ПРИМЕЧАНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ООО "СЕВМОРПУТЬТРАНС" ЗА 2023 Г.

ОГЛАВЛЕНИЕ

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ 3

2. ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА В 2023 ГОДУ 3

3. ИЗМЕНЕНИЯ КЛАССИФИКАЦИИ, ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВЛЕНИЕ ОШИБОК 4

4. ПОЯСНЕНИЯ К СТАТЬЯМ «БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА» 4

4.1. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА 4

4.2. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ 4

4.3. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ 5

4.4. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ 5

4.5. ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ 5

4.6. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ 5

4.7. НЕРАСПРЕДЕЛЕННАЯ ПРИБЫЛЬ 6

4.8. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ 6

5. ПОЯСНЕНИЯ К СТАТЬЯМ ОТЧЕТА О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ 7

5.1. ДОХОДЫ ОТ ОБЫЧНЫХ ВИДОВ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ 7

5.2. РАСХОДЫ ОТ ОБЫЧНЫХ ВИДОВ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ 7

5.3. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ 7

5.4. РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ 7

6. ИНФОРМАЦИЯ О СОВМЕСТНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ 8

7. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ 8

8. КРУПНЫЕ СДЕЛКИ 8

9. ЗАБАЛАНСОВЫЕ БЯЗАТЕЛЬСТВА 8

10. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ 9

Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО "СЕВМОРПУТЬТРАНС" подготовлены в соответствии с российскими правилами ведения бухгалтерского учета и составления отчетности, применимыми к составлению отчетности за 2023 год.

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Полное наименование на русском языке: Общество с ограниченной ответственностью «СЕВМОРПУТЬТРАНС», сокращенное наименование ООО «СМПТ». Дата государственной регистрации предприятия 22 мая 2020 года, регистрационный номер в государственном реестре ОГРН № 1202900002799, дата внесения записи 22 мая 2020 года.

ИНН 2901301374, КПП 290101001, ОКПО 44291914, ОКВЭД2 64.20

Место нахождения общества: 163002, Архангельская область, г. Архангельск, наб. Северной Двины, дом 36, помещение 01, этаж 9

Основные виды деятельности Компании в 2023 г.

-Деятельность холдинговых компаний

Лицензии:

Лицензии отсутствуют.

Филиалы и представительства:

Общество не имеет филиалов и представительств.

Общество является управляющем товарищем инвестиционных товариществ: Инвестиционное товарищество «Терминал», Инвестиционное товарищество «СМПТ-Азия».

Численность Компании в 2023 г. – 1 человек

2. ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА В 2023 ГОДУ

Бухгалтерская отчетность Компании сформирована согласно действующим в РФ правилам бухгалтерского учета и отчетности.

Бухгалтерский учет в Компании организован в соответствии с требованиями законодательства РФ о бухгалтерском учете, нормативно-правовых актов Министерства финансов РФ и органов, которым федеральными законами предоставлено право регулирования бухгалтерского учета.

Ведение бухгалтерского учета в 2023 году осуществлялось в соответствии с Учетной политикой Компании, утвержденной приказом генерального директора от 31 декабря 2021 года.

Ведение бухгалтерского и налогового учета осуществляется с применением корпоративной информационной системы 1С-Бухгалтерия версия 8.3.

План счетов бухгалтерского учета.

Компания применяет рабочий план счетов бухгалтерского учета, основанный на стандартном плане счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденном Приказом Министерства финансов РФ от 31 октября 2000 года №94н, с применением отдельных субсчетов, позволяющих получать отчетность, соответствующую требованиям бухгалтерского и налогового законодательства по российским стандартам, а также требованиям раздельного учета затрат.

Оборотные и внеоборотные активы и обязательства.

Активы, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе оборотных, предполагаются к использованию в производственной и иной деятельности в течение 12 месяцев после отчетной даты. Обязательства, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе краткосрочных, предполагаются к погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

Проведение инвентаризации.

Инвентаризация проводится в соответствии с «Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств», утвержденными Приказом Министерства финансов РФ от 13 июня 1995 года № 49.

Инвентаризация основных средств проводится по отдельным подразделениям и отдельным классам основных средств не реже одного раза в 3 года. Инвентаризация всех активов и обязательств была проведена по состоянию на 31 декабря 2023 года.

