

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО «ПропЛогистик» за 2022 год

Данные Пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности ООО «ПропЛогистик» за 2022 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

1. Общие сведения

1. Полное наименование:
Общество с ограниченной ответственностью «ПропЛогистик»
Сокращенное наименование: ООО «ПропЛогистик»
2. Юридический адрес: Российская Федерация, Курганская область, город Шадринск.
3. Фактический адрес: 641870, Курганская обл., г. Шадринск, ул. Автомобилистов, д. 62, строение западнее жилого дома, оф.2
4. Сведения о регистрации: ООО «ПропЛогистик» зарегистрировано межрайонной Инспекцией Федеральной налоговой службы 31 по Курганской области 18.08.2010г.
5. ОГРН 1104502000745
6. ИНН 4502024370
7. КПП 450201001
8. Уставный капитал Общества: 100 000 (сто тысяч) руб.
Единственный участник общества на 01.01.2022 и на 31.12.2022: – ООО «ФОРЭС» ОГРН 1026602335264.
Бенефициар общества – Шмотьев Сергей Федорович ИНН 666002611233
9. Основной вид деятельности: 52.24.2 Транспортная обработка прочих грузов
10. Среднесписочная численность сотрудников по состоянию на 31 декабря 2022 года составила 138 человек.
11. Сведения об обособленных подразделениях:
 - Обособленное подразделение г. Екатеринбург ООО «ПропЛогистик» 620026, Свердловская обл., г. Екатеринбург, ул. Розы Люксембург, д.49, оф.705, КПП 668545001, ОКАТО 65401377000;
 - Обособленное подразделение г. Пыть-Ях ООО «ПропЛогистик» 628386, Ханты-Мансийский автономный округ- Югра, г.Пыть-Ях, мкр. 2а, КПП 861245001, ОКАТО 71185000000;
 - Обособленное подразделение г. Нижневартовск ООО «ПропЛогистик» 628600, Ханты- Мансийский Автономный округ - Югра автономный округ, Нижневартовск г, территория Северный промышленный узел города ЗПС, 7, КПП 860345001, ОКАТО 71875000;
 - Обособленное подразделение г. Нягань ООО «ПропЛогистик» 628183, Ханты-Мансийский Автономный округ - Югра автономный округ, Нягань г, Лазарева ул, 39, КПП 861045001, ОКАТО 71879000
12. В соответствии с Уставом органами управления являются:
 - Общее собрание участников;
 - Генеральный директор.

2. Основные положения учетной политики.

Бухгалтерский учет ведется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 06 декабря 2011 года «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, а также с действующими положениями по бухгалтерскому учету и ФСБУ (обязательными к применению не ранее 2021 года).

Бухгалтерский учет ведется с использованием программного продукта «1С»

Ответственным за организацию системы внутреннего контроля является генеральный директор общества.

Изменения, внесенные в Учетную политику Общества с 2022 года, связаны с применением ФСБУ 6/2020 «Основные средства», ФСБУ 26/2020 «Учет капитальных вложений», ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», а также ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете».

Применение с 2022 года ФСБУ и их влияние на показатели бухгалтерской отчетности:

- **ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».**

Последствия изменений учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» отражаются в бухгалтерском учете с единовременной корректировкой на конец 2021 года с отнесением разницы на нераспределенную прибыль.

Сравнительные показатели в бухгалтерской отчетности 2022 года за периоды, предшествующие отчетному году не пересчитываются.

Данные по корректировке балансовой стоимости прав пользования аренды (ППА) и арендных обязательств (АО) на 31.12.2021 при переходе на ФСБУ 25/2018.

Показатель	Тыс. руб.
Признание прав пользования активом (ППА) на 31.12.2021	20 709
Корректировка арендных обязательств (АО), процентов и НДС по АО на 31.12.2021	(20 709)
Корректировка ИТОГО	0
Изменение отложенного налога на прибыль	(0)
Корректировка ВСЕГО	0

- **ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения».**

Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения" отражаются перспективно.

- **ФСБУ 6/2020 «Основные средства».**

Результат единовременной корректировки балансовой стоимости основных средств на 31 декабря 2021 увеличил нераспределенную прибыль на 17 803 тыс. руб.

