Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 год

1. **Сведения об обществе с ограниченной ответственностью:**
   1.1. Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Транспортные Логистические Системы»
   1.2. Юридический адрес: 630004, РФ, г. Новосибирск, пр-т Комсомольский д.13/1 оф. 302
   1.3. Дата государственной регистрации: 04.05.2012 г.
   1.4. Численность сотрудников среднесписочная – 104 человека.
   1.5. Наличие обособленных подразделений - Обособленное подразделение ООО "ТЛС" в г. Бийске
   1.6. Дочерние и зависимые общества: Нет.
   1.7. Исполнительный единоличный орган общества – Директор.
   1.8. Бухгалтерский учет ведется главным бухгалтером.
   1.9. Основным видом деятельности организации в 2023 году – 49.20 Деятельность железнодорожного транспорта: грузовые перевозки.
   1.10. Данных о прекращаемой деятельности (п.11, п.12, п.18 Положения по бухгалтерскому учету «Информация по прекращаемой деятельности» ПБУ 16/02, утверждено Приказом МФ РФ от 02 июля 2002 г. № 66н) в отчетном периоде нет, в связи с отсутствием прекращаемой деятельности.
2. **Основные элементы учетной политики предприятия**
   2.1. Учетная политика для целей бухгалтерского учета составлена на основании действующих в Российской Федерации правил ведения бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика» ПБУ 1/2008, утвержденного приказом Министерства Финансов Российской Федерации от 06.10.2008 № 106н, Положения по ведению бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Министерства Финансов от 29.07.1998 № 34н и других Положений по бухгалтерскому учету. Учетная политика разработана на основании налогового законодательства РФ.
   2.2. Амортизация по объектам основных средств и нематериальных активов начисляется линейным способом.

   Срок полезного использования Срок полезного использования объекта основных средств определяется исходя из:

   а) ожидаемого периода эксплуатации, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства организации в отношении использования объекта;

   б) ожидаемого физического износа с учетом режима эксплуатации, системы проведения ремонтов, естественных условий, влияния агрессивной среды и иных аналогичных факторов;

   2.3. МПЗ оцениваются при выбытии по средней себестоимости.
   2.4. Управленческие расходы в отчетном году включаются в себестоимость услуг. Базой распределения косвенных расходов является выручка.
   2.5. ФСБУ 6/2020 "ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА" начинает применяться в 2022 г. перспективно, (только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения настоящего Стандарта, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета).
   2.6. Организация применяет ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды». только в отношении договоров аренды, исполнение которых начинается с 1 января 2022 года.

3. Раскрытие существенных показателей отчетности

Бухгалтерская отчетность сформирована организацией, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности на основании Федерального Закона от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

Данная бухгалтерская отчетность, подписанная 21 марта 2024 г., является первоначальной.

ООО «ТЛС» является субъектом малого предпринимательства. На основании ст. 6 Федерального закона «О бухгалтерском учете» ООО «ТЛС» вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую отчетность.

3.1.Основные средства (строка 1150 Бухгалтерской отчетности).

В строках 1150, 1160 бухгалтерского баланса отражена стоимость основных средств, введенных в эксплуатацию, стоимость которых полностью сформирована и составляет:

стр. 1150 - 79.573 тыс. руб. с учетом начисленной амортизации;

стр. 1160 - 142.315 тыс. руб. с учетом начисленной амортизации

Основные средства, не подлежащие амортизации – земельные участки, учтены в составе стр. 1150 – 5.199 тыс. руб.

Наличие и движение основных средств по основным группам представлено в таблице 2.1 «Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах» (Приложение 1).

3.2. Финансовые вложения - (строка 1240 Бухгалтерской отчетности).

В строке 1240 отражена сумма денежных средств, размещенных на депозите в сумме 3.000 тыс.рублей.

3.3. Материально-производственные запасы (строка 1210 Бухгалтерской отчетности)

В строке 1210 бухгалтерского баланса отражена стоимость запасов в сумме 7.209 тыс. руб.

Наличие и движение запасов по основным группам представлено в таблице 4.1 «Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах» (Приложение 1).

3.4. Задолженность покупателей и заказчиков (строка 1230 Бухгалтерского баланса)

Основным видом деятельности Общества является 49.20 Деятельность железнодорожного транспорта: грузовые перевозки.

Сумма дебиторской задолженности предприятия по состоянию на 31 декабря 2023 года составила 44.479 тыс. руб.

Наличие и движение дебиторской задолженности представлено в таблице 5.1 «Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах» (Приложение 1).