3. ИЗМЕНЕНИЯ КЛАССИФИКАЦИИ, ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВЛЕНИЕ ОШИБОК

Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности.

Существенность ошибки Компания определяет самостоятельно, исходя как из величины, так и характера соответствующей статьи (статей) бухгалтерской отчетности. Ошибка признается существенной, если в результате исправления соответствующей статьи бухгалтерской отчетности, группа статей бухгалтерской отчетности изменится более чем на 10%, а также если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности, составленной за этот отчетный период.

У Компании не было существенных ошибок предшествующих отчетных периодов, исправленных в отчетном периоде.

Корректировка сравнительных показателей.

В отчетном году Компания не осуществляла корректировку сравнительных показателей для целей сопоставимости

Изменение учетной политики в связи с изменением законодательства.

Изменений учетной политики и вступительного баланса в связи с изменением законодательства не производилось.

4. ПОЯСНЕНИЯ К СТАТЬЯМ «БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА»

Все показатели в таблицах ниже приведены в тысячах рублей

4.1. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Актив, отвечающий критериям основных средств, предусмотренным п. 4 ФСБУ 6/2020, и стоимостью не более 300 000 руб. за единицу, активом не признается. Затраты на его приобретение отражаются в составе расходов.

Оценка объектов основных средств осуществляется по первоначальной стоимости.

Начисление амортизации по объектам основных средств производится линейным способом.

Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды.

Арендованное имущество, отвечающее требованиям ФСБУ 25/2018, на дату получения признается в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде. Право пользования активом отражается на субсчете "Права пользования активами" к счету 01 "Основные средства". По состоянию на 31 декабря 2023 у компании отсутствуют основные средства и права пользования активом.

4.2. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на их приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации о налогах и сборах).

К долгосрочным финансовым вложениям относятся вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций (акции, доли), векселя и ценные бумаги со сроком погашения свыше 12 месяцев, а также долгосрочные выданные займы со сроком погашения более 12 месяцев.

К краткосрочным финансовым вложениям относятся займы, выданные третьим лицам, без учета начисленных к получению процентов, а также векселя третьих лиц со сроком погашения менее 12 месяцев.

Беспроцентные займы, выданные третьим лицам, к финансовым вложениям не относятся и учитываются на счетах расчетов с прочими дебиторами и кредиторами.

Долгосрочные финансовые вложения представлены в таблице №1

Таблица №1

Показатель	**31.12.23**	**31.12.22**	**31.12.21**
Вклад в инвестиционные товарищества	210	210	210
Итого долгосрочных финансовых вложений (стр. 1170 Ф №1)	**210**	**210**	**210**

4.3.ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Дебиторская задолженность перед Покупателями и заказчиками в бухгалтерском балансе отражается за минусом НДС, начисленного с выданных авансов. Задолженность, которая не погашена в установленный срок или с высокой вероятностью не будет погашена в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями, поручительствами или иными способами обеспечения исполнения обязательств, показывается в бухгалтерском балансе за минусом резервов сомнительных долгов.

Долгосрочной дебиторской задолженности (со сроком погашения более 12 месяцев) Компания не имеет.

Краткосрочная дебиторская задолженность (со сроком погашения менее 12 месяцев) представлена в таблице №2:

Таблица №2

	31.12.23	**31.12.22**	**31.12.21**
Дебиторская задолженность всего (стр. 1230 Ф.1):	**4 772**	**4 043**	**1 782**
Дебиторская задолженность по расчетам с покупателями и заказчиками	**68**	**27**	**-**
Прочая дебиторская задолженность, всего, в т.ч.	**4 704**	**4 016**	**1 782**
Дебиторская задолженность по расчетам с товарищами	-	*4 016*	*1 782*
Дебиторская задолженность по налогам и сборам	*4*	-	-
Прочая дебиторская задолженность	*4 700*	-	-

4.4.ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Компания отражает высоколиквидные финансовые вложения со сроком погашения менее одного месяца, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости в составе строки «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса.

