

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО «ПропЛогистик» за 2023 год

Данные Пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности ООО «ПропЛогистик» за 2023 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

1. Общие сведения

1. Полное наименование:
Общество с ограниченной ответственностью «ПропЛогистик»
Сокращенное наименование: ООО «ПропЛогистик»
2. Юридический адрес: 620026, Россия, Свердловская область, г. Екатеринбург, ул. Розы Люксембург, стр. 49, офис 705, кабинет 23
3. Фактический адрес: 620026, Россия, Свердловская область, г. Екатеринбург, ул. Розы Люксембург, стр. 49, офис 705, кабинет 23
4. Сведения о регистрации: ООО «ПропЛогистик» зарегистрировано межрайонной Инспекцией Федеральной налоговой службы 1 по Курганской области 18.08.2010г.
5. ОГРН 1104502000745
6. ИНН 4502024370
7. КПП 450201001
8. Уставный капитал Общества: 100 000 (Сто тысяч) руб.
Единственный участник общества на 01.01.2023г. и на 31.12.2023г.: – ООО «ФОРЭС», ОГРН 1026602335264.
Бенефициар общества – Шмотьев Сергей Федорович ИНН 666002611233
9. Основной вид деятельности: 52.10 Деятельность по складированию и хранению
10. Среднесписочная численность сотрудников по состоянию на 31 декабря 2023 года составила 118 человек.
11. Сведения об обособленных подразделениях:
 - Обособленное подразделение г. Пыть-Ях ООО «ПропЛогистик» 628386, Ханты-Мансийский автономный округ-Югра, г.Пыть-Ях, мкр. 2а, КПП 861245001, ОКАТО 71185000000;
 - Обособленное подразделение г. Нижневартовск ООО «ПропЛогистик» 628600, Ханты-Мансийский Автономный округ - Югра автономный округ, Нижневартовск г, территория Северный промышленный узел города ЗПС, 7, КПП 860345001, ОКАТО 71875000;
12. В соответствии с Уставом органами управления являются:
 - Общее собрание участников;
 - Генеральный директор.

2. Основные положения учетной политики.

Бухгалтерский учет ведется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 06 декабря 2011 года «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, а также с действующими положениями по бухгалтерскому учету и ФСБУ (обязательными к применению не ранее 2021 года).

Бухгалтерский учет ведется с использованием программного продукта «1С»
Ответственным за организацию системы внутреннего контроля является генеральный директор общества.

2.1. Запасы.

К запасам принимаются активы: готовая продукция; товары, предназначенные для продажи; сырьевые материалы, спецодежда, топливо, прочие материалы, тара, запчасти, хоз. инвентарь. Запасы принимаются к бухгалтерскому учету по цене их фактического приобретения, за исключением НДС и иных возмещаемых налогов (кроме случаев предусмотренных законодательством РФ, за вычетом всех скидок, уступок, премий, льгот, предоставляемых организации, без применения счетов 15 "Заготовление и приобретение материалов". Затраты по заготовке и доставке запасов, учитываются в составе ТЗР, и отражаются на счете 16 "Отклонения в стоимости материалов". На основании п. 36 ФСБУ 5/2019 отпуск запасов в производство осуществляется методом средней себестоимости. При этом средняя оценка определяется методом взвешенной оценки. На конец отчетного года запасы оцениваются по наименьшей из следующих величин: фактической себестоимости запасов или чистой стоимости продажи запасов. В бухгалтерском балансе запасы отражаются за минусом величины резерва по обесценению запасов.

2.2. Основные средства и капитальные вложения.

Стоимостный лимит признания активов объектами основных средств составляет 100 000 руб. Объекты основных средств принимаются к учету по первоначальной стоимости, равной сумме осуществленных капитальных вложений.

Переоценка основных средств не производится.

Амортизация по основным средствам начисляется ежемесячно линейным способом. Начисление амортизации, начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете, прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.

На конец отчетного периода общество проверяет основные средства и капитальные вложения на наличие признаков их обесценения и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов» при наличии достоверной оценки.

