

**Пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах (тыс. руб.)**

1. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)
1.1. Наличие и движение нематериальных активов

с.1

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	Выбыло		Убыток от обесценения	Переоценка	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения				
Нематериальные активы - всего	5100	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5110	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5101	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5111	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-

1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Всего	5120	-	-	-
в том числе:	5121	-	-	-

1.5. Незаконченные и неоформленные НИОКР и незаконченные операции по приобретению нематериальных активов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано затрат как не давших положительного результата	принято к учету в качестве нематериальных активов или НИОКР	
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам - всего	5160	за 2023г.	-	-	-	-	-
	5170	за 2022г.	-	-	-	-	-
в том числе:	5161	за 2023г.	-	-	-	-	-
	5171	за 2022г.	-	-	-	-	-
незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5180	за 2023г.	-	-	-	-	-
	5190	за 2022г.	-	-	-	-	-
в том числе:	5181	за 2023г.	-	-	-	-	-
	5191	за 2022г.	-	-	-	-	-



Руководитель Бондаренко Владимир Сергеевич
(подпись) (расшифровка подписи)

12 января 2024 г.

[illegible]

2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	за 2023г.	-	-	-	(2)	-
	5250	за 2022г.	-	-	-	-	-
в том числе: Авт. ППЦ BONUM 914210 г.н. СМ483961	5241	за 2023г.	-	-	-	(1)	-
	5251	за 2022г.	-	-	-	-	-
Авт. ППЦ BONUM 914211 г.н. СМ483861	5242	за 2023г.	-	-	-	(1)	-
	5252	за 2022г.	-	-	-	-	-

2.3. Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации

Наименование показателя	Код	за 2023г.	за 2022г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	-	-
в том числе:			
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	5261	-	-
в том числе:	5270	-	-
	5271	-	-

2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	-	-	-
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	260 926	260 926	260 926
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	2 387	2 387	2 387
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	6 955	6 955	6 955
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	-	-	-
Иное использование основных средств (заполн. и др.)	5286	-	-	-
Балансовая стоимость неамортизируемых основных средств	5287	472 600	472 600	472 600
	5288	-	-	-



Руководитель **Бондаренко Владимир Сергеевич**
(подпись) (расшифровка подписи)

12 января 2024 г.

3. Финансовые вложения

3.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная корректировка	Поступило	выбыло (погашено)		начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	Текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
						первоначальная стоимость	накопленная корректировка				
Долгосрочные - всего	5301	за 2023г.	256 959	-	118 848	61 371	-	-	-	314 435	-
	5311	за 2022г.	255 232	-	8 447	6 720	-	-	-	256 959	-
в том числе:											
Краткосрочные - всего	5302	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5312	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5305	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5315	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:											
Финансовых вложений - итого	5306	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5316	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5300	за 2023г.	256 959	-	118 848	61 371	-	-	-	314 435	-
	5310	за 2022г.	255 232	-	8 447	6 720	-	-	-	256 959	-

3.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге - всего	5320	-	-	-
в том числе:				
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи) - всего	5321	-	-	-
в том числе:				
Иное использование финансовых вложений	5325	-	-	-
	5326	-	-	-
	5329	-	-	-



Руководитель **Бондаренко Владимир Сергеевич**

(подпись) (расшифровка подписи)

12 января 2024 г.

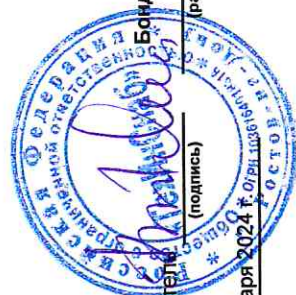
4. Запасы

4.1. Наличие и движение запасов

[illegible]

4.2. Запасы в залоге

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Запасы, не оплаченные на отчетную дату - всего	5440	-	-	-
в том числе:				
	5441	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге по договору - всего	5445	-	-	-
в том числе:				
	5446	-	-	-



Руководитель Бондаренко Владимир Сергеевич
(подпись) (расшифровка подписи)

12 января 2024 г.

5. Дебиторская и кредиторская задолженность
5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