Денежные средства и денежные эквиваленты представлены в таблице №3:

Таблица №3

Показатели:	**31.12.23**	**31.12.22**	**31.12.21**
Расчетные счета	319	509	5 509
Итого денежные средства и их эквиваленты (стр. 1250 Ф. №1)	**319**	**509**	**5 509**

4.5.ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

Прочие оборотные активы представлены расходами будущих периодов

Таблица №4

Показатели:	**31.12.22**	**31.12.21**	**31.12.20**
Лицензии на электронно-цифровые подписи	-	3	3
Итого прочие оборотные активы (стр. 1260 Ф. №1)	**-**	**3**	**3**

4.6.КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ

Величина уставного капитала составляет 100 000 руб. Уставный капитал оплачен полностью.

Таблица №5

	Уставный капитал (тыс. руб.)
На 31 декабря 2023 г. (стр.1310 Ф №1)	100
На 31 декабря 2022 г. (стр.1310 Ф №1)	100
На 31 декабря 2021 г. (стр.1310 Ф №1)	100

Состав участников на 31.12.2023 представлен следующим образом:

	% владения
Пурим А.С.	100%
Итого	**100%**

Резервный и добавочный капитал сформированы в соответствии с законодательством и Уставом Общества. Добавочный капитал сформирован за счет вклада собственников.

Таблица №6

	Резервный капитал (стр.1360 Ф.1)	**Добавочный капитал (стр.1350 Ф.1)**
На 31 декабря 2023 г.	-	200
На 31 декабря 2022 г.	-	200
На 31 декабря 2021 г.	-	200

4.7.НЕРАСПРЕДЕЛЕННАЯ ПРИБЫЛЬ

Размер чистой нераспределенной прибыли представлен в таблице №7

Таблица №7

	31.12.23	**31.12.22**	**31.12.21**
Нераспределенная прибыль (стр. 1370 Ф.1):	**4 933**	**4 337**	**2 030**

В отчетном периоде Общество не осуществляло распределение чистой прибыли.

4.8.КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Кредиторская задолженность Покупателей в части полученных авансов в бухгалтерском балансе отражается за минусом НДС, начисленного с этих авансовых платежей.

Долгосрочной кредиторской задолженности (со сроком погашения более 12 месяцев) Компания не имеет.

Структура краткосрочной кредиторской задолженности (со сроком погашения менее 12 месяцев) по состоянию на 31 декабря 2023 г. приведена в таблице №8:

Таблица №8

	31.12.23	**31.12.22**	**31.12.21**
Кредиторская задолженность всего (стр. 1520 Ф.1):	**68**	**125**	**5 175**
Кредиторская задолженность по расчетам с поставщиками и подрядчиками	**67**	**4**	**3**
Прочая кредиторская задолженность в т.ч.	**1**	**121**	**5 172**
Текущая задолженность по налогам и сборам	-	*109*	*110*
Расчеты с товарищами	*1*	*12*	*5 062*

5. ПОЯСНЕНИЯ К СТАТЬЯМ ОТЧЕТА О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

5.1.ДОХОДЫ ОТ ОБЫЧНЫХ ВИДОВ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Учет доходов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Доходы организации" ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 № 32н.

Выручка от основных видов деятельности (сдачи в аренду имущества, оказания услуг/выполнения работ) признается по методу начисления исходя из справедливой стоимости оказываемых услуг, определенной конкретным договором в полной сумме, с отражением на счете 90 «Продажи».

Дивиденды (доходы от участия в других организациях) включаются в состав доходов организации на дату распределения прибыли в сумме, определенной в соответствии с решением о распределении прибыли.

Доходы Компании в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности Компании подразделяются на:

- доходы от обычных видов деятельности;
- прочие доходы.

Структура доходов от обычных видов деятельности представлена в таблице № 9

Таблица №9

Номенклатурная группа	**2023**	**2022**
Вознаграждение управляющего товарища	1 244	3 300
Итого доходов (стр. 2110 Ф.2)	**1 244**	**3 300**

5.2.РАСХОДЫ ОТ ОБЫЧНЫХ ВИДОВ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

В соответствии с утвержденной учетной политикой Общества расходы Общества делятся на прямые и косвенные

К прямым расходам относятся расходы, непосредственно связанные с заключенными организацией договорами в рамках основной деятельности.

К косвенным расходам относятся общехозяйственные и административные затраты, которые включаются в состав управленческих расходов.

Состав управленческих расходов представлен в таблице №10:

Таблица №10

Показатель	**2023**	**2022**
Аренда и содержание офиса	353	298
Информационные, консультационные, юридические услуги	38	33
Прочие затраты	-	13
Итого управленческие расходы (стр.2220 Ф2)	**391**	**345**

5.3.ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

В 2023 году у Общества отсутствуют прочие доходы.

