

ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ООО «МАУИ ЛОДЖИСТИКС»
за 2023 год

Санкт-Петербург

1. Общие сведения

1.1. Полное фирменное наименование юридического лица:

Общество с ограниченной ответственностью «МАУИ ЛОДЖИСТИКС».

1.2. Сокращенное фирменное наименование юридического лица: **ООО «МАУИ ЛОДЖИСТИКС».**

1.3. Сведения о местонахождении юридического лица:

Юридический адрес: 191144, г. Санкт-Петербург, ул. Моисеенко, дом 24, литер А, пом. 1Н офис 101

Фактический адрес: 197046, Санкт-Петербург г, вн.тер.г. муниципальный округ Посадский, наб.

Петроградская, д. 36, литера А, помещ. 392

1.4. Сведения об образовании юридического лица:

ООО «МАУИ ЛОДЖИСТИКС» зарегистрировано Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 15 по Санкт-Петербургу 14.12.2020г. ОГРН 1207800166452.

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 7842187384

Код причины постановки на учет (КПП): 784201001

1.5. Уставный капитал ООО «МАУИ ЛОДЖИСТИКС» (далее – Общество) составляет 10 000 (десять тысяч) рублей. Уставный капитал ООО «МАУИ ЛОДЖИСТИКС» оплачен полностью.

1.6. Основным видом деятельности, который является преобладающим и имеет приоритетное значение для ООО «МАУИ ЛОДЖИСТИКС», является Деятельность вспомогательная прочая, связанная с перевозками (ОКВЭД 52.29).

1.7. Бухгалтерская отчетность ООО «МАУИ ЛОДЖИСТИКС» сформирована в соответствии с Федеральным законом "О бухгалтерском учете" от 06.12.2011 N 402-ФЗ по форме, утвержденной Приказом Минфина России от 02.07.2010 N 66н «О формах бухгалтерской отчетности организации», в порядке, предусмотренном действующим законодательством Российской Федерации, правилами и требованиями бухгалтерского учета и отчетности.

1.8. Органами управления ООО «МАУИ ЛОДЖИСТИКС» являются:

- Общее собрание участников Общества

- единоличный исполнительный орган – Генеральный директор

Гусев Владимир Сергеевич назначен на должность Генерального директора ООО «МАУИ ЛОДЖИСТИКС» Решение Единственного участника №1 от 01.12.2020г.

За контроль финансово-хозяйственной деятельности и надзор за подготовку бухгалтерской (финансовой) отчетности в отчетном периоде отвечает генеральный директор Гусев Владимир Сергеевич.

2. Учетная политика

Учетная политика по бухгалтерскому учету Общества с ограниченной ответственностью «МАУИ ЛОДЖИСТИКС» (далее – Учетная политика), утвержденная приказом Общества №08/21-ОД от 30.12.2021 года, разработана в соответствии с законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете. В отчетном периоде учетная политика не изменялась.

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 «МАУИ ЛОДЖИСТИКС» (далее – Общество).

Бухгалтерская отчетность ООО «МАУИ ЛОДЖИСТИКС» на основе данных бухгалтерского учета в соответствии с требованиями Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Российскими стандартами (Положениями по бухгалтерскому учету) по формам, утвержденным Приказом Министерства финансов РФ от 02.07.2010 №66н (в ред. Приказа Минфина РФ от 05.10.2011 №124н, от 06.04.2015 № 57н).

Уровень существенности, закрепленный обществом в Учетной политике для целей бухгалтерского учета составляет 10% от соответствующей статьи бухгалтерского баланса.

Активы и обязательства в иностранных валютах

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применяется официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший в день совершения операции. Денежные активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте, отражаются в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе курсов валют, установленных Центральным банком Российской Федерации на отчетные даты.

Курсовые разницы, возникающие в течение года по операциям с активами и обязательствами, а также при пересчете их по состоянию на отчетную дату, относятся на счета прибылей и убытков и отражаются в отчете о прибылях и убытках в составе прочих доходов и расходов.

В отчете о движении денежных средств рублевый эквивалент валютных остатков на начало года и движений иностранной валюты в течение года рассчитывается по официальному курсу валюты, действующему на текущую дату.

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.

Основные средства

Объекты основных средств принимаются к учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на их приобретение (сооружение).

Амортизация основных средств начисляется линейным способом по нормам, исчисленным исходя из принятых сроков полезного использования. Объекты, стоимостью не более 100 000 руб. за единицу, списываются на себестоимость по мере отпуска в производство или эксплуатацию. В целях обеспечения сохранности этих объектов в производстве или при эксплуатации организован надлежащий контроль за их движением. В бухгалтерской отчетности такие активы отражаются на забалансовом счете. В отчетности основные средства показаны по первоначальной (восстановительной) стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации.

Нематериальные активы

К нематериальным активам относятся следующие объекты интеллектуальной собственности (исключительное право на результаты интеллектуальной деятельности);

- исключительное авторское право на программы для ЭВМ, базы данных;

В составе нематериальных активов учитывать также деловую репутацию организации.

Нематериальные активы принимать к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Нематериальные активы отражаются в бухгалтерском балансе по остаточной стоимости, то есть по фактическим затратам на приобретение, изготовление и затратам по их доведению до состояния, в котором они пригодны к использованию в запланированных целях, за минусом начисленной амортизации.

Стоимость объектов нематериальных активов погашается путем начисления амортизации в течение установленного срока их полезного использования.

Амортизация нематериальных активов производится линейным способом исходя из норм, исчисленных организацией на основе срока их полезного использования.

Доходных вложений в материальные ценности Общество в 2023 году не имело.

Финансовые вложения

При составлении бухгалтерской отчетности финансовые вложения учитываются в составе краткосрочных, если на отчетную дату предполагается, что они будут погашены (проданы) в течение 12 месяцев после отчетной даты. К краткосрочным финансовым вложениям относятся также долгосрочные выданные займы в части, подлежащей погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. Остальные финансовые вложения являются долгосрочными.

Займы, предоставленные работникам организации под проценты, учитываются на счете 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям», субсчет 73-1 «Расчеты по предоставленным займам».

Депозитные вклады и сертификаты, признаваемые финансовыми вложениями, учитываются на счете 55, субсчет 55-3 «Депозитные счета».

Материально-производственные запасы

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

Определение фактической себестоимости материальных ресурсов, списываемых в производство, осуществляется по средней себестоимости.

Расходы будущих периодов

Расходы, произведенные ООО «МАУИ ЛОДЖИСТИКС» 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 «МАУИ ЛОДЖИСТИКС» и покупателями и заказчиками. Нереальная к взысканию задолженность списывается с баланса по мере признания таковой.

Займы и кредиты

В отчетности ООО «МАУИ ЛОДЖИСТИКС» 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.

Налоги и налогообложение

Расчеты по налогу на добавленную стоимость:

В целях налогообложения для ООО «МАУИ ЛОДЖИСТИКС» моментом определения налоговой базы по налогу на добавленную стоимость (далее – НДС) является наиболее ранняя из следующих дат:

- 1) день отгрузки (передачи) товара (выполненных работ, оказанных услуг), имущественных прав;
- 2) день оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав.

На день отгрузки товаров (выполнения работ, оказания услуг) или на день передачи имущественных прав в счет поступившей ранее оплаты, частичной оплаты также возникает момент определения налоговой базы.

Расчеты по налогу на прибыль

В целях признания доходов и расходов при расчете налога на прибыль ООО «МАУИ ЛОДЖИСТИКС» использует метод начисления.

Признание доходов

Доходы ООО «МАУИ ЛОДЖИСТИКС» подразделяются на доходы от обычных видов деятельности и прочие доходы. Выручка от реализации товаров признается по методу начисления и отражается в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость, таможенных пошлин и скидок, предоставленных покупателям.

Признание расходов

Расходы в зависимости от их характера и направлений деятельности подразделяются на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы.

Расходы по обычным видам деятельности сформированы в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности.

Расходы по обычным видам деятельности принимаются к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности (пункт 6 ПБУ 10/99).

В бухгалтерском учете Общества организован учет расходов по статьям затрат. Перечень статей затрат установлен Обществом самостоятельно с учетом требований ПБУ 10/99 «Расходы организации».

Курсовые разницы

Курсовые разницы подлежат зачислению на финансовые результаты как внереализационные доходы или расходы. Курсовые разницы возникают в момент фактического погашения задолженности.

4. Основные показатели деятельности за 2023 год

Высоколиквидные активы (A1= стр. 1250 Ф.1 + стр. 1240 Ф. 1)

ООО «МАУИ ЛОДЖИСТИКС» на 31.12.23г. равны 5 715 тыс. руб.

Быстро реализуемые активы относятся к группе текущих активов и включают в себя дебиторскую задолженность (<12 месяцев) и вклады в банк (A2= стр. 1230 Ф. 1 + стр. 1260 Ф. 1)

Быстрореализуемые активы ООО «МАУИ ЛОДЖИСТИКС» на 31.12.22г. 117 246 тыс. руб.

Медленно реализуемые активы входят в группу текущих активов предприятия и включают в себя: дебиторскую задолженность (> 12 месяцев), товарные запасы готовой продукции, сырья и материалов, незавершенная продукция и полуфабрикаты, НДС по приобретенной ценности. (A3 = стр.1210 Ф.1 + стр.1220 Ф. 1 + стр.1170 Ф. 1)

Медленно реализуемые активы ООО «МАУИ ЛОДЖИСТИКС» на 31.12.2022г. 19 862 тыс. руб.

Не погашенные в срок кредиты и займы у Общества отсутствуют. Подлежащие уплате штрафные санкции за неисполнение обязательств перед бюджетом отсутствуют.

5. Пояснения к существенным статьям бухгалтерского баланса

Долгосрочные финансовые вложения (Строка 1170 Баланса)

По состоянию на 31.12.2023г. предоставлено долгосрочных займов на сумму 7600 тыс. руб.

Запасы (Строка 1210 Баланса)

Структура сырья, материалов и других аналогичных ценностей (статья 1210 Баланса), тыс. руб.:

Наименование	На 31.12.2023
Расходы будущих периодов	19
Всего по строке 1210 Баланса:	19

Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков (строка 1230 Баланса), тыс. руб.:

Наименование	На 31.12.2023
Покупатели и заказчики	113 099
Расходы будущих периодов	283
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	3 864
Всего по строке 1230 Баланса:	117 246

Денежные средства (статья 1250 Баланса):

Денежные средства на 31.12.2023 г. составили 5715 тыс. руб., в том числе:

- расчетные счета 5715 тыс. руб.

Краткосрочные финансовые вложения (Строка 1240 Баланса)

По состоянию на 31.12.23 г. предоставлено займов на сумму 2 000 тыс. руб.

Чистая прибыль отчетного периода составил 7 747 тыс. руб.

Кредиторская задолженность (строка 1520 Баланса)

Сумма кредиторской задолженности ООО «МАУИ ЛОДЖИСТИКС» по строке 1520 Баланса на конец 2023 года составила 117 896 тыс. руб. в том числе:

НАИМЕНОВАНИЕ	На 31.12.2023
Расчеты с поставщиками	100 310
Авансы, полученные от покупателей и заказчиков	10 592
Расчеты по налогам и сборам	6 994
ИТОГО:	117 896

6. Пояснения к существенным статьям отчета о финансовых результатах

Основным видом деятельности Общества в 2023 году была деятельность, связанная с перевозками.

В 2023 году выручка составила 258 896 тыс. руб., за 2022 год 145 638 тыс. руб. Рост выручки составил 77,76%. Себестоимость реализованных товаров и услуг составила в 2023 году - 242 177 тыс. руб., за 2022 год - 126 621 тыс. руб. Рост себестоимости составил 91,26 %.

Сумма валовой прибыли равна за 2023 год равна 16 719 тыс. руб., за 2022 год - 19017 тыс. руб.

В 2023 году наблюдается снижение валовой прибыли.

В целом за 2023 год сумма чистой прибыли равна 7747 тыс. руб.

Снижение данного показателя связано с колебаниями курса валют в отчетном периоде.

Расходы по обычным видам деятельности:

Расходы по обычным видам деятельности (элементы затрат)

Аренда помещения	450
Добровольное медицинское страхование	382
Командировочные расходы	461
Обучение	1 137
Оплата труда	2 009
Услуги по доставке документов	484
Консультационные, информационные услуги	462
Представительские расходы	30
Итого	5 415

Состав прочих доходов (за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей):

Состав прочих доходов:

Проценты к получению (уплате)	750
Курсовые разницы	12 093
Прочие внереализационные доходы (расходы)	2 620
	15 463

Итого прочие доходы: 15 463 тыс. руб. (стр. 2320 + стр. 2340 Отчета о финансовых результатах)

Состав прочих расходов:

Курсовые разницы	16 860
Прочие внереализационные доходы (расходы)	12
Расходы на услуги банков	176
Расходы по передаче товаров (работ, услуг) безвозмездно и для собственных нужд	28
	17 076

Итого прочие расходы: 17 076 тыс. руб.

Налог на прибыль за 2023 год равен 1943 тыс. руб.

7. Пояснения к отчету об изменении капитала

На 31.12.2022 г. величина собственного капитала компании равна 18 917 тыс. руб.

На 31.12.2023 г. величина собственного капитала компании равна 26 664 тыс. руб.

Рост собственного капитала за 2023 год за счет чистой прибыли составил 7747 тыс. руб.

Сумма нераспределённой прибыли на 31.12.2023 - 26 654 тыс. руб.

Уставный капитал на 31.12.2023 - 10 тыс. руб.

Пояснения к Отчету о движении денежных средств

Денежные потоки от текущих операций:

Поступления от продажи товаров и услуг в 2023 году составили 481 202 тыс. руб. (строка 4111).

Прочие поступления (строка 4119) составили 15 332 тыс. руб.

Денежные средства, направленные на оплату приобретенных товаров, работ, услуг, сырья и иных оборотных активов 378 868 тыс. руб. (стр. 4121)

Платежи в связи с оплатой труда работников, налоги и взносы с ФОТ, НДФЛ - 18 725 тыс. руб. (стр. 4122).

Налог на прибыль организаций (стр.4124) – 4 892 тыс. руб.

Прочие платежи (стр. 4129) – 85 838 тыс. руб.

Денежные потоки от инвестиционных операций составляют 2 500 тыс. руб.:

Предоставление займов (стр. 4223) – 2 500 тыс. руб.

Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на 31.12.2023 г. равно 5 715 тыс. руб.

10. Аффилированные лица

Список аффилированных лиц по состоянию на 31.12.2023 г.

- Гусев Владимир Сергеевич – учредитель, 100% доли собственности, номинальная стоимость доли 10 тыс. руб., занимает должность генерального директора Общества.

11. События после отчетной даты

События после отчетной даты признанные фактами хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год не происходили.

12. Непрерывность деятельности

Обществом не принималось решение о прекращении какой-либо части деятельности.

Руководство уверено, что Общество будет способно продолжать свою деятельность в будущем в соответствии с принципом непрерывности деятельности, учитывая стабильный спрос на реализуемые товары и основываясь на рассмотрении финансового положения Общества, текущих планах, прибыльности операций и доступа к финансовым ресурсам.

Генеральный директор

«01» апреля 2024 года

_____ Гусев В.С.