Резервы по сомнительным долгам по дебиторской задолженности создавались, на 31.12.2023 г. сумма 2.687 тыс. рублей.

3.5 Пояснения к строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» в сумме 16.071 тыс. руб.:

Счет 51 «Расчетные счета» – 268 тыс. руб.
Счет 52 «Валютные счета» – 15.803 тыс. руб. (1.256.570 CNY)

3.6. Пояснения к строке 1520 «Кредиторская задолженность»

Сумма краткосрочной кредиторской задолженности предприятия по состоянию на 31 декабря 2023 года составила 25.029 тыс. руб. Наличие и движение кредиторской задолженности представлено в таблице 5.3 «Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах» (Приложение 1).

3.7. Пояснения к строке 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)

В строке 1370 бухгалтерского баланса отражена нераспределенная прибыль на 31.12.2023 г. в размере 114.041 тыс. руб.

3.8 Пояснения к строке 1410 «Заемные средства» (долгосрочные обязательства)

В строке 1410 бухгалтерского баланса отражена задолженность по полученным долгосрочным займам и кредитам в сумме 4.177 тыс. руб., в т. ч.:

Наличие и движение кредиторской задолженности по долгосрочным кредитам и займам представлено в таблице 5.3 «Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах» (Приложение 1).

3.9 Пояснения к строке 1510 «Заемные средства» (краткосрочные обязательства)

В строке 1510 бухгалтерского баланса отражена задолженность по полученным краткосрочным кредитам в сумме 35.453 тыс. руб., в т.ч.:
Наличие и движение кредиторской задолженности по краткосрочным кредитам и займам представлено в таблице 5.3 «Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах» (Приложение 1).

3.10. Пояснения к строке 1540 «Оценочные обязательства»

Общество формирует оценочные обязательства в соответствии с требованиями ПБУ 8/2010 в части резерва на оплату отпусков. В строке 1540 бухгалтерского баланса отражен сформированный по состоянию на 31.12.2023 г. резерв на оплату отпусков работникам организации в сумме 3.266 тыс. руб.

4. Доходы и расходы по обычным видам деятельности

4.1. Характеристика деятельности организации за отчетный год.

Основным видом деятельности организации в течение отчетного периода являлась 49.20 Деятельность железнодорожного транспорта: грузовые перевозки.

Выручка за 2023 год составила 234.104 тыс. руб. (без учета НДС).

4.2. Движение денежных средств

Отчет о движении денежных средств за 2023 год сформирован с учетом положений ПБУ 23/2011 «Отчет о движении денежных средств». Денежные потоки представлены в разрезе текущей, инвестиционной и финансовой деятельности.

Денежные потоки в виде поступлений от покупателей и заказчиков, а также платежей поставщикам и подрядчикам показаны без учета денежных потоков по НДС. Соответствующие суммы НДС отражены в отчете по движению денежных средств свернуто по строке 4129 «прочие платежи».

Денежные потоки, связанные с оплатой труда работников, предоставлены с учетом фактически уплаченных в бюджет сумм удержанного налога на доходы физических лиц и страховых взносов..

5. Определение налоговой базы по налогу на прибыль.

В отчетном периоде прибыль по данным бухгалтерского учета до налогообложения составила 49.190 тыс. руб. (стр. 2300 отчета о прибылях и убытках). Налог на прибыль за 2023 год составил 9.929 тыс. руб.

За отчетный период были учтены постоянные и временные разницы, возникшие в отчетный период в результате разного порядка учета доходов и расходов в бухгалтерском и налоговом учете и повлекшие корректировки условного расхода по налогу на прибыль:

ОНА – - 6.396 тыс. руб. (Дт 09 Кт 68.04.02).

6. Аффилированные лица и связанные стороны Общества.

Операции со связанными сторонами в 2023 году – (Договор займа № 1 от 23.12.2019 г.) (учредитель Каплин А.В.) в сумме 12.454 тыс. руб. (с учетом начисленных процентов) - выплачен.

7. Бенефициары Общества.

Бенефициарный владелец Общества:

- Каплин Андрей Владимирович – доля участия 50%.

9. События после отчетной даты

9.1. Информация о событиях, произошедших после отчетной даты, но свидетельствующих о возникших после отчетной даты хозяйственных условиях, в которых организация ведет свою деятельность (Положение по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» ПБУ 7/98, утверждено Приказом МФ РФ от 25 ноября 1998 г. № 56н) отсутствует.

9.2. На конец 2023 года находятся на рассмотрении судебные дела, в которых общество выступает истцом по двум искам на общую сумму 12.500 тыс.рублей.

Главный бухгалтер Т.Н. Марченко

21 марта 2024 г.