Состав прочих расходов «Отчета о финансовых результатах» представлен в таблице №11:

Таблица №11

Показатель	**2023**	**2022**
Услуги банка	27	36
Убыток от инвестиционной деятельности	14	25
Прочие расходы	63	4
ИТОГО (стр.2350 «Прочие расходы)	**104**	**65**

5.4.РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

В целях определения налога на прибыль Компания применяет ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций», утвержденное Приказом Минфина России от 11.02.2008 N 23н.

Информация о постоянных и временных разницах формируется по видам возникающих разниц в целом на последний день отчетного периода.

Текущий налог на прибыль определяется на основе данных бухгалтерского учета в соответствии с п.п. 20 и 21 ПБУ 18/02 исходя из суммы условного расхода (дохода) по налогу на прибыль, скорректированного на суммы ПНО и ПНА, с учетом увеличения и уменьшения ОНА и ОНО. При этом величина текущего налога на прибыль соответствует сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

Информация о расчете налога на прибыль, отраженная в бухгалтерской отчетности в соответствии с п. 23-25 ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль», представлена в таблице №12

Таблица №12

№ стр.	Наименование показателя	2023	2022
1	**Прибыль до налогообложения, по бухгалтерскому учету**	**749**	**2 889**
2	Сумма условного расхода по налогу на прибыль (стр.1х20%)	578	578
3	Отложенный налог на прибыль	-	-
4	Текущий налог на прибыль (стр.180 Листа 2 НД по налогу на прибыль, стр. 2411 Ф.2)	(153)	(583)

6. ИНФОРМАЦИЯ О СОВМЕСТНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Общество является участником совместной деятельности и управляющим товарищем в инвестиционных товариществах. Цель совместной деятельности – инвестирование общего имущества товарищей в операции по приобретению, владению, распоряжению, управлению и другим сделкам с долями и/или акция организаций. Учет операций каждого инвестиционного товарищества осуществляется обособленно. Информация о финансовом результате деятельности инвестиционных товариществ представлена в таблице №13

Таблица № 13

№ стр.	Наименование инвестиционного товарищества	2023
1	«Терминал»	(626)
2	«СМТ-Азия»	(703)

Денежные средства на счетах инвестиционных товариществ:

Таблица №14

№ стр.	Наименование инвестиционного товарищества	2023
1	«Терминал»	47
2	«СМТ-Азия»	13

7. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

Связанными сторонами Компании являются ее аффилированные лица в соответствии с законодательством Российской Федерации. Связанными Сторонами Общества являются ее участники и Генеральный директор. Единственным участником Общества и Генеральным директором по состоянию на 31.12.2023 году является Пурим А.С.

В течение отчетного 2023 года у Общества отсутствовали операции со связанными сторонами.

8. КРУПНЫЕ СДЕЛКИ

Крупные сделки Общества, такие как заключение кредитных договоров или предоставление поручительств, а также приобретение имущества в лизинг или собственность осуществляются только с одобрения единственного участника Общества, в соответствии с законодательством.

9. ЗАБАЛАНСОВЫЕ БЯЗАТЕЛЬСТВА

На забалансовых счетах Компании отражается информация о суммах выданных поручительств за третьих лиц, полученных банковских гарантий в пользу третьих лиц, а также об имуществе, переданном в залог. У Общества отсутствуют забалансовые обязательства.

10. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

У компании по состоянию на 31.12.2023г., а также в период до даты утверждения отчетности отсутствуют судебные разбирательства, в которых бы она участвовала в качестве истца, ответчика, или третьего лица.

Влияние международных санкций, введенных в отношении Российской Федерации на текущий момент оценить не представляется возможным, поскольку ООО «СМПТ» осуществляет деятельность исключительно на территории РФ, не имеет контрактов с иностранными контрагентами, что исключает в т.ч. влияние колебаний курса валют. У компании отсутствуют значительные сомнения в возможности осуществления непрерывной деятельности в течение как минимум 12 месяцев.

Другие существенные события в период после отчетной даты и до даты утверждения годового баланса у Общества отсутствуют.

Генеральный директор А.С. Пурим

19.01.2024