3.1. Паличие и движение дебиторской задолженности														
Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода				
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	восстановление резерва	перевод из долгосрочную задолжен-	перевод из дебиторской в кредиторскую задолжен-	перевод из кредиторской в дебиторскую задолжен-	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5521	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5502	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5522	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5503	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5523	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5504	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5524	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5505	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5525	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2023г.	1 082 160	(120 761)	652 973	939	(339 768)	(24 344)	(156 198)	3 964	1 021	1 376 966	(125 602)	
	5530	за 2022г.	2 059 632	(117 865)	239 266	3 382	(1 222 123)	(15)	(135 095)	1 973	44	1 082 160	(120 761)	
в том числе:														
	5511	за 2023г.	855 531	(120 761)	359 593	167	(222 505)	(21 345)	(156 198)	-	-	971 441	(113 779)	
	5531	за 2022г.	1 467 413	(117 865)	127 126	2 618	(741 612)	(15)	(135 095)	-	-	855 531	(120 761)	
	5512	за 2023г.	183 361	-	221 126	-	(112 800)	(1 229)	-	-	-	290 459	-	
Авансы выданные	5532	за 2022г.	381 133	-	107 816	-	(305 588)	-	-	-	-	183 361	-	
	5513	за 2023г.	43 268	-	72 253	773	(4 464)	(1 771)	-	3 964	1 021	115 044	-	
	5533	за 2022г.	211 086	-	4 324	764	(174 923)	-	-	1 973	44	43 268	-	
	5514	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-	
Итого	5534	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-	
	5500	за 2023г.	1 082 160	(120 761)	652 973	939	(339 768)	(24 344)	(156 198)	X	3 964	1 376 966	(125 602)	
	5520	за 2022г.	2 059 632	(117 865)	239 266	3 382	(1 222 123)	(15)	(135 095)	X	1 973	1 082 160	(120 761)	

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.		На 31 декабря 2022 г.		На 31 декабря 2021 г.	
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	5540	-	-	-	-	-	-
в том числе:							
расчеты с покупателями и заказчиками	5541	-	-	-	-	-	-
расчеты с поставщиками и заказчиками (в части авансовых платежей, предоплат)	5542	-	-	-	-	-	-
прочая	5543	-	-	-	-	-	-
	5544	-	-	-	-	-	-

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности											
Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период			выбыло		перевод из дебиторской в кредиторскую задолжен- ность	перевод из кредитор- ской в де- биторскую задолжен- ность	Остаток на конец периода
				поступление		причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погаше- ние	списание на финансовый результат			
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)							
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5571	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:											
кредиты	5552	за 2023г.	1 416 253	220 968	-	-	(411 845)	-	-	-	1 225 376
	5572	за 2022г.	1 387 006	2 096 742	-	-	(2 067 495)	-	-	-	1 416 253
займы	5553	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5573	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5554	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5574	за 2022г.	2 865	-	-	(1 721)	(1 144)	-	-	-	-
	5555	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5575	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2023г.	897 595	1 678 927	566 728	(1 681 531)	(20 707)	-	3 964	1 021	1 446 018
	5580	за 2022г.	971 679	1 340 891	874 431	(2 289 826)	(1 551)	-	1 973	44	897 595
в том числе:											
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2023г.	18 684	10 685	945	(9 354)	(14)	-	2	141	21 087
	5581	за 2022г.	18 232	8 141	858	(8 542)	(15)	-	4	4	18 684
авансы полученные	5562	за 2023г.	3 486	776	-	(3 026)	(373)	-	-	-	863
	5582	за 2022г.	9 710	3 144	-	(9 336)	(33)	-	-	-	3 486
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2023г.	22 623	32 942	-	(10)	-	-	3 962	-	59 517
	5583	за 2022г.	137 622	5 089	18	(120 744)	-	-	598	40	22 623
кредиты	5564	за 2023г.	782 366	1 634 524	563 989	(1 653 890)	-	-	-	-	1 326 989
	5584	за 2022г.	346 679	1 309 017	826 832	(1 700 163)	-	-	-	-	782 366
займы	5565	за 2023г.	851 431	-	1 794	(13 081)	(20 320)	-	-	-	1 364 447
	5585	за 2022г.	804 562	15 500	46 723	(451 040)	-	-	-	-	851 447
прочая	5566	за 2023г.	1 371	-	-	(2 170)	-	-	-	880	81
	5586	за 2022г.	1 507	-	-	(2)	(1 504)	-	1 371	-	1 371
	5567	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5587	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Итого	5550	за 2023г.	897 595	1 678 927	566 728	(1 681 531)	(20 707)	X	3 964	1 021	1 446 018
	5570	за 2022г.	971 679	1 340 891	874 431	(2 289 826)	(1 551)	X	1 973	44	897 595

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Всего	5590	-	-	-
в том числе:				
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5591	-	-	-
расчеты с покупателями и заказчиками	5592	-	-	-
прочая задолженность	5593	-	-	-
	5594	-	-	-



Руководитель

Бондаренко Владимир Сергеевич

(подпись) (расшифровка подписи)

12 января 2024 г.