Показатель	Тыс. руб.	Комментарий
Корректировка: пересчет амортизации в результате пересмотра СПИ и применения ликвидационной стоимости	23 071	-
Корректировка: списание объектов ОС стоимостью менее установленного лимита тыс. руб.	(816)	Новый лимит 100 тыс. руб.
Корректировка: амортизация по объектам основных средств, находящихся на консервации до отчетного года	0	Случаев нет
Корректировка ИТОГО	22 255	
Изменение отложенного налога на прибыль 09+77 сч.	(4 452)	
Корректировка ВСЕГО	17 803	

Сравнительные показатели в бухгалтерской отчетности за 2022 год за периоды, предшествующие отчетному году не пересчитываются, за исключением показателей на 31.12.2021:

Показатель	данные на 31.12.2021 года, тыс. руб.		
	отчетность за 2022 год	отчетность за 2021 год	отклонение
Бухгалтерский баланс			
АКТИВ			
стр.1150 Основные средства	158 418	136 164	22 254
стр. Отложенные налоговые активы	4 510	4 442	68
стр 1100 итого по разделу I Внеоборотные активы	164 301	141 979	22 322
стр.1600 Баланс	429 509	407 187	22 322
ПАССИВ			
стр.1370 Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	274 453	256 650	17 803
стр. 1300 итого по разделу III капитал и резервы	274 553	256 750	17 803
стр 1420 Отложенные налоговые обязательства	4 789	269	4 520
стр 1700 Баланс	429 509	407 187	22 322
Отчет об изменениях капитала			
стр 3600 Чистые активы	274 553	256 750	17 803

2.1. Запасы.

К запасам принимаются активы: готовая продукция; товары, предназначенные для продажи; сырьевые материалы, спецодежда, топливо, прочие материалы, тара, запчасти, хоз. инвентарь. Запасы принимаются к бухгалтерскому учету по цене их фактического приобретения, за исключением НДС и иных возмещаемых налогов (кроме случаев предусмотренных законодательством РФ, за вычетом всех скидок, уступок, премий, льгот, предоставляемых организации, без применения счетов 15 "Заготовление и приобретение материалов". Затраты по заготовке и доставке запасов, учитываются в составе ТЗР, и отражаются на счете 16 "Отклонения в стоимости материалов". На основании п. 36 ФСБУ 5/2019 отпуск запасов в производство осуществляется методом средней себестоимости. При этом средняя оценка определяется методом взвешенной оценки. На конец отчетного года запасы оцениваются по наименьшей из следующих величин: фактической себестоимости запасов или чистой стоимости продажи запасов. В бухгалтерском балансе запасы отражаются за минусом величины резерва по обесценению запасов.

2.2. Основные средства и капитальные вложения.

С 2022 года, стоимостный лимит признания активов объектами основных средств составляет 100 000 руб. Объекты основных средств принимаются к учету по первоначальной стоимости, равной сумме осуществленных капитальных вложений.

Переоценка основных средств не производится.

Амортизация по основным средствам начисляется ежемесячно линейным способом. Начисление амортизации, начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете, прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.

На конец отчетного периода общество проверяет основные средства и капитальные вложения на наличие признаков их обесценения и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов» при наличии достоверной оценки.

2.3. Аренда

Как арендатор общество может не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде, если срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды, либо рыночная стоимость предмета аренды без учета износа не превышает 300 000 руб. Право используется, если договором аренды не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору, не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду. При использовании права не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде, арендные платежи учитываются в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды.

В общем случае дисконтирование производится с применением ставки, при использовании которой приведенная стоимость будущих арендных платежей и негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды становится равна справедливой стоимости предмета аренды. Если ставку дисконтирования определить нельзя, применяется ставка, по которой арендатор привлекает или мог бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды.

2.4. Расходы и доходы.

Расходы на основное производство (выполнение работ / оказание услуг) ведется на балансовом счете 20 «Основное производство» в разрезе статей затрат.

Согласно учетной политике прямые расходы учитываются на счете 20 «Основное производство», косвенные расходы на счете 26 «Общехозяйственные расходы». Согласно учетной политике по окончании отчетного периода расходы списываются в дебет счета 90 «Продажи».

Вид деятельности Общества не предусматривает наличия незавершенного производства.

Финансовый результат от продажи продукции, работ, услуг, товаров определяется по отгрузке.

Для целей бухгалтерского учета выручка определяется по методу начисления (по факту оказания услуг, выполнения работ).