2.3. Аренда

Как арендатор общество может не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде, если срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды, либо рыночная стоимость предмета аренды без учета износа не превышает 300 000 руб. Право используется, если договором аренды не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору, не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду. При использовании права не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде, арендные платежи учитываются в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды.

В общем случае дисконтирование производится с применением ставки, при использовании которой приведенная стоимость будущих арендных платежей и негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды становится равна справедливой стоимости предмета аренды. Если ставку дисконтирования определить нельзя, применяется ставка, по которой арендатор привлекает или мог бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды.

Как арендатор общество не признает предмет аренды в качестве права пользования активом, если арендная плата по договору аренды земли периодически меняется и зависит от кадастровой стоимости земли, которую определяет государство.

Арендные платежи, рассчитываемые на основе кадастровой стоимости (в части возможных будущих изменений кадастровой стоимости и (или) коэффициента) не подлежат включению в арендное обязательство, если одновременно не выполняются следующие условия:

- а) соответствующие изменения кадастровой стоимости и (или) коэффициента зависят от прогнозируемых рыночных параметров, таких как темпы инфляции, и порядок определения кадастровой стоимости и коэффициента формализован настолько, что их можно рассматривать аналогом ценовых индексов;
- б) соответствующие изменения кадастровой стоимости и (или) коэффициента не зависят от показателей деятельности арендатора;
- с) изменения кадастровой стоимости и (или) коэффициента производятся на регулярной основе.

Основание:

Рекомендации БМЦ (Бухгалтерского методологического центра www.bmcenter.ru) № Р-140/2022-КПР «Арендные платежи, основанные на кадастровой стоимости» от 19.05.2022.

2.4. Расходы и доходы.

Расходы на основное производство (выполнение работ / оказание услуг) ведется на балансовом счете 20 «Основное производство» в разрезе статей затрат.

Согласно учетной политике прямые расходы учитываются на счете 20 «Основное производство», косвенные расходы на счете 26 «Общехозяйственные расходы». Согласно учетной политике по окончании отчетного периода расходы списываются в дебет счета 90 «Продажи».

Вид деятельности Общества не предусматривает наличия незавершенного производства.

Финансовый результат от продажи продукции, работ, услуг, товаров определяется по отгрузке.

Для целей бухгалтерского учета выручка определяется по методу начисления (по факту оказания услуг, выполнения работ).

Общество формирует резерв на оплату предстоящих отпусков, обесценение запасов, резерв по сомнительным долгам.

2.5. Расчет по налогу на прибыль.

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных бухгалтерского учета.

Информации о постоянных и временных разницах в бухгалтерском учете учитывается на основании первичных учетных документов по счетам бухгалтерского и налогового учета.

ООО «ПропЛогистик» применяет общую систему налогообложения.

2.6. Прочее.

Инвентаризация имущества и финансовых обязательств проводится в период с 01 октября по 31 декабря, в районах, приравненных к РКС, с 01 сентября по 31 декабря.

Уровень существенности установлен в размере 8 процентов от выручки за отчетный год.

3. Раскрытие информации по основным показателям бухгалтерской отчетности

3.1. Основные средства.

В составе основных средств на 31.12.2023 года учитываются собственные основные средства и арендованные (право пользования активом)

Группы основных средств	Данные на 31.12.2022, тыс. руб.			Данные на 31.12.2023, тыс. руб.		
	Первоначальная стоимость	Амортизация (выбытие)	Остаточная стоимость	Первоначальная стоимость	Амортизация (выбытие)	Остаточная стоимость
Итого основные средства	261 288	104 959	156 329	265 431	128 790	136 641
В том числе						
Собственные основные средства	240 580	99 262	141 318	244 260	109 415	134 845
ППА	20 708	5 697	15 011	21 171	19 375	1 796

Расшифровка собственных основных средств по группам по состоянию на 31.12.2023г.

Группы собственных основных средств	Данные на 31.12.2022, тыс. руб.			Данные на 31.12.2023, тыс. руб.		
	Первоначальная стоимость	Амортизация (выбытие)	Остаточная стоимость	Первоначальная стоимость	Амортизация (выбытие)	Остаточная стоимость
Здания	34 236	11 345	22 891	30 260	13 069	17 190
Сооружения	130 418	54 256	76 162	131 338	62 406	68 932
Земельные участки	0	0	0	0	0	0
Машины, транспорт и Оборудование	41 844	11 225	30 619	49 297	8 687	40 610
Прочее	34 082	22 436	11 646	33 366	25 253	8 113
Итого: собственные ОС (без учета доходных вложений в материальные ценности)	240 580	99 262	141 318	244 260	109 415	134 845

Расшифровка арендованных основных средств (ППА) по группам по состоянию на 31.12.2023г.

Группы арендованных основных средств	Данные на 31.12.2022, тыс. руб.			Данные на 31.12.2023, тыс. руб.		
	Первоначальная стоимость	Амортизация (выбытие)	Остаточная стоимость	Первоначальная стоимость	Амортизация (выбытие)	Остаточная стоимость
Здания (офисные помещения)	1 676	419	1 257	2 832	1 037	1 796
Сооружения	1 185	296	889	1 185	1 185	0
Машины, оборудование, транспорт	5 656	1 934	3 722	4 962	4 962	0
Прочее	0	0	0	0	0	0
Земельные участки (арендованные основные средства)	12 191	3 048	9 143	12 191	12 191	0
Итого: арендованные основные средства	20 708	5 697	15 011	21 171	19 375	1 796

Информация о движении основных средств и ППА в отчетном году:

- а) Инвестиционной недвижимости нет;
- б) В 2023 году резерв под обесценение основных средств не создавался ввиду отсутствия признаков их обесценения;
- в) Основные средства, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав Общества, в том числе залога, отсутствуют;
- г) Ограничения в использовании предметов аренды у Общества отсутствуют;
- д) поступление собственных ОС в общей сумме 13 925,0 тыс. руб.
- е) выбытие основных средств общей первоначальной стоимостью 4 391,4 тыс. руб. (остаточная стоимость – 3 515,2 тыс. руб.), выбытие арендованных основных средств 18 735,8 тыс. руб. (в т.ч. сооружения 1 185 тыс. руб., транспортные средства 4 962 тыс.руб., земельные участки 12 191 тыс.руб., офисное помещение 397 тыс.руб.).
- При покупке, продаже объектов основных средств расчеты не денежными средствами не осуществлялись.
- ж) Сумма начисленных на задолженность по арендным платежам процентов составила 704,1 тыс.руб.;
- з) При принятии новых ППА (офисные помещения) был пересмотрен и увеличен СПИ принятых ранее ППА из одной группы (офисные помещения). В результате поступило новых ППА 684тыс.руб., увеличилось ППА в результате увеличения ППА 472 тыс.руб..

Информация о наличии и движении обязательств по аренде (стр.1450 «Прочие обязательства») тыс.руб.

Наименование показателя	Данные на 01.01.2023 г.	Поступило за 2023 год	Выбыло (погашено) за 2023 год	Данные на 31.12.2023 г.
Обязательства по аренде	15 704	1 156	15 004	1 856

3.2. Запасы.

Предварительная оплата, уплаченная организацией в связи с приобретением запасов, на 31.12.2023г. составляет 166,5 тыс. руб.

В 2023 году сумма резерва под снижение стоимости материалов на 31.12.2023 составляет 223 тыс. руб. Остаток материалов на 31.12.2023 года отражен с учетом резерва.

Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав Общества, в том числе залога, отсутствуют.

Вид	Остаток на 31.12.2023	Остаток на 31.12.2022	Остаток на 31.12.2021
Прочие материалы	5 116	3 890	3 718
ГСМ	224	267	178
Зап.части	1464	1 498	1 378
Спецодежда и Инвентарь	645	630	586
Транспортно-заготовит.расходы	262	263	222
Расходы будущих периодов	344	323	361
Резерв под снижение стоимости запасов	-223	-432	-239
ДАП	24	46	52
Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав, в т.ч. Запасы, находящиеся в залоге	0	0	0
Итого	7 856	6 486	6 256