6. Затраты на производство (расходы на продажу)*

Наименование показателя	Код	за 2023г.	за 2022г.
Материальные затраты	5610	2 949	3 230
Расходы на оплату труда	5620	56 285	54 108
Отчисления на социальные нужды	5630	12 384	11 639
Амортизация	5640	490	1 421
Прочие затраты	5650	406 107	353 863
Итого по элементам	5660	478 215	424 261
Фактическая себестоимость проданных товаров	5665	5 711 906	6 554 340
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	(10 793)	539
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	6 179 328	6 979 140

* - Для организаций, осуществляющих торговую деятельность добавлена строка 5665, учитывающая фактическую себестоимость товаров



Руководитель Бондаренко Владимир
Сергеевич
(подпись)
(расшифровка подписи)

12 января 2024 г.

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	-	46 004	-	-	46 004



Руководитель
Бондаренко Владимир Сергеевич
(расшифровка подписи)

12 января 2024 г.

8. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Полученные - всего	5800	-	1 068	1 068
в том числе:				
Выданные - всего	5801	-	-	-
в том числе:	5810	-	-	-
	5811	-	-	-



Руководитель
Бондаренко Владимир Сергеевич
(расшифровка подписи)

12 января 2024 г.

9. Государственная помощь

Наименование показателя	Код	за 2023г.		за 2022г.
Получено бюджетных средств - всего	5900			-
в том числе:				
на текущие расходы	5901			-
на вложения во внеоборотные активы	5905			-
		На начало года	Получено за год	Возвращено за год
Бюджетные кредиты - всего	5910			На конец года
за 2023г.				
за 2022г.	5920			-
в том числе:				
за 2023г.	5911			-
за 2022г.	5921			-



Руководитель Бондаренко Владимир Сергеевич
(расшифровка подписи)

12 января 2024 г.

ПОЯСНЕНИЯ

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

Общества с Ограниченной Ответственностью «ТехИнСнаб»

1. Основные сведения об организации

Общество с ограниченной ответственностью «ТехИнСнаб»,
юридический адрес: 344002, г.Ростов-на-Дону, пр. Буденновский, д.
21/50 ком.2

Дата государственной регистрации: «06» октября 2003г.

ОГРН: 1036164018318

ИНН: 6164214482

КПП: 616401001

С 06.10.2003г. и до 09.11.2010г. учредителем организации являлся Евдокимов Александр Викторович. Доля участия – 100%. Руководителем предприятия на основании приказа участника общества № 01 от 13.01.2004г. является Бондаренко Владимир Сергеевич - паспорт 60 18 № 352444 выдан 06.07.2018г. ГУ МВД России по Ростовской области. Главным бухгалтером на основании Приказа № 2 от 01.04.2011г. является Михайлова Ирина Юрьевна - паспорт 60 21 № 824578 выдан: 17.05.2002г. ГУ МВД России по Ростовской области. С 30.06.2011г. учредителем организации (бенефициарным владельцем) является Бондаренко Владимир Сергеевич - паспорт 60 18 № 352444 выдан 06.07.2018г. ГУ МВД России по Ростовской области. Доля участия – 100%.

Руководство текущей деятельностью ООО «ТехИнСнаб» осуществляется директором Бондаренко Владимиром Сергеевичем.

В Информации Минфина РФ № ПЗ-10/2012 указано, что в связи с утратой силы с 1 января 2013 г. Федерального закона от 21.11.1996 № 129-ФЗ "О бухгалтерском учете" пункт "д" части 2 статьи 13 этого закона не подлежит применению. Исходя из этого с 1 января 2013 г. пояснительная записка не входит в состав бухгалтерской (финансовой) отчетности. Однако в силу части 1 статьи 30 Закона № 402-ФЗ продолжает применяться раздел VIII ПБУ 4/99 «Информация, сопутствующая бухгалтерской отчетности».

При ведении бухгалтерского учета, в том числе при составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности Организация руководствовалась нормами, установленными Федеральным законом от 06.12.2011 г № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н, действующими положениями по бухгалтерскому учету, Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкцией по его применению, утвержденными Приказом Министерства финансов РФ от 31.10.2000 № 94н, Приказом Министерства финансов РФ от 02.07.2010 г № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций» и другими нормативными актами РФ, регулиющими порядок ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности в Российской Федерации, а также приказом «Об учетной политике на 2023 год».

Согласно п. 39 ПБУ 4/99, ч. 1 ст. 30 Федерального закона № 402-ФЗ организация может представлять дополнительную информацию, сопутствующую бухгалтерской отчетности, если исполнительный орган считает ее полезной для заинтересованных пользователей при принятии экономических решений.

Существенных отступлений от правил ведения бухгалтерского учета в 2023 г. не возникало.

Среднесписочная численность работающих на конец отчетного периода составила 26 человек.

Основной вид экономической деятельности 46.71 «Торговля оптовая твердым, жидким и газообразным топливом и подобными продуктами». Фактически Общество является перепродавцом бензина, мазута и дизельного топлива. По внешнеэкономическим контрактам экспортер осуществляет поставку топлива и дизельного масла на суда, указанные Покупателем в заявке. Услуги по перевозке осуществляются с привлечением третьих лиц.

Описание процесса бункеровки

ООО «ТехИнСнаб» из расчета планируемого объема реализации закупает топливо у поставщиков. Доставка осуществляется автотранспортом компаний перевозчиков ИП Гегидзе В.Д., ИП Чистофат А.Е. и др. , от поставщика до места слива ССРЗ Обуховский (х.Обуховский) на теплоходы бункеровщики :

ЗЕВС – вместимость 120тн. выдача до 70 м3/час, ЮБС - 2 - вместимость 600 тн, ЮБС-3 - вместимость 550 тн, до 100 куб м/ч

МТ-34 – вместимость 150 тн. выдача до 100м3/час,

Герой Канивец– вместимость 450тн. выдача до 100м3/час,

Складов для хранения нет, перекачка мазута происходит сразу на т/х бункеровщик. Услуги по бункеровке судов осуществляет ООО «ЮгБункерСервис-Ростов».

По заявке покупателя на пополнение припасов топлива, как организациями зарегистрированными на территории России так и иностранных организаций (резидента (нерезидента), которая принимается сотрудниками ООО «ТехИнСнаб» посредством факса, электронной почты или скайпа, отслеживается подход заявленного судна клиента в порт г.Ростова-на-Дону, г.Азова, . (срок подхода теплохода покупателя зависит от погодных условий, тех.пропускных способностей в месте погрузки товара который осуществляет данным теплоходом). Оформление в таможне разрешения (поручения) на погрузку припасами заявленного судна на основании ранее открытой временной декларации (ВПД). От момента принятия первичной заявки до факта бункеровки в среднем от нескольких часов до 5 дней.

Капитаном бункеровочного судна оформляется бункерная расписка (накладная). Выставляются и отправляются счета (инвойсы) клиенту на основании оформленной бункерной расписки. Подается в таможню документов (заявление о подтверждении вывоза, реестр забункерованных теплоходов, копия ВПД) на подтверждение вывоза забункерованного топлива за пределы РФ.

Сотрудниками ООО «ТехИнСнаб» оформляется пакет документов (декларация с отметкой таможни о вывозе припасов за пределы РФ, поручение на погрузку, бункерная расписка, инвойс, контракт) для подачи в органы ИФНС.

Деятельность осуществлялась Обществом на протяжении всего периода 2023 года и была направлена на получение доходов в отчетном и последующих периодах.

На предприятии, в соответствии с ниже указанной методикой, правильно организовано ведение раздельного учета сумм НДС по каждому виду операций.

Критериями для распределения сумм налога на добавленную стоимость по приобретенным товарам (работам, услугам), предъявляемых к вычету в порядке, предусмотренном для товаров, реализуемых на внутреннем рынке и на экспорт, могут быть:

- стоимость реализуемых товаров;
- фактические расходы;
- себестоимости готовой продукции;
- иные показатели, выбранные налогоплательщиком с учетом особенностей его деятельности.

Налоговая база по ставке 0 процентов определяется в особом порядке и исчисляется отдельно по каждой такой операции.

Способы ведения раздельного учета – аналитический, на основании данных бухгалтерского учета посредством введения дополнительных субсчетов к счетам 19, 44, 62, 68

Размер Уставного капитала Общества на 31.12.2023г. составляет 100 000 рублей.

Для ведения бухгалтерского учета утвержден график документооборота, разработана система внутреннего учета, контроля и отчетности.

Товары, приобретенные для продажи, учитываются по стоимости их приобретения. Метод оценки при продаже считается по партиям. Учет расходов на продажу включается в издержки обращения. Финансовый результат от продажи продукции, работ, услуг, товаров определяется по отгрузке.

Учетная политика призвана:

- продекларировать основные допущения, требования и подходы к ведению учетного процесса (включая составление отчетности);
- обеспечить единство методики при организации и ведении учетного процесса (включая составление отчетности);
- обеспечить достоверность подготавливаемой бухгалтерской (финансовой) отчетности;
- обеспечить формирование полной и достоверной информации о таких объектах учета, как доходы, расходы, имущество, имущественные права, обязательства и хозяйственные операции ООО «ТехИнСнаб».

Отступления при формировании учетной политики

Существенные отступления от установленных п. п. 7 и 7.1 ПБУ 1/2008 правил формирования учетной политики и применение альтернативных способов ведения бухгалтерского учета – отсутствовали.

Существенные отступления от норм ПБУ 4/99 при формировании бухгалтерской (финансовой) отчетности - отсутствовали.

Факты неприменения правил бухгалтерского учета в случаях, когда они не позволяют достоверно отразить имущественное состояние и финансовые результаты деятельности организации в отчетном году отсутствовали.

Допущения при формировании учетной политики:

Учетная политика организации сформирована исходя из допущений, предусмотренных пунктом 5 ПБУ 1/2008.

Изменения учетной политики

В отчетном году происходили следующие изменения учетной политики:

Причина изменений УП в п.21 ПБУ 1/2008)	Содержание изменения УП в отчетном году	Порядок отражения последствий изменений (перспективно /ретроспективно)	факт отражения последствий изменения учетной политики в соответствии с порядком, предусмотренным этим актом *
Изменение законодательства Российской Федерации и (или) нормативных правовых актов по бухгалтерскому учету			
ФСБУ 5/2019 изменение способов расчета себестоимости запасов (по сравнению с предыдущим отчетным периодом) пп. "е" п. 45	-	перспективно	впервые
ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения»	не применялось	не применялось	не применялось

Корректировки, связанные с изменением учетной политики в отчетном году:

Изменения учетной политики в части применения ФСБУ 5/2019 не оказывают существенного влияния на финансовое положение Организации, финансовые результаты ее деятельности и (или) движение денежных средств. Существенность указанного влияния определена Организацией самостоятельно в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» (ПБУ 22/2010)», утвержденным Приказом Минфина РФ от 28.06.2010 г № 63н.

В связи с этим, ретроспективный перерасчет показателей бухгалтерской отчетности не производился.

Информация о критерии существенности ошибок

В учетной политике для целей бухгалтерского учета на 2023 год существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу

соответствующих данных составляет не менее 5% (Приказ Минфина от 02.07.2010г №66н). Под итогом соответствующих данных понимается:

- в форме №1- валюта баланса и отдельная статья;
- в форме №2- сумма доходов и сумма расходов организации;
- в форме №4- общая сумма денежных поступлений (платежей) по каждому виду деятельности (текущей, инвестиционной, финансовой).

2. Основные показатели бухгалтерского баланса

Основные средства

В составе основных средств отражены оборудование, транспортные средства, вычислительная техника, оргтехника и другие объекты со сроком службы более 12 месяцев, используемые при организации деятельности предприятия и способные приносить экономические выгоды.

Объекты основных средств принимаются к учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на приобретение (сооружение). Досрочное применение с 2023 года ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды", действующего с 2023 года не осуществлялось. Досрочное применение с 2023 года ФСБУ 6/2020 "Основные средства", действующего с 2023 года не осуществлялось.

Амортизация основных средств, в бухгалтерском учете начисляется линейным методом. Основные средства, стоимость которых не превышает 100 тыс. руб. списывается на расходы в бухгалтерском учете единовременно после ввода в эксплуатацию.

- Амортизация основных средств, производится по нормам, исчисленным исходя из сроков полезного использования, определенных в соответствии с Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной

постановлением Правительства Российской Федерации от 1 января 2002 г. № 1.

Затраты на проведение всех видов ремонта включены в расходы по обычным видам деятельности отчетного периода. Учет затрат на ремонт основных средств осуществляется по мере осуществления ремонта. Резерв предстоящих расходов на ремонт основных средств не создавался.

В отчетности основные средства показаны по первоначальной (восстановительной) стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации.

Доходы и потери от выбытия основных средств отражены в отчете о прибылях и убытках в составе прочих доходов и расходов.

Учет лизинга автомобиля у лизингополучателя

Лизингополучатель (арендатор) признает не предмет аренды – автомобиль, а право пользования им. По ФСБУ 25/2018 учитывается объект аренды – договор, по дебету счета 01 субсчет «Право пользования активом» Субсчет 01.03 "Арендованное имущество" предназначен для обобщения информации о наличии и движении основных средств организации, находящихся в аренде (прав пользования предметами аренды) и одновременно обязательство по аренде по кредиту счета 76.

Право пользования активом (ППА) — это право пользования предметом аренды, в данном случае автомобилем. Единица учета ППА — объект аренды. Один договор аренды — один объект учета. ППА признается в бухучете по фактической стоимости на дату получения автомобиля в лизинг. Фактическая стоимость ППА — это

сумма приведенной стоимости обязательства по аренде, ранее уплаченного аванса и арендных платежей до начала договора, а также расходов лизингополучателя (арендатора) по доведению автомобиля в состояние, пригодное к использованию (п. 13 ФСБУ 25/2018).

Основные средства в 2023 году на конец периода составили 477 526 тыс. руб., в прошлом году 478 120 тыс. руб.

В 2023 году в ООО «ТехИнСнаб» в целях восстановления стоимости теплохода «Иван Поддубный» не была проведена переоценка основных средств в проверяемом периоде. В налоговом учете переоценка основного средства не предусмотрена.

Прочие оборотные активы

Прочие оборотные активы в 2023 г. составляют 4 193,0 тыс. руб.

Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В отчетности финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, относятся к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства представляются в отчетности как долгосрочные.

Финансовые вложения

Финансовые вложения отражаются в бухгалтерском балансе по их первоначальной стоимости.

Первоначальная стоимость финансовых вложений:

- приобретенных за плату определена как сумма фактических затрат на их приобретение,

- в виде инвестиций в капиталы дочерних, зависимых и прочих обществ составляет денежную оценку, согласованную учредителями (участниками) этих обществ.

Доходы и расходы по финансовым вложениям отражены в составе прочих доходов и расходов.

В соответствии с ПБУ 19/02 единицей бухгалтерского учета финансовых вложений для обеспечения формирования полной и достоверной информации, а также для надлежащего контроля за их наличием и движением выбрана (исходя из характера, порядка приобретения и использования финансовых вложений) однородная совокупность финансовых вложений. Финансовые вложения учитываются при осуществлении вложений.

Резерв под обесценение финансовых вложений не создавался.

По состоянию на 31.12.2023г. финансовые вложения Организации составляют 420 548,0 тыс. руб.

Материально-производственные запасы

Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактическим затратам на приобретение.

Оценка материально-производственных запасов при приобретении осуществляется по фактической себестоимости.

Списание МПЗ производится методом средней стоимости.

Предметы со сроком полезного использования более 12 месяцев и в отношении которых выполняются условия признания их основными средствами, но стоимостью не более 40000 рублей учитываются в составе МПЗ на счете 10 «Материалы» и полностью списываются по мере отпуска их в эксплуатацию в общеустановленном порядке.

По состоянию на 31.12.2023 г. по данным бухгалтерского учета запасы составляют:

Наименование (вид) запаса	Сумма, тыс. руб.	% в общей сумме
1	2	3
Всего, в том числе :	374 636	100
ГСМ (товар), основную часть которого составляет мазут, находящийся на бункеровочных судах	352 106	94
Затраты в незавершенном производстве (основная часть - транспортные расходы)	22 506	6
Материалы	24	Менее 1

Денежные средства

Денежные средства на конец периода составили:

Показатель	Сумма, тыс.руб.
1	2
Денежные средства, в том числе	998 800
- касса организации	
- валютный счет	1 425
- расчетные счета, в т.ч.	33 369
- спецсчета	964 006

Расходы будущих периодов

Расходы, произведенные ООО «ТехИнСнаб» в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам отражены как расходы

будущих периодов. Эти расходы списываются по назначению равномерно в течение периодов, к которым относятся.

Задолженность покупателей и заказчиков

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между ООО «ТехИнСнаб» и покупателями и заказчиками.

Нереальная к взысканию задолженность списывается с баланса по мере признания таковой.

В 2023 году произошло увеличение дебиторской задолженности на 289 965 тыс. руб. в основном за счет закупки топлива на конец года и долга покупателей за товар. Основными дебиторами на конец 2023 года являются ООО «ЮБС-Кавказ», ОАО «Донречфлот», ООО «Волжская судоходная компания», ООО «Руссоль-Юг», ООО «Пола Райз».

Дебиторская задолженность по данным аналитического учета Организации составляет:

Дебиторы	Сумма, тыс. руб.	% в общей сумме
1	2	3
Дебиторская задолженность всего, в том числе:	1 251 364	100
Покупатели и заказчики	971 441	78
Прочие	279 923	22

Увеличение кредиторской задолженности в 2023 году на 35 407 тыс. руб. произошло за счет закупки товара на конец года. Основными кредиторами на конец 2023 года являются ООО «ВТК», ООО «РН-БУНКЕР», ООО «ЮГНЕФТЕРЕСУРС».

Краткосрочная кредиторская задолженность по данным аналитического учета Организации составляет:

Кредиторы	Сумма, тыс. руб.	% в общей сумме
1	2	3
Поставщики и подрядчики	21 109	26
Расчеты по оплате труда		
Прочие	60 462	74
Всего	81 571	100

Прочие обязательства по состоянию на 31.12.2023 г. составили 0 тыс.руб.

Фонды

В 2023 году ООО «ТехИнСнаб» не создавал фонды потребления и накопления.

Займы и кредиты

В отчетности ООО «ТехИнСнаб» обязательства, включая кредиторскую задолженность и задолженность по кредитам и займам, относятся к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства будут представляться в отчетности как долгосрочные.

Задолженность по долгосрочным займам и кредитам на конец отчетного периода составляет 1 225 376,0 тыс.руб. Задолженность по краткосрочным займам и кредитам на конец отчетного периода составляет 1 364 447,0 тыс.руб.

Оценка структуры баланса

На 31.12.2023 г валюта баланса Организации составляет 3 561 425,0 тыс. руб.

Структура актива на 31.12.2023 г. представляет следующее:

Внеоборотные активы – 505 888,0 тыс. руб.

Оборотные активы – 3 055 537,0 тыс. руб,

Структура пассива на 31.12.2023 г. представляет следующее:

Капитал и резервы – 826 042,0 тыс. руб.

Долгосрочные обязательства – 1 243 361,0 тыс. руб,

Краткосрочные обязательства – 1 492 022,0 тыс. руб.

Выручка (доходы) от реализации

Доходы от реализации в 2023 году составили 6 582 611,00 тыс. руб.
(без НДС):

Доходы за прошлые отчетные периоды составили (без НДС):

2022 год – 7 438 310 тыс.руб.

2021 год – 6 747 311 тыс. руб.

2020 год – 4 656 026 тыс. руб.

2019 год – 4 588 050 тыс. руб.

2018 год - 4 814 833 тыс. руб.

2017 год – 3 867 051 тыс. руб.

- 2016 год – 3 915 894 тыс. руб.
- 2015 год – 3 968 483 тыс. руб.
- 2014 год – 11 005 868 тыс. руб
- 2013 год – 10 360 828 тыс. руб.;
- 2012 год – 7 062 632 тыс. руб.;
- 2011 год – 4 477 745 тыс. руб.;
- 2010 год – 3 559 505 тыс. руб.;
- 2009 год – 4 000 187 тыс. руб.;
- 2008 год – 4 658 364 тыс. руб.

Расходы, связанные с реализацией

Коммерческие и управленческие расходы признаются в себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности (п.9 ПБУ 10/99 «Расходы организации»).

Расходы, связанные с реализацией в 2023 году составили 5 711 906 тыс. руб. (без НДС)

Управленческие расходы – 87 043 тыс. руб.

Коммерческие расходы – 380 379 тыс. руб.

Расходы, связанные с реализацией за прошлые отчетные периоды составили (без НДС):

2022 год – 6 554 340 тыс. руб.

2021 год – 6 250 612 тыс. руб.

2020 год – 4 163 804 тыс. руб.

2019 год – 3 970 791 тыс. руб.

2018 год - 4 314 081 тыс. руб.

- 2017 год – 3 277 378 тыс. руб.
- 2016 год – 3 244 231 тыс. руб.
- 2015 год – 3 471 361 тыс. руб.
- 2014 год – 10 317 274 тыс. руб.
- 2013 год - 9 944 578 тыс. руб.;
- 2012 год – 6 828 258 тыс. руб.;
- 2011 год – 4 167 987 тыс. руб.;

- 2010 год – 3 370 838 тыс. руб.;
- 2009 год – 3 769 148 тыс. руб.;
- 2008 год – 4 392 512 тыс. руб.

Прочие доходы

Выручка от продажи товаров и оказания услуг, признаваемая для целей бухгалтерского учета по мере оказания услуг покупателям и предъявления им расчетных документов, отражена в «Отчете о финансовых результатах».

Прибыль от обычных видов деятельности определялась как разница между выручкой от реализации товара и расходами, связанных с закупкой данного товара.

Сумма прочих доходов в 2023 году составила 2 312 368 тыс. руб., по процентам – 84 022 тыс. руб.

Для целей налогового учета сумма прочих доходов составила 939 332 тыс. руб.

Возникшая разница в учете прочих доходов для целей бухгалтерского и налогового учета образовалась в связи с применением ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».

Сумма разницы между БУ и НУ в размере 1 457 058 тыс. руб. представляет собой постоянную разницу, которая состоит из доходов, связанных с продажей (покупкой) валюты, отклонений курса продажи (покупки) валюты от официального курса, разницы стоимости основных средств при их реализации и выбытии, не принимаемые в целях налогообложения.

Прочие расходы

Порядок признания коммерческих и управленческих расходов (п. 20 ПБУ 10/99) - по методу начисления для целей бухгалтерского учета.

Сумма прочих расходов в 2023 году составила 2 151 094 тыс. руб., по процентам – 565 783 тыс. руб. Для целей налогового учета сумма прочих расходов составила 1 207 317 тыс. руб.

Возникшая разница в учете прочих расходов для целей бухгалтерского и налогового учета образовалась в связи с применением ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».

Сумма разницы между БУ и НУ в размере 1 509 560 тыс. руб. представляет собой постоянную разницу, которая сложилась из следующих расходов, не принимаемых для целей НУ: благотворительная деятельность, реализация, выбытие основных средств, расходы, связанные с продажей (покупкой) иностранной валюты, отклонений курса продажи (покупки) валюты от официального курса и прочих расходов, не учитываемых в налоговом учете.

Прибыль для целей налогообложения по налогу на прибыль в соответствии с данными регистров налогового учета и данными налоговой декларации составила 136 081 170 руб.

Ставка налога на прибыль в 2023 году составила 20%. Сумма начисленного налога на прибыль по данным налоговой декларации за 2023 год составила 27 216 234 руб.

Сумма бухгалтерской прибыли по данным регистров бухгалтерского учета до налогообложения составила 82 796 тыс. руб. Чистая прибыль составила 64 856 тыс. руб.

Изменение оценочных значений (Резерв под снижение стоимости МПЗ, резерв просроченной дебиторской задолженности).

Резерв под снижение стоимости МПЗ на 31.12.2023 года не создавался.

Изменение оценочных обязательств, условных обязательств и условных активов отсутствует.

В организации начисляется резерв по отпускам сотрудников.

Резерв по сомнительным долгам также ведется в организации.

Государственная помощь

Организация в течение 2023 года не получала государственную помощь.

Информация по прекращаемой деятельности

Раскрытие информации по прекращаемой деятельности по производству продукции, продаже товаров, выполнению работ, оказанию услуг.

Организацией не принималось решение: о прекращении деятельности по выполнению работ, оказанию услуг, которая может быть выделена операционно и (или) функционально для целей составления бухгалтерской отчетности (п. 4 ПБУ 16/02).

Информация, связанная с осуществлением договора доверительного управления имуществом

Организация не является учредителем доверительного управления, доверительным управляющим.

Чрезвычайные факты

Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности в 2023 году отсутствовали.

Информация об экологической деятельности

Информация об экологической деятельности организации раскрывается в соответствии с требованиями, перечисленными в Письмах Минфина России № ПЗ-7/2011 "О бухгалтерском учете, формировании и раскрытии в бухгалтерской отчетности информации об экологической деятельности организации", от 27.01.2012 г. № 07-02-18/01, в разрезе:

- текущих расходов (обследование опасных объектов, утилизация отходов, плата за негативное воздействие на окружающую среду .

Допущение непрерывности деятельности

Бухгалтерская отчетность Организации подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

Пандемия

Пандемия коронавируса (COVID-19), вспышка которого произошла в первом квартале 2020 года, предполагает различные меры по предотвращению, сдерживанию и подавлению ее распространения, включая различного рода ограничения (карантин, изоляция, ограничение на проведение собраний и встреч, транспортные ограничения)

В этот же период курс рубля по отношению к основным мировым валютам также существенно снизился. Указанные обстоятельства могут влиять на бизнес-процессы Организации, однако достоверная

оценка влияния и последствий указанных обстоятельств на данный момент затруднительна к прогнозированию.

Руководство уверено, что Организация будет способна продолжать свою деятельность в будущем, и не имеет неопределенности в применимости допущения непрерывности деятельности.

Геополитика

Руководство уверено, что отсутствует существенная неопределенность в отношении непрерывности деятельности Организации, связанная с геополитическими событиями февраля 2022 года, введением санкций в отношении РФ и непрогнозируемого изменения курсов иностранных валют после отчетной даты.

Информация о событиях после отчетной даты

Раскрытие информации о событиях после отчетной даты в полной мере осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» ПБУ 7/98, утвержденным приказом Минфина РФ от 25 ноября 1998 г. № 56н.

В связи с геополитическими событиями февраля 2022 года и введением санкций в отношении РФ, ожидается существенное влияние на деятельность компаний различных отраслей, в том числе непрогнозируемое изменение курсов иностранных валют после отчетной даты.

Данные обстоятельства, по мнению руководства Организации, относятся к некорректируемым событиям после отчетной даты, количественное влияние которых, невозможно оценить на текущий момент с достаточной степенью уверенности.

После отчетного периода не произошло никаких иных существенных событий после отчетной даты, требующих внесения корректировок или раскрытия в бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» ПБУ 7/98, утвержденным приказом Минфина РФ от 25 ноября 1998 г. № 56н.

Информация о рисках хозяйственной деятельности организации

Хозяйственная деятельность Организации подвержена риску:

А) коммерческий риск (возможные колебания спроса).

Действия Организации в ответ на риск:

- применение конкурентных цен;
- непрерывный процесс оптимизации затрат и оценки их эффективности;

Организацией на постоянной основе проводится мониторинг рисков и возможных действий в ответ на них.

Информация о представлении исправленной бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Данная бухгалтерская (финансовая) отчетность заменяет первоначально представленную (в ИФНС) бухгалтерскую (финансовую) отчетность за 2023 год.

Основаниями для составления исправленной бухгалтерской отчетности явились:

- Раскрытие информации в Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах:
 - об арендованных ОС по счету 001 «Арендованные ОС» - на сумму 6 955 тыс. руб.;

— о выданных обеспечениях счет 009 «Обеспечения обязательств и платежей выданные» - .

- Дополнение Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2022 г. отдельными показателями.

31.03.2024г.

Директор

Бондаренко Владимир Сергеевич

Главный бухгалтер

Михайлова Ирина Юрьевна

