткого периода по сравнению с реальным сроком эксплуатации ОС. И в дальнейшем в течение оставшегося нового СПИ (т.е. в периодах, когда объект ОС приносит экономические выгоды (эксплуатируется)) будут признаны расходы, равные в совокупности сумме амортизации, отраженной на счете 84 в периоде перехода на ФСБУ 6/2020.

В связи с вышеизложенным, ООО «КВУ» пересмотрела срок полезного использования, балансовую стоимость основных средств, продолжающих эксплуатироваться в организации и приносящих экономические выгоды, что повлекло изменения показателей бухгалтерской отчетности на 01.01.2022 в сравнении с 31.12.2021г. следующим образом:

Таблица № 17: Корректировка данных отчетного периода, тыс. руб.

Наименование показателя	Код строки	Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма после корректировки
На 31 декабря 2021 г.				
АКТИВ				
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Основные средства	1150	3 998	10 003	14 001
Отложенные налоговые активы	1180	984	(74)	909
Итого по разделу I	1100	7 375	9 928	17 303
БАЛАНС	1600	1 592 793	9 928	1 602 721
ПАССИВ				
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	579 101	8 002	587 103
Итого по разделу III	1300	579 111	8 002	587 113
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Отложенные налоговые обязательства	1420	282	1 926	2 208
Итого по разделу IV	1400	(1 484)	1 926	442
БАЛАНС	1700	1 592 793	9 928	1 602 721

VIII. Информация по прекращаемой деятельности

На дату подписания отчетности Общество не планирует прекращения деятельности операционное или функционально выделенного сегмента по выполнению работ, оказанию услуг и продаже товаров.

IX. Информация о связанных сторонах сделки

Связанными сторонами являются юридические и (или) физические лица, способные оказывать влияние на деятельность Общества, составляющую бухгалтерскую отчетность, или на деятельность которых организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, способна оказывать влияние, в соответствии с законодательством РФ (п. 4 ПБУ 11/2008, Закон РФ от 22 марта 1991 г. № 948-1 «О конкуренции и ограничении монополистической деятельности на товарных рынках»), аффилированные лица, операциями с которыми считаются передача каких-либо активов или обязательств.

В соответствии с учредительными документами по состоянию на 31.12.2022 года физическими лицом, которые имеют право распоряжаться более чем 20% общего количества голосов, приходящихся на акции или доли, составляющие уставный капитал ООО «КВУ» (далее - голосующие акции) являются учредители – физические лица, указанные в разделе 1 настоящих пояснений.

Связанными лицами с ООО «КВУ» в 2022 году являлись:

1. ООО «МТК» ИНН 7730682542 – по учредителям;
2. ООО «МТК» ИНН 7730243295- по учредителям;
3. ООО «Технострой-Плюс» ИНН 0411160025 - по руководителю;
4. ООО «ВостокСириус» ИНН 7730190519 - по руководителю и учредителям;
5. Corpesco Ltd – по учредителю;
6. SIMPLE ENERGY FUEL TRADING L.L.C. – по учредителю.

ООО «КВУ» в 2022 году осуществляло операции по заключенным договорам в рамках финансово – хозяйственной деятельности со связанными сторонами, в частности был выдан и возвращен краткосрочный заём учредителю Дмитренко А.Ю. на сумму 145 млн. руб., осуществлялись операции по договорам займа, поставки, оказания услуг с ООО «МТК» ИНН 7730682542, ООО «МТК» 7730243295, Corpesco Ltd, Simple Energy Fuel Trading L.L.C.

Также в 2022 году были получены поручительства и выданы поручительства от/за связанных сторон в рамках договоров кредитных линий. Более подробная информация отражена в разделе VI.

В составе информации о связанных сторонах организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, раскрывает информацию о размерах вознаграждений, выплачиваемых такой организацией основному управленческому персоналу в совокупности и по каждому из следующих видов выплат:

- краткосрочные вознаграждения - суммы, подлежащие выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты (оплата труда за отчетный период, начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды, ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде, оплата организацией лечения, медицинского обслуживания, коммунальных услуг и т.п. платежи в пользу основного управленческого персонала);

- долгосрочные вознаграждения - суммы, подлежащие выплате по истечении 12 месяцев после отчетной даты.

По данным учета ООО «КВУ» за 2022 год вознаграждение управленческого персонала составило:

Таблица №18: Вознаграждение управленческого персонала, руб.

Организация	Начислено	НДФЛ	ПФР. Обязат. страхование	ФСС	ФСС, несч. случаи	ФОМС
Сотрудник						
Оплата труда	16 045 693,27	1 733 988,00	1 980 801,19	680 048,96	110 077,21	26 668,59
Материальная помощь	750 800,00					
ДМС	442 019,91		-	-	-	-
ИТОГО	17 238 513,18	1 733 988,00	1 980 801,19	680 048,96	110 077,21	26 668,59

Х. Судебные споры

В 2022 году проводились судебные разбирательства, инициированные истцами в отношении ООО "КВУ":

1. АО "ДГК". И/з о взыскании суммы неосновательного обогащения по договору на сумму 400 616,92 руб. было подано в АС г. Москвы 30.09.2022, Дело № А40-211541/2022. Решением АС г. Москвы от 12.12.2022 иск удовлетворен полностью, в настоящее время готовится апелляционная жалоба). Госпошлина в сумме 11012,00 руб.

2. ООО «Грузовая компания Новотранс». И/з о взыскании штрафа за сверхнормативный простой вагонов в размере 1 345 000, 00 рублей было подано в АС Москвы 15.12.2021, Дело № А40-274825/2021. Определением АС г. Москвы от 02.02.2022 производство по делу было прекращено в связи с отказом истца от исковых требований.

Судебные разбирательства, инициированные ООО «КВУ»:

ООО «ПНК-Урал». И/з о взыскании денежных средств в размере 2 322 600,00 руб. было подано в АС Москвы 07.04.2022, Дело №А40-72655/2022. Определением АС г. Москвы от 04.07.2022 было утверждено мировое соглашение и прекращение производства по делу, исковые требования удовлетворены. Часть госпошлины в размере 24 229,00 руб. возвращена из федерального бюджета, часть госпошлины в размере 10 384,00 руб. возмещено ответчиком.

Иные судебные споры на 31.12.2022 у ООО "КВУ" отсутствовали.

Генеральный директор

И.А.Данилов

Главный бухгалтер

Н.А.Старченко

«28» марта 2023г.