Общество формирует резерв на оплату предстоящих отпусков, обесценение запасов, резерв по сомнительным долгам.

2.5. Расчет по налогу на прибыль.

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных бухгалтерского учета. Информации о постоянных и временных разницах в бухгалтерском учете учитывается на основании первичных учетных документов по счетам бухгалтерского и налогового учета.

ООО «ПропЛогистик» применяет общую систему налогообложения.

2.6. Прочее.

Инвентаризация имущества и финансовых обязательств проводится в период с 01 октября по 31 декабря, в районах, приравненных к РКС, с 01 сентября по 31 декабря.

Уровень существенности установлен в размере 8 процентов от выручки за отчетный год.

3. Раскрытие информации по основным показателям бухгалтерской отчетности

3.1. Основные средства.

В составе основных средств на 31.12.2022 года учитываются собственные основные средства и арендованные (право пользования активом)

Группы основных средств	Данные на конец 2022 года			Данные на начало 2022 года (*)		
	Первоначальная стоимость	Амортизация	Остаточная стоимость	Первоначальная стоимость	Амортизация	Остаточная стоимость
Здания	35 912	11 764	24 148	34 235	8 579	25 656
Сооружения	131 603	54 552	77 051	103 754	28 910	74 844
Машины, оборудование, транспорт	47 500	13 159	34 341	42 536	9 888	32 648
Прочее	34 082	22 436	11 646	60 361	35 091	25 270
Земельные участки (арендованные основные средства)	12 191	3 048	9 143	0	0	0
ВСЕГО	261 288	104 959	156 329	240 886	82 468	158 418
В том числе						
Собственные основные средства	240 580	99 262	141 318	240 886	82 468	158 418
ППА	20 708	5 697	15 011			

(*) данные на начало года приведены с учетом единовременной корректировки балансовой стоимости объектов основных средств при переходе на ФСБУ 6/2020

Расшифровка собственных основных средств по группам по состоянию на 31.12.2022:

Группы собственных основных средств	Данные, тыс. руб.		
	Первоначальная стоимость	Амортизация (выбытие)	Остаточная стоимость
Здания	34 236	11 345	22 891
Сооружения	130 418	54 256	76 162
Машины, оборудование, транспорт	41 844	11 225	30 619
Прочее	34 082	22 436	11 646
Итого: собственные ОС	240 580	99 262	141 318

Расшифровка арендованных основных средств (ППА) по группам по состоянию на 31.12.2022:

Группы арендованных основных средств (ППА)	Данные, тыс. руб.		
	Первоначальная стоимость	Амортизация (выбытие)	Остаточная стоимость
Здания (офисные помещения)	1 676	419	1 257
Сооружения	1 185	296	889
Машины, оборудование, транспорт	5 656	1 934	3 722
Прочее	-	-	-
Земельные участки (12 191	3 048	9 143
Итого: арендованные ОС	20 708	5 697	15 011

Информация о движении основных средств и ППА в отчетном году:

- Инвестиционной недвижимости нет;
- В 2022 году резерв под обесценение основных средств не создавался ввиду отсутствия признаков их обесценения;
- Основные средства, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав Общества, в том числе залога, отсутствуют;
- Ограничения в использовании предметов аренды у Общества отсутствуют;
- поступление собственных ОС в общей сумме 387 тыс. руб.
- выбытие основных средств общей первоначальной стоимостью 0,0 тыс. руб. (остаточная стоимость – 0 тыс. руб.), выбытие арендованных основных средств 694 тыс.руб. (в т.ч. транспортные средства 694 тыс.руб.)
- При покупке объектов основных средств расчеты не денежными средствами не осуществлялись.
- Сумма начисленных на задолженность по арендным платежам процентов составила 1777 тыс.руб.;
- В течении 2022 года случаев пересмотра ППА нет.

Информация о наличии и движении обязательств по аренде (стр.1450 «Прочие обязательства») тыс.руб.

Наименование показателя	Данные на 01.01.2022г. (с учетом корректировки)	Поступило за 2022 год	Выбыло (погашено) за 2022 год	Данные на 31.12.2022г.
Обязательства по аренде	20 709	0	5 005	15 704

3.2. Запасы.

Предварительная оплата, уплаченная организацией в связи с приобретением запасов, на 31.12.2022г. составляет 648,5 тыс. руб.

В 2022 году сумма резерва под снижение стоимости материалов на 31.12.2022 составляет 432 тыс. руб. Остаток материалов на 31.12.2022 года отражен с учетом резерва.

Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав Общества, в том числе залога, отсутствуют.

Вид	Остаток на 31.12.2022	Остаток на 31.12.2021	Остаток на 31.12.2020
Прочие материалы	3 890	3 718	2 946
ГСМ	267	178	178
Зап.части	1 498	1 378	1 393
Спецодежда и Инвентарь	630	586	515
Транспортно-заготовит.расходы	263	222	274
Расходы будущих периодов	323	361	397
Резерв под снижение стоимости запасов	-432	-239	
ДАП	46	52	
Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав, в т.ч. Запасы, находящиеся в залоге	0	0	
Итого	6 486	6 256	5703

3.3. Дебиторская задолженность

Вид дебиторской задолженности	Остаток на 31.12.2022	Остаток на 31.12.2021	Остаток на 31.12.2020
Покупатели и заказчики	161 392	139 654	165 000
Авансы выданные	1 844	3 441	3 124
Прочие дебиторы	6 074	12 750	4 024
Резерв по сомнительным долгам	-657	-787	0
Итого	168 653	155 058	172 148

3.4. Денежные средства и денежные эквиваленты

Денежные средства	Остаток на 31.12.2022	Остаток на 31.12.2021	Остаток на 31.12.2020
Касса	0	0	0
Остаток на расчетном счете	9 330	103 716	93 480
Итого	9 330	103 716	93 480

3.5. Кредиторская задолженность

тыс.руб.

Вид кредиторской задолженности	Остаток на 31.12.2022	Остаток на 31.12.2021	Остаток на 31.12.2020
Поставщики и подрядчики	1 145	2 903	25 041
Авансы полученные	0	0	0
Задолженность по налогам и сборам	18 871	16 468	20 564
Задолженность по оплате труда	4 485	10 414	9 600
Прочие кредиторы	184	100 156	157
Итого	24 685	129 941	55 362

На отчетную дату существенных разногласий с налоговыми органами по поводу уплаты платежей в бюджет отсутствуют. Просроченной кредиторской задолженности нет.

3.5. Оценочные обязательства.

тыс.руб.

Оценочное обязательство	Остаток на начало 2022 года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец 2022 года
в том числе: Резерв на оплату отпусков	20 226	24 006	(20 320)	-	23 912

3.6. Доходы и расходы

В отчетном 2022 году выручка ООО «ПропЛогистик» составила 326 847,3 тыс. руб., в том числе:

ОКВЭД *	за 2022 год	Сумма, тыс. руб.
52.24	Транспортная обработка прочих грузов	324 844
52.10.4	Ответхранение	132
82.99	Лаб. услуги	1 871
	Итого	326 847

(*)ОКВЭД из классификатора "ОК 029-2014 (КДЕС Ред. 2). Общероссийский классификатор видов экономической деятельности" (утв. Приказом Росстандарта от 31.01.2014 N 14-ст)

Прочие доходы за 2022 год - 3 151 тыс. руб., в том числе:

Прочие доходы	Сумма, тыс.руб.
Проценты, полученные по договору ДБО.	698
Прочие доходы	2293
Доходы от реализации прочего имущества (ОКВЭД 46.90)	25
Резервы по сомнительным долгам	129
Списание Дт и Кт задолженности	6
	3 151

Расходы, связанные с производством и реализацией, - 309 888 тыс. руб.

Статья затрат	Сумма за 2022 год, тыс. руб.	Сумма за 2021 год, тыс. руб.
Амортизация	21 918	20 563
Расходы на оплату труда с отчислениями	205 529	215 651
Аренда земли, имущества, помещений	28 (*)	5 821
Материальные расходы, в т.ч. ГСМ	16 176	22 687
Прочие затраты	66 237	144 576
<i>В т.ч. услуги сторонних организаций, привлеченных для выполнения работ по договорам по основному виду деятельности</i>	30 267	104 213
<i>В т.ч. Резерв по отпускам</i>	23 470	22 757
Итого	309 888	409 297

(*) за 2022 год показаны расходы по арендным платежам в части договоров аренды, не признаваемые объектами учета аренды по ФСБУ 25/2018 (п.5, п.11, п.12)

Прочие расходы за 2022 год- 15 536,9 тыс.руб., в том числе:

Прочие расходы	тыс.руб.
Налоги и сборы	2 445
Расходы от реализации прочего имущества	6
Проценты, начисленные по обязательству по аренде ФСБУ 25	1 777
Прочие расходы	289
Резерв под обесценение запасов	194
Затраты на производство, не давшее продукции	4 823
Затраты на содержание законсервированных объектов	5 166
Списание дебиторской и кредиторской задолженности	1
Услуги банка	836
Итого	15 537

4. Информация о связанных сторонах.

К связанным сторонам относятся:

№ п/п	Полное фирменное наименование (наименование для некоммерческой организации) или фамилия, имя, отчество аффилированного лица / место нахождения	Основание (основания), в силу которого лицо признается аффилированным	Дата наступления основания (оснований)	Доля участия аффилированного лица в УК Общества, %
1	ООО «ФОРЭС»	Лицо, которое имеет право распоряжаться более чем 20 процентами общего количества голосов	18.08.2010	100
2	Шмότηев Сергей Федорович	Лицо, которое в конечном счете прямо или косвенно (через третьих лиц) владеет (имеет преобладающее участие более 25 процентов в капитале) клиентом - юридическим лицом либо имеет возможность контролировать действия клиента.	18.08.2010	
3	Малюга Алексей Юрьевич	Лицо осуществляет полномочия единоличного исполнительного органа общества	С 01.09.2020	

Информация об операциях со связанными сторонами в 2022 году:

- Связанные стороны – ООО «ФОРЭС»

Оказано услуг, поставлено ТМЦ организацией ООО «ФОРЭС» в адрес ООО «ПропЛогистик» - 2 129,9 тыс.руб. (без НДС)

Оказано услуг, поставлено ТМЦ от ООО «ПропЛогистик» в адрес ООО «ФОРЭС» - 1 844.4 тыс.руб. (без НДС)

- Связанные стороны – ООО «ТД ФТК»

Оказано услуг, поставлено ТМЦ организацией ООО «ТД ФТК» в адрес ООО «ПропЛогистик» - 0,0 тыс.руб., от ООО «ПропЛогистик» для ООО «ТД ФТК» 316 844,2 тыс. руб.

4. Расчет по налогу на прибыль.

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных бухгалтерского учета, информация постоянных и временных разниц в бухгалтерском учете формируется на основании первичных учетных документов по счетам бухгалтерского учета с применением регистров (программа 1-С).

Сумма начисленного налога на прибыль по данным налоговой декларации за 2022 год составила 1 568,2 тыс. руб. Ставка налога на прибыль – 20 процентов.

За 2022 год отложенный налог на прибыль составляет -580 тыс. руб., который сформирован за счет возникновения и погашения временных разниц в отчетном периоде в части оценки основных средств, формирования резерва по отпускам, резерва под снижение стоимости материальных ценностей, резерва по сомнительным долгам, а так же расчетов по аренде для целей бухгалтерского и налогового учета.

Показатель	Данные за 2022 год	Данные за 2021 год
Стр. 2410 Налог на прибыль	1 075	2 028
в том числе		
Стр. 2411 Текущий налог на прибыль	1 568	1 562
Справочно : ПНО	(74)	(311)
Стр. 2412 Отложенный налог на прибыль	580	466
из них		
изменение ОНА	4 387	529
изменение ОНО	(3807)	(63)

6. Прочая информация

1. Отчетность уточнена в результате исправления технической ошибки при составлении отчета о финансовых результатах за 2022 год.

1. В 2022 году совместная деятельность не велась.

2. Государственная помощь в 2022 г. не получалась.

3. Информация о поручительствах. Поручительства в отчетном году не выдавались.

4. По состоянию на 31.12.2022 в учете организации не имеется активов и обязательств, стоимость которых учтена в иностранной валюте.

5. Существенные ошибки прошлых лет, выявленные в отчетном году, отсутствуют.

6. Событий после отчетной даты, которые могут оказать существенное влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности организации в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год, отсутствуют.

7. Общество не имеет намерений о завершении финансово-хозяйственной деятельности в обозримом будущем.

Генеральный директор

А.Ю. Малюга

Главный бухгалтер

М.А. Сомова

19 апреля 2023 года

