Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

ООО «СП Терминал"

За 2023 год

Общие сведения

Полное наименование организации – Общество с ограниченной ответственностью «СП Терминал»

Сокращенное наименование. ООО «СП Терминал» (далее потексту Общество).

Дата государственной регистрации – 30.05.2022 года.

Основной государственный регистрационный номер 1222900003204.

Основной вид деятельности – Деятельность по складированию и хранению.

Среднесписочная численность за 2023 год – 88 человек.

Адрес: 163069, г. Архангельск, наб. Северной Двины, дом 57,
этаж 4, офис 401

ИНН/КПП 2901310001/290101001

Уставный капитал 10.000 рублей – По состоянию на 31.12.2023 г. уставный капитал оплачен полностью.

Исполнительный орган и контрольные органы Общества:

- генеральный директор – Горбатов Д.В.

Единственный участник и бенефициар общества - Кузьмин Д.В.

Бухгалтерская отчетность сформирована, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Текущая деятельность

Основной вид деятельности ООО "СП Терминал" - Деятельность по складированию и хранению (52.10).

В табл. 1 приводятся данные, характеризующие изменение выручки, себестоимости и прибыли от продаж Общества в 2023 году, по сравнению с 2022 годом.

Табл.1

	Наименование	Сумма в тыс. руб.		Изменение

№ п/п		2023	2022	В абсолютных величинах	В %
А	Б	2		3	4
1	Выручка от продажи работ, услуг	655 592	119 694	535 898	448
2	Полная себестоимость проданных работ, услуг	493 026	86 661	406 365	469
3	Коммерческие расходы	0	0	0	0
4	Управленческие расходы	16 968	6 195	10 773	174
4.1	в том числе расходы на оплату труда управленческого персонала	13 652	4 988	8 664	174
5	Прибыль от продаж	145 598	26 838	118 760	443

Основные принципы учетной политики

1. Бухгалтерская отчетность организации сформирована, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Активы, в отношении которых выполняются условия, и стоимостью до 100 000,00 рублей отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов.

Ежегодная переоценка основных средств не проводится.

Оценка запасов при признании производится по фактической себестоимости;

Оценка запасов на отчетную дату производится по фактической себестоимости.

При отпуске запасов в производство и ином их выбытии оценка указанных запасов производится по средней себестоимости.

Единицей бухгалтерского учета материально-производственных запасов является номенклатурный номер каждой группы запасов. Учет материально-производственных запасов ведется по следующим группам: сырье и материалы, топливо, запасные части, строительные материалы, инвентарь и хозяйственные принадлежности.

При осуществлении торговой деятельности, услуги по доставке товара транспортом поставщика включаются в первоначальную стоимость приобретенных товаров. Товары, приобретенные для продажи, оцениваются по стоимости их приобретения.

Общество не создавало резервы по сомнительным долгам в части сомнительной дебиторской задолженности в 2023 году.

Общество создает резервы на выплату отпусков.

Затраты на ремонт основных средств, включаются в затраты отчетного периода, в котором были произведены ремонтные работы.

Порядок бухгалтерского учета расходов, формирования финансового результата определяется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Министерства финансов Российской федерации от 06.05.1999 № 33н,

Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской федерации», утвержденным Приказом Министерства финансов Российской федерации от 29.07.1998 № 34н.

Для целей формирования финансового результата деятельности от обычных видов деятельности определяется себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг, которая формируется на базе расходов по обычным видам деятельности.

При этом 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»).

Управленческие расходы, собранные в течение отчетного периода соответственно на счете 26 «Общехозяйственные расходы», по окончании отчетного периода списываются в дебет счета 90 «Продажи».

Расходы признаются в отчете о прибылях и убытках с учетом связи между произведенными расходами и поступлениями (соответствие доходов и расходов).

Списание расходов будущих периодов производится равномерно в течение периода, к которому эти расходы относятся (п. 65 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности). При составлении бухгалтерской отчетности расходы будущих периодов отражаются по строке прочие оборотные активы.

Организация на регулярной основе осуществляет проверку на обесценение дебиторской задолженности запасов, в случае выявления признаков обесценения организацией создаются резервы по сомнительным долгам в части сомнительной задолженности и резерв под обесценение запасов.

Организация, принимая к учету актив, удовлетворяющий условиям п.4 ФСБУ 6/2020, относит его к объектам основных средств с учетом стоимостного критерия.

Объект принимается в состав основных средств, если его стоимость больше 100 тыс. рублей.

Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены. Для обеспечения контроля за сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев, не отнесенных в состав ОС, стоимость таких активов принимается на забалансовый учет.

Организация проводит проверку на обесценение один раз в год по состоянию на 31 декабря.

Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета.

Сумма амортизации за отчетный период = (Балансовая стоимость объекта (то есть разница между первоначальной стоимостью и начисленной амортизацией) – Ликвидационная стоимость объекта) / Оставшийся срок полезного использования объекта.

Срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации определяются при принятии объекта к учету и пересматриваются на конец каждого отчетного периода.

Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится.

Информация об изменениях учетной политики с 01.01.2023 г.

В 2023 году принято решение не применять досрочно ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы».

Информация об изменениях учетной политики на 2024 г.

С 01.01.2024г. Общество применяет ФСБУ 14/2022 ФСБУ «Нематериальные активы».

Учет нематериальных активов (далее - НМА) ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета "Нематериальные активы" ФСБУ 14/2022, утвержденным Приказом Минфина России от 30.05.2022 № 86н.

Учет капитальных вложений в НМА ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета "Капитальные вложения" ФСБУ 26/2020, утвержденным Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н.

2.2.1. Квалификация объектов в составе НМА

2.2..1.1. Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 14/2022, относится к объектам НМА, если его стоимость больше 100 (Ста) тысяч рублей.

Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а капитальные вложения на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они завершены.

В целях контроля за наличием и движением таких активов их учет ведется на отдельном забалансовом счете.

В целях контроля за наличием и движением результатов интеллектуальной деятельности и средствами индивидуализации, на которые у организации имеются исключительные права, но которые не соответствуют критериям п. 4 ФСБУ 14/2022 для признания в качестве НМА, их учет ведется на отдельном забалансовом счете.

2.2.1.2. Для целей бухгалтерского учета НМА классифицируются по видам:

- произведения науки, литературы и искусства;
- программы для электронных вычислительных машин;
- базы данных;
- изобретения;
- полезные модели;
- промышленные образцы;
- секреты производства (ноу-хау);
- селекционные достижения;
- лицензии и разрешения;

- (иные виды НМА) .

2.2.1.3. Капитальные вложения в нематериальные активы оцениваются в упрощенном порядке:

без включения:

процентов, связанных с капвложениями;

оценочных обязательств, возникших при осуществлении капвложений;

без учета скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых поставщиком;

без учета дисконтирования в случае длительной отсрочки (рассрочки) платежа.

Затраты, не включенные в сумму капвложений в НМА, признаются расходами периода, в котором они понесены.

2.2.1.4. Организация определяет фактические затраты при осуществлении капитальных вложений в НМА (в части оплаты неденежными средствами) в сумме балансовой стоимости передаваемых активов, фактических затрат на выполнение работ, оказание услуг, вне зависимости от возможности определения справедливой стоимости как передаваемых, так и приобретаемых активов, работ, услуг.

2.2.2. Переоценка и обесценение НМА

2.2.2.1. Все объекты НМА после признания оцениваются по первоначальной стоимости.

2.2.2.2. Проверка НМА на обесценение не производится.

Проверка капитальных вложений в НМА на обесценение не производится.

2.2.3. Амортизация НМА

2.2.3.1. Срок полезного использования объектов НМА устанавливается исходя из периода времени, в течение которого организация ожидает получать экономическую выгоду от их использования.

2.2.3.2. Амортизация НМА начинает начисляться с первого числа месяца, следующего за месяцем признания в учете объекта НМА, и прекращает начисляться с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания.

2.2.3.3. Изменение продолжительности периода, в течение которого организация предполагает использовать актив, признается существенным, если разница между текущим сроком полезного использования и предполагаемым составляет не менее 30 % от величины текущего срока. Срок полезного использования таких объектов НМА подлежит уточнению.

2.2.3.4. НМА амортизируются линейным способом.

2.2.4. Переходные положения

2.2.4.1. Организация отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 14/2022 "Нематериальные активы" и ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения" (применительно к капвложениям в НМА) альтернативно.

Движение основных средств и информация о лизинговых платежах

Первоначальная стоимость основных средств на 31.12.2023 г. составляет 330 237 тыс. руб., сумма начисленной амортизации – 51 688 тыс. руб.

В 2023 г. организацией введены в эксплуатацию объекты основных средств первоначальной стоимостью 156 350 тыс. руб., в 2022 г. – 174 721 тыс. руб.

В 2023 году выбыло основных средств стоимостью 833 тыс. руб.

Незавершенные капитальные вложения на 31.12.2023 составили 53 351 тыс. рублей, на 31.12.2022 составляли 116 311 тыс. рублей.

В течение 2023 организация осуществляла расчеты по следующим договорам лизинга:

Табл. 2

Лизингодатель /договор /объект лизинга	Общая сумма по договору лизинга	Месяц окончания договора лизинга	Сумма лизинговых платежей на отчетные периоды после 31.12.2023 г.
АО “ВТБ Лизинг”/ Договор лизинга АЛ 120128/10-21 АХГ от 19.08.2021 (КАМАЗ Т2530) 65115	3 387 тыс. руб.	Октябрь 2024 г.	1 441 тыс. руб.
АО “ВТБ Лизинг”/ Договор лизинга АЛ 120128/12-21 АХГ от 19.08.2021 TERBERG 043	15 747 тыс. руб.	Октябрь 2024 г.	6 591 тыс. руб.
АО “ВТБ Лизинг”/ Договор лизинга АЛ 120128/13-21 АХГ от 19.08.2021 TERBERG 019	15 746 тыс. руб.	Октябрь 2024 г.	6 591 тыс. руб.
АО “ВТБ Лизинг”/ Договор лизинга АЛ 120128/14-21 АХГ от 11.10.21 (СААБ 1)	4 886 тыс. руб.	Январь 2024 г.	2 378 тыс. руб.
АО “ВТБ Лизинг”/ Договор лизинга АЛ 120128/15-21 АХГ от 11.10.21 (СААБ 2)	4 886 тыс. руб.	Январь 2024 г.	2 378 тыс. руб.
АО “ВТБ Лизинг”/ Договор лизинга АЛ 120128/16-21 АХГ от 11.10.21 (СААБ 3)	3 310 тыс. руб.	Январь 2024 г.	1 619 тыс. руб.
АО “ВТБ Лизинг”/ Договор лизинга АЛ 120128/17-21 АХГ от 11.10.21 (СААБ 4)	3 310 тыс. руб.	Январь 2024 г.	1 619 тыс. руб.
АО “ВТБ Лизинг”/ Договор лизинга АЛ 120128/18-21 АХГ от 03.12.21 (КАМАЗ) Т2230 (2)	1 728 тыс. руб.	Февраль 2023 г.	-
АО “ВТБ Лизинг”/ Договор лизинга АЛ 120128/19-21 АХГ от 03.12.21 (JCB)	3 486 тыс. руб.	Февраль 2023 г.	-
ООО "БАЛТИЙСКИЙ ЛИЗИНГ" / Договор лизинга 292/22-АРХ от 24.11.2022	2 779 тыс. руб.	Декабрь 2023 г.	-

При проверке на обесценение основных средств и капитальных вложений признаки обесценения не выявлены.

Сведения о резерве под обесценение запасов

При проведении проверки на обесценение запасов признаки обесценения не были выявлены и необходимость создания резерва отсутствует.

Дебиторская и кредиторская задолженность

Задолженность по налогам и сборам и оплате труда носит текущий характер. Просроченная дебиторская и кредиторская задолженность отсутствует.

В бухгалтерской отчетности дебиторская задолженность отражается с без создания резерва по сомнительным долгам.

Финансовые вложения

Согласно учетной политике организации краткосрочные депозиты (сроком до 12 месяцев) отражаются в балансе в составе денежных средств по сроке 1250 бухгалтерского баланса.

Вложения в краткосрочные депозиты в кредитных организациях, по состоянию на 31.12.2023 г. составили 43 100 тыс. руб.

В 2023 году средства размещались на депозитных счетах в банках: Банк ВТБ (ПАО). Доход от размещения денежных средств на депозитах в 2023 г. составил 859 тыс. руб.

Также в 2023 году в бухгалтерском учете были отражены операции по погашению приобретенного в 2022 году права требования по договору цессии.

Признаки обесценения финансовых вложении не выявлены, создание резерва не требуется.

Заемные средства

В течение 2023 г. организация привлекала заемные средства:

Табл. 3

Кредитная организация	Сумма займов 31.12.2022, тыс. руб.	Погашено, тыс. руб.	Получено, тыс. руб.	Сумма займов на 31.12.2023, тыс. руб.
Краткосрочные				
ООО «ТК Северный проект»	0	38 000	60 000	22 000

Информация об оценочных обязательствах

По состоянию на 31.12.2023 г. Обществом было признано оценочное обязательство по неиспользованным отпускам. Совокупная оценка величины резерва на оплату отпусков произведена исходя из количества дней, накопленных на отчетную дату неиспользованных отпусков сотрудниками, средней заработной платы за период, а также отчислений во внебюджетные фонды. В результате примененного подхода, на 31.12.2023 г. начислено оценочное обязательством 13 736 тыс. рублей.

Финансовый результат

Табл. 4

№ п/п	Наименование	2023 г.	2022 г.	Изменения в абсолютных величинах, тыс. руб.
А	Б	В	Г	Д
1	Чистая прибыль, оставшаяся в распоряжении собственников (тыс. руб.)	171 713	27 837	143 876

В 2023 году предприятие получило прибыль до налогообложения в сумме 181 266 тыс. рублей. В налоговом учете получена прибыль в размере 163 222 тыс. рублей. Разница в основном возникла при учете арендных платежей по лизинговому имуществу. Так же присутствует разница по прочим операциям (курсовые разницы, амортизация основных средств с учетом ликвидационной стоимости). Сумма налога на прибыль, начисленного за 2023 г. составила 8 161 тыс. руб. За 2022 г. – 1 007 тыс. руб.

Постоянный налоговый расход за 2023 год составил 729 тыс. руб.

События после отчетной даты

По результатам финансового года Общество получило прибыль. На момент составления пояснений годовое собрание участников проведено не было. Соответственно не было принято решение о распределении прибыли.

Существенные события, произошедшие в период после окончания отчетного периода (после 31 декабря 2023 г.) до момента завершения подготовки настоящей годовой отчетности, свидетельствующих о возникших после отчетной даты хозяйственных условиях, в которых организация ведет свою деятельность отсутствуют.

Информация об участии в судебных разбирательствах

В течение 2023 г. организация принимала участие в одном судебном разбирательстве. При этом судебных разбирательств, результаты которых могут оказать существенное влияние на хозяйственную деятельность общества, имущественное положение и финансовые результаты ее деятельности и потому подлежащих раскрытию в пояснениях к бухгалтерской отчетности в данном периоде не было.

Условные факты хозяйственной деятельности и информация об оценочных значениях

Условные активы и обязательства на отчетную дату отсутствуют.

Операции по сегментам и прекращаемой деятельности

Общество на 31.12.2023 года и на дату подписания настоящей бухгалтерской отчетности не имеет неопределенности в отношении событий и условий, которые могут породить существенные сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности.

В соответствии с принципом допущения непрерывности деятельности предполагается, что организация будет продолжать осуществлять свою финансово-хозяйственную деятельность в течение 12 месяцев года, следующего за отчетным, и не имеет намерения в ликвидации, прекращении финансово-хозяйственной деятельности или обращении за защитой от кредиторов. Активы и обязательства учитываются на том основании, что организация сможет выполнить свои обязательства и реализовать свои активы в ходе своей деятельности.

С учетом имеющихся планов и заключенных контрактов руководством организации предполагается получение прибыли в ближайшем будущем, организация является полностью платежеспособной.

Прочие существенная информация о деятельности общества

Общество не принимает участия в совместной деятельности.

В 2022 году Общество зарегистрировано в Арктической зоне, в связи с чем использует льготу по налогу на прибыль и исчисляет налог на прибыль по ставкам: 5% в бюджет Субъекта РФ, 0% в ФБ в отношении объектов и видов деятельности, зарегистрированных в Арктической зоне. Так же в связи с регистрацией в Арктической зоне оплачены взносы за сотрудников во внебюджетные фонды в размере 10 527 тыс. руб. Фондом экономического развития Дальнего востока и Арктики.

В своей деятельности Общество за отчетный период применяло формы расчетов, которые обусловлены разумными и деловыми целями.

В 2022 и 2023 г.г. общество не заключало договоры с поставщиками энергоресурсов, и не осуществляло оплат энергоресурсов.

В феврале 2022 г. произошло значительное обострение ситуации на Украине. Российская Федерация признала независимость Луганской и Донецкой народных республик и начала военную спецоперацию на Украине. Некоторыми странами были объявлены значительные пакеты санкций в отношении государственного долга, золото-валютных резервов РФ, активов ряда российский организаций (в том числе кредитных) и физических лиц, а также персональные санкции в отношении ряда физических лиц и организаций. Ряд международных организацией приостановили полностью или частично деятельность или инвестиции на территории России.

На дату подписания бухгалтерской отчетