ООО «Харасавэй логистик»
ИНН 2901241407/КПП 290101001
ОГРН 1132901010428
Россия, 163000, г. Архангельск,
ул. Свободы, д. 26, помещ. 25
Тел./факс: 8(8182) 45 75 35
email: haraslog@gmail.com

Управление Федеральной налоговой службы по Архангельской области и Ненецкому автономному округу

исх. № 507 от 01.04.2024

ПОЯСНЕНИЯ
к бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2023 год

1. Общие сведения

Общество с ограниченной ответственностью «Харасавэй логистик» (далее Общество) создано 04 октября 2013 года за основным государственным регистрационным номером 1132901010428 (свидетельство о государственной регистрации юридического серия 29 №002063679). Сокращенное наименование Общества – ООО «Харасавэй логистик».

До 20 ноября 2018г. Общество имело наименование ООО «Помор-Транс-Логистик», изменения внесены в ЕГРЮЛ - 20.11.2018г. за государственным регистрационным номером 2182901293089.

Юридический и почтовый адрес Общества: 163069, Архангельская область, г. Архангельск, ул. Свободы, д. 26, помещ. 25.

ИНН/КПП 2901241407/290101001.

Общество имеет обособленное подразделение ТЕРМИНАЛ ХАРАСАВЭЙ ЛОГИСТИК (КПП 890145001), которое поставлено на учет 28.05.2019г. в Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы №1 по Ямало-Ненецкому автономному округу. Обязанности по уплате налогов на обособленное подразделение не возложены.

Местонахождение обособленного подразделения: 629750, Ямало-Ненецкий АО, Ямальский р-н., Харасавэй п.

Основным видом деятельности Общества в проверяемом периоде является «Деятельность морского грузового транспорта» код по ОКВЭД 50.20. Основная деятельность Общества не лицензируется.

Общество применяет общую систему налогообложения.

Уставный капитал общества составляет в размере 20 000 рублей, что составляет 100% уставного капитала Общества. Учредителем Общества является - Прусаков Дмитрий Николаевич.

Единоличным исполнительным органом Общества является управляющий – индивидуальный предприниматель Морозов Александр Алексеевич, действующий на основании договора о передаче полномочий единоличного исполнительного органа Общества с ограниченной ответственностью «Харасавэй логистик» управляющему от 10.02.2020г.

В 2023 году ответственным лицом за ведение финансово-хозяйственной деятельности и составление финансовой (бухгалтерской) отчетности Общества являлся - управляющий – индивидуальный предприниматель Морозов Александр Алексеевич.

Выплата дивидендов учредителю Общества в 2023 году не осуществлялась.

Среднегодовая численность работников Общества за 2023 год составила 113 человек.

2. Основные элементы учетной политики Общества.

Бухгалтерский учет в Обществе осуществляется бухгалтерией под руководством главного бухгалтера и ведется автоматизированным способом с применением программного обеспечения: «1С:Предприятие 8.3.».

Учетная политика разработана в соответствии с требованиями Федерального закона от 06.12.2011 года №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», требованиями ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» и Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утв. Приказом Минфина России от 29.07.98 №34н. При работе с нормативными актами по бухгалтерскому учету использовались последние редакции документов.

Учетная политика Общества на 2023 год утверждена Приказом б/н от 30.12.2022г.

2.1. Учетная политика для целей бухгалтерского учета.

Срок полезного использования (СПИ) объекта ОС, в том числе безвозмездно переданных и бывших в употреблении, определяется исходя из:

- ожидаемого срока использования этого объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью, с учетом режима эксплуатации, нормативных ограничений использования ОС;
- ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации, естественных условий и влияния агрессивной среды, системы проведения ремонта;
- нормативных, правовых и других ограничений использования объекта (например, срока аренды);
- для бывших в употреблении ОС – с учетом физического состояния объекта его возможного износа.

Начисление амортизации по основным средствам производится линейным способом.

Объекты основных средств (ОС) стоимостью не более 100 000 рублей за единицу, а также книги, брошюры и другие печатные издания списываются на расходы по мере их отпуска в производство или эксплуатацию.

ФСБУ 6 «Основные средства» применяется Обществом с 2022 года.

ФСБУ 25 «Бухгалтерский учет аренды» применяется Обществом с 2022 года.

Учет финансовых вложений осуществляется в соответствии с ПБУ 19/02.

Финансовые вложения принимаются к учету по стоимости приобретения или вложения.

Доходы по финансовым вложениям признаются прочими поступлениями.

При выбытии актива, принятого к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которому не определяется текущая рыночная стоимость, его стоимость определяется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

Учет запасов в Обществе ведется в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н.

Запасы принимаются к бухгалтерскому учету по стоимости приобретения (изготовления). Транспортные расходы, связанные с доставкой запасов до склада отражаются на счете 20 «Основное производство» или 26 «Общехозяйственные расходы».

Аналитический учет запасов ведется по видам запасов, номенклатурным номерам и местам хранения.

Оценка запасов при списании в производство производится по средней себестоимости по каждой группе (виду) запаса.

Дополнительные счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей» для учета запасов не использовать.

Товары, приобретенные для перепродажи, оценивать по покупным ценам (по фактической себестоимости). Способ списания товаров, приобретенных для перепродажи, установлен по средней себестоимости.

Затраты по заготовке и доставке товаров, производимые до момента их передачи в продажу не включаются в фактическую себестоимость товара, а списываются на расходы текущего месяца.

В целях управления затратами и формирования себестоимости продукции организовать синтетический и аналитический учет расходов по обычным видам деятельности. При организации руководствоваться ПБУ 10/99 «Расходы организации», утвержденного Приказом МФ РФ от 06.05.1999 г. № 33н. (в редакции Приказа МФ РФ от 27.04.2012 №55н).

Учет затрат на производство ведется с подразделением затрат на прямые, учитываемые по дебету счета 20 «Основное производство» и косвенные затраты общехозяйственного назначения, которые отражаются по дебету счетов 26 «Общехозяйственные расходы».

Статьи прямых затрат счета 20 включают:

- Сырье и материалы основного производства.

- Заработная плата основных рабочих.

- Отчисления на социальные нужды.

- Амортизация по основным средствам, используемым в основном производстве.

- Услуги сторонних организаций.

К косвенным расходам относятся все иные суммы расходов, за исключением внереализационных, осуществляемых в течение отчетного периода.

При этом сумма косвенных расходов на производство, осуществленных в отчетном периоде, в полном объеме относится к расходам текущего отчетного периода. В аналогичном порядке включаются в расходы текущего периода внереализационные расходы.

Управленческие расходы, учитываемые по дебету счета 26 «Общехозяйственные расходы», по окончании отчетного периода списываются непосредственно в дебет счета 90.08 «Управленческие расходы».

К расходам будущих периодов относятся расходы организации, произведенные в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам.

В составе расходов будущих периодов отражаются:

- ремонтные работы по судам в межнавигационный период.

Учет реализации осуществлять по моменту отгрузки товаров и предъявлению покупателям расчетных документов.

В бухгалтерском учете Общество создает резервы:

- на предстоящую оплату отпусков работников;

- по сомнительным долгам.

В бухгалтерском учете Общество не создает резервы:

- под снижение стоимости запасов;

- на гарантийный ремонт;

- под обесценение финансовых вложений.

Общество применяет ПБУ 18/02 «Расчет налога на прибыль организации».

Бухгалтерская отчетность составляется по итогам календарного года. Годовая бухгалтерская отчетность предоставляется в налоговый орган.

Включаемые формы в состав годовой бухгалтерской отчетности:

- бухгалтерский баланс;

- отчет о финансовых результатах;

- отчет об изменениях капитала;

- отчет о движении денежных средств;

- пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Принятая учетная политика применяется последовательно от одного отчетного периода к другому.

2.2. Учетная политика для целей налогового учета.

Для подтверждения данных налогового учета применяются первичные учетные документы, регистры бухгалтерского учета, бухгалтерские справки. Под первичными учетными документами понимаются документы, используемые в бухгалтерском учете.

Регистры налогового учета и технология обработки учетной информации разрабатываются и в случае необходимости пересматриваются и дополняются главным бухгалтером; указанные правила подлежат обязательному утверждению руководителем организации и оформляются дополнительными приложениями к учетной политике в течение отчетного года.

Налоговую базу при реализации или передаче товаров, работ, услуг для целей налогообложения определяется по мере отгрузки.

По доходам, относящимся к нескольким отчетным (налоговым) периодам, и в случае, если связь между доходами и расходами не может быть определена четко или определяется косвенным путем, а по производствам с длительным (более одного налогового периода) технологическим циклом в случае, если условиями заключенных договоров не предусмотрена поэтапная сдача работ, доходы признаются в том отчетном периоде, когда выставлены документы по реализации (счет-фактура, акт выполненных работ).

К прямым расходам, связанным с производством и реализацией товаров (работ, услуг) относятся:

- все материальные расходы, определяемые согласно статье 254 НК РФ, за исключением общехозяйственного назначения;

- расходы на оплату труда персонала, участвующего в процессе производства и реализации товаров (работ, услуг), кроме сотрудников АУП;

- суммы единого социального налога и взносы на обязательное пенсионное страхование, начисленные на вышеуказанные суммы расходов на оплату труда;

- суммы начисленной амортизации по основным средствам, используемым при производстве и реализации товаров (работ, услуг), за исключением общехозяйственного назначения;

- суммы услуг сторонних организаций, связанных с производством и реализацией товаров (работ, услуг).

Прямые расходы, осуществленные в отчетном периоде, в полном объеме относятся к расходам текущего отчетного периода.

К косвенным расходам относятся все иные суммы расходов, за исключением внереализационных, осуществляемых в течение отчетного периода.

При этом сумма косвенных расходов на производство, осуществленных в отчетном периоде, в полном объеме относится к расходам текущего отчетного периода. В аналогичном порядке включаются в расходы текущего периода внереализационные расходы.

При определении размера материальных расходов при списании запасов, используемых при производстве товаров (выполнении работ, оказании услуг) применяется метод оценки по средней стоимости.

При реализации покупных товаров стоимость приобретения данных товаров списывается на расходы по средней стоимости.

Начислять амортизацию по объектам основных средств линейным методом.

По объектам основных средств, бывшим в эксплуатации, норма амортизации определяется с учетом срока эксплуатации имущества предыдущими собственниками.

Для целей налогового учета признавать амортизируемым имуществом имущество со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью более 100 000 рублей. Списывать данное имущество с учетом срока его использования, который определять в соответствии с Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002г. № 1. Признавать в расходах равномерно со следующего месяца после ввода в эксплуатацию.

Налог на прибыль, направляемый в бюджеты субъектов РФ, распределяется между головным отделением и обособленным подразделением по следующей формуле:

ДП = (УВ1 + УВ2) : 2,

где ДП – доля прибыли, приходящаяся на обособленное подразделение; УВ1 – удельный вес среднесписочной численности работников филиала; УВ2 – удельный вес остаточной стоимости амортизируемого имущества (относящегося к основным средствам) подразделения.

3. Финансово-хозяйственная деятельность Общества.

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

- Доходы от реализации товаров (работ, услуг).

Выручка от продажи товаров (работ, услуг) признается по договорам в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации». К доходам от основной деятельности относятся доходы, полученные от:

- аренда судов;

- перевозка груза;

- погрузо-разгрузочные работы;

- хранение груза.

Доходы от реализации в 2023 году составили в сумме 1 844 200 тыс. руб. (без НДС). Доходы за предыдущий отчетный год составили 2 667 910 тыс. (без НДС).

- Расходы, связанные с реализацией товаров (работ, услуг).

Управленческие расходы признаются в себестоимости проданной продукции, а также работ, услуг полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности (ПБУ 10/99 «Расходы организации»).

Расходы, связанные с реализацией в 2023 году составили в сумме 1761 597 тыс. руб. (без НДС). Расходы за предыдущий отчетный год составили 2 560 598 тыс. (без НДС).

- Прочие доходы Общества.

К прочим доходам относятся доходы от:

- доходы, связанные с реализацией прочего имущества;

- прочие доходы.

Прочие доходы Общества за 2023 год составили в сумме 1 553 225 тыс. руб. (без НДС). Прочие доходы за предыдущий отчетный год составили 1 061 876 тыс. (без НДС).

- Прочие расходы Общества.

Прочие расходы Общества за 2023 год составили в сумме 1 683 474 тыс. руб. (без НДС). Прочие расходы за предыдущий отчетный год составили 1 097 210 тыс. (без НДС).

Совокупный финансовый результат Общества по итогам работы за 2023 год составила прибыль в сумме 12 309 тыс. руб. В сравнении с 2022 годом, Общество по итогам работы за год получило прибыль в сумме 57 691 тыс. руб.

4. Информация о финансовых вложениях.

Учет финансовых вложений ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет финансовых вложений" ПБУ 19/02, утвержденным Приказом Минфина России от 10.12.2002 № 126н.

Тыс. руб.

Вид финансовых вложений (краткосрочные)	Сумма финансовых вложений на начало	Сумма финансовых вложений на конец отчетного периода	Проценты, начисленные за 2023 год
Предоставленные займы	32 350	255 110	2 051
Краткосрочные депозиты	3 000	1 850	2 478

5. Информация об оценочных обязательствах, условных обязательствах и условных активах.

- Условные обязательства (ПБУ 8/10)

В соответствии с ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства, условные активы», ПБУ 21/2008 «Изменения оценочных значений» в Обществе созданы следующие резервы:

- Резерв по сомнительным долгам;

- Резерв на оплату отпусков.

Тыс. руб.

Резервы под оценочные обязательства					
Наименование показателя	Остаток на 01.01.2023	Начислено	Использовано	Восстановлено	Остаток на 31.12.2023
Резервы под условные обязательства,	479 998	1 638 886	1 450 481		668 403
в т.ч. резерв по сомнительным долгам	479 998	1 638 886	1 450 481		668 403
Резервы предстоящих расходов					
Резервы предстоящих расходов, всего	1 784	14 511	12 855		3 440
в том числе на оплату отпусков	1 784	14 511	12 855		3 440

Резервы по сомнительным долгам Общества в отчетном году создаются по расчетам с другими организациями и гражданами за товары, работы и услуги, по прочей дебиторской задолженности с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации.

Сомнительная задолженность на основании п. 1 ст. 266 НК РФ признается любая задолженность, возникшая в связи с реализацией товаров, выполнением работ, оказанием услуг, в случае, если эта задолженность не погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена залогом, поручительством, банковской гарантией.

6. Информация об учете налога на прибыль за 2023 год

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».

В отчетном периоде возникли разницы между данными бухгалтерского и налогового учета и налоговых регистров.

В соответствии с новой редакцией ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль» вычитаемые и налогооблагаемые разницы и соответствующие им отложенные доходы и отложенные расходы возникли в отчетном году вследствие применения разных способов признания расходов Общества в отчетном периоде для целей бухгалтерского учета и целей налогообложения: резерва по просроченной и сомнительной задолженности контрагентов, применения амортизационной премии в налоговом учете и соответственно амортизации и стоимости основных средств, лизинговые операции.

7. Бухгалтерская отчетность организации

Бухгалтерская отчетность за 2023 год сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Ведение бухгалтерского учета и формирование бухгалтерской отчетности осуществлялось в соответствии с Федеральным законом «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ, Положениями по бухгалтерскому учету (ПБУ), утвержденными приказами Минфина РФ, Учетной политикой предприятия и иными нормативными актами, регулирующими бухгалтерский учет.

При работе с нормативными актами по бухгалтерскому учету использовались последние редакции документов.

Достоверность бухгалтерской отчетности в 2023 году обеспечена проведенной инвентаризацией имущества и финансовых обязательств и другими мероприятиями внутреннего контроля на предприятии.

Проведена инвентаризация всех видов имущества и финансовых обязательств в соответствии с действующим законодательством и приказами «О проведении инвентаризации» от 30.12.2023 № ИНВ-22.

За 2023 год составлены акты сверок взаимных расчётов с контрагентами в объемах, обеспечивающих достоверность бухгалтерской отчетности.

7. Информация о событиях после отчетной даты

События и факты хозяйственной жизни, которые оказали влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества, которые имели место в период между отчетной датой и датой подписания годовой бухгалтерской отчетности Общества - отсутствовали.

8. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности

Существенных ошибок в отчетном и предшествующих отчетных периодах Обществом не допускалось.

9. Информация по отчетным сегментам

Общество имеет обособленное подразделение ТЕРМИНАЛ ХАРАСАВЭЙ ЛОГИСТИК. Местонахождение обособленного подразделения: 629750, Ямало-Ненецкий АО, Ямальский район, поселок Харасавэй.

Обязанности по уплате налогов на обособленное подразделение не возложены.

Основные виды деятельности Общества в обособленном подразделении являются:

- перевозка груза;

- погрузочно-разгрузочные работы;

- хранение груза.

Выручка за 2023 год по обособленному подразделению составила в сумме 454 747 тыс. руб. (без НДС).

Среднегодовая численность сотрудников в обособленном подразделении за 2023 год составила 94 человека.

10. Информация по прекращаемой деятельности.

Признаки о возможном прекращении деятельности по экономическим и географическим сегментам деятельности Общества в ближайшее время отсутствуют.

11. Информация о непрерывности деятельности

Организация планирует продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у нее отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства планируется погашать в установленном порядке.

Чистые активы Общества на 31.12.2023 г. составили 50 182 тыс. руб. За 2022 год чистые активы составили 37 873 тыс. руб., в 2021 году (- 19 817) тыс. руб.

При подготовке бухгалтерской отчетности отсутствует неопределенность в применении допущения непрерывности деятельности.

Управляющий-
индивидуальный предприниматель Морозов А.А.

Главный бухгалтер Смирнова Н.В.
8-906-281-08-86