3.3. Дебиторская задолженность

Вид дебиторской задолженности	тыс.руб.		
	Остаток на 31.12.2023	Остаток на 31.12.2022	Остаток на 31.12.2021
Покупатели и заказчики	171 803	161 392	139 654
Авансы выданные	3 196	1 844	3 441
Прочие дебиторы	531	6 074	12 750
Резерв по сомнительным долгам	-628	-657	-787
Итого	174 902	168 653	155 058

3.4. Денежные средства и денежные эквиваленты

Денежные средства	тыс.руб.		
	Остаток на 31.12.2023	Остаток на 31.12.2022	Остаток на 31.12.2021
Касса	0	0	0
Остаток на расчетном счете	16 748	9 330	103 716
Итого	16 748	9 330	103 716

3.5. Кредиторская задолженность

Вид кредиторской задолженности	тыс.руб.		
	Остаток на 31.12.2023	Остаток на 31.12.2022	Остаток на 31.12.2021
Поставщики и подрядчики	885	1 145	2 903
Авансы полученные	0	0	0
Задолженность по налогам и сборам	16 404	18 871	16 468
Задолженность по оплате труда	6 557	4 485	10 414
Прочие кредиторы	164	184	100 156
Итого	24 010	24 685	129 941

На отчетную дату существенных разногласий с налоговыми органами по поводу уплаты платежей в бюджет отсутствуют. Просроченной кредиторской задолженности нет.

3.5. Оценочные обязательства.

Оценочное обязательство	тыс.руб.				
	Остаток на начало 2023 года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец 2023 года
в том числе: Резерв на оплату отпусков	23 912	22 993	(29 930)	-	16 975

3.6. Доходы и расходы

В отчетном 2023 году выручка ООО «ПропЛогистик» составила 322 448 тыс. руб., в том числе:

ОКВЭД *	за 2023 год	Сумма, тыс. руб.
52.24.2	Транспортная обработка прочих грузов	320 136
52.10.9	Отвечхранение (ОКВЭД 52.10.9 Хранение и складирование прочих грузов)	113
82.99	Лаб. услуги	2 199
	Итого	322 448

(*) ОКВЭД из классификатора "ОК 029-2014 (КДЕС Ред. 2). Общероссийский классификатор видов экономической деятельности" (утв. Приказом Росстандарта от 31.01.2014 N 14-ст)

Прочие доходы за 2023 год - 15 969 тыс. руб., в том числе:

Прочие доходы	Сумма, тыс.руб.
Проценты, полученные по договору ДБО.	505
Прочие доходы	1 890
Доходы от реализации основных средств- недвижимости (ОКВЭД 68.10.22)	12 333
Доходы от реализации прочего имущества (ОКВЭД 46.90)	1 208
Резервы по сомнительным долгам	29
Списание Дт и Кт задолженности	4
	15 969

Расходы, связанные с производством и реализацией, - 309 888 тыс. руб.

Статья затрат	Сумма за 2023 год, тыс. руб.	Сумма за 2022 год, тыс. руб.
Амортизация	19 849	21 918
Расходы на оплату труда с отчислениями	200 603	205 529
Аренда земли, имущества, помещений	2 314	28 (*)
Материальные расходы, в т.ч. ГСМ	11 317	16 176
Прочие затраты	72 094	66 237
<i>В т.ч. услуги сторонних организаций, привлеченных для выполнения работ по договорам по основному виду деятельности</i>	37 539	30 267
<i>В т.ч. Резерв по отпускам</i>	22 833	23 470
Итого	306 177	309 888

(*) за 2023 год показаны расходы по арендным платежам в части договоров аренды, не признаваемые объектами учета аренды по ФСБУ 25/2018 (п.5, п.11, п.12)

Прочие расходы за 2023 год- 13 565 тыс.руб., в том числе:

Прочие расходы	тыс.руб.
Налоги и сборы	2 211
Расходы от реализации основных средств	3 394
Расходы от реализации прочего имущества	360
Проценты, начисленные по обязательству по аренде ФСБУ 25	704
Прочие расходы	345
Резерв под обесценение запасов	-210
Затраты на производство, не давшее продукции	
Затраты на содержание законсервированных объектов	6 289
Списание дебиторской и кредиторской задолженности	6
Услуги банка	464
Итого	13 565

4. Информация о связанных сторонах.

К связанным сторонам относятся:

№ п/п	Полное фирменное наименование (наименование для некоммерческой организации) или фамилия, имя, отчество аффилированного лица / место нахождения	Основание (основания), в силу которого лицо признается аффилированным	Дата наступления основания (оснований)	Доля участия аффилированного лица в УК Общества, %
1	ООО «ФОРЭС»	Лицо, которое имеет право распоряжаться более чем 20 процентами общего количества голосов	18.08.2010	100
2	Шмотьев Сергей Федорович	Лицо, которое в конечном счете прямо или косвенно (через третьих лиц) владеет (имеет преобладающее участие более 25 процентов в капитале) клиентом - юридическим лицом либо имеет возможность контролировать действия клиента.	18.08.2010	
3	Малюга Алексей Юрьевич	Лицо осуществляет полномочия единоличного исполнительного органа общества	С 01.09.2020	

Информация об операциях со связанными сторонами в 2023 году:

- Связанные стороны – ООО «ФОРЭС»

Оказано услуг, поставлено ТМЦ организацией ООО «ФОРЭС» в адрес ООО «ПропЛогистик» - 13 636,8 тыс.руб. (без НДС)

Оказано услуг, поставлено ТМЦ от ООО «ПропЛогистик» в адрес ООО «ФОРЭС» - 2 751,8 тыс.руб. (без НДС)

- Связанные стороны – ООО «ТД ФТК»

Оказано услуг, поставлено ТМЦ организацией ООО «ТД ФТК» в адрес ООО «ПропЛогистик» - 0,0 тыс.руб., от ООО «ПропЛогистик» для ООО «ТД ФТК» 285 871 тыс. руб. (без НДС)

4. Расчет по налогу на прибыль.

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных бухгалтерского учета, информация постоянных и временных разниц в бухгалтерском учете формируется на основании первичных учетных документов по счетам бухгалтерского учета с применением регистров (программа 1-С).

Сумма начисленного налога на прибыль по данным налоговой декларации за 2023 год составила 1 952,6 тыс. руб. Ставка налога на прибыль – 20 процентов.

За 2023 год отложенный налог на прибыль составляет - -1738 тыс. руб., который сформирован за счет возникновения и погашения временных разниц в отчетном периоде в части оценки основных средств, формирования резерва по отпускам, резерва под снижение стоимости материальных ценностей, резерва по сомнительным долгам, а так же расчетов по аренде для целей бухгалтерского и налогового учета.

Показатель	Данные за 2023 год	Данные за 2022 год
Стр. 2410 Налог на прибыль	3 691	988
в том числе		
Стр. 2411 Текущий налог на прибыль	1 953	1 568
Справочно : ПНО	44	(74)
Стр. 2412 Отложенный налог на прибыль	-1 738	580
из них		
изменение ОНА	-4 556	4 387
изменение ОНО	2 818	(3807)

6. Прочая информация

1. В 2023 году совместная деятельность не велась.
2. Государственная помощь в 2023 г. не получалась.
3. Информация о поручительствах. Поручительства в отчетном году не выдавались.
4. По состоянию на 31.12.2023 в учете организации не имеется активов и обязательств, стоимость которых учтена в иностранной валюте.
5. Существенные ошибки прошлых лет, выявленные в отчетном году, отсутствуют.
6. Событий после отчетной даты, которые могут оказать существенное влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности организации в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год, отсутствуют.
7. Общество не имеет намерений о завершении финансово-хозяйственной деятельности в обозримом будущем.

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО «ПропЛогистик» за 2023 год направляемые в ФСС, для подтверждения основного вида экономической деятельности

Основные показатели деятельности за 2023 год

В отчетном году выручка ООО "ПропЛогистик" составила:

320 136,4 тыс. руб. по транспортной обработке прочих грузов;

113,1 тыс. руб. по хранению и складированию прочих грузов;

2 198,9 тыс.руб. прочие услуги;

1 207,8 тыс.руб. торговля оптовая неспециализированная

12 333,3 тыс.руб. продажа собственных нежилых помещений

Итого реализация 335 989,5 тыс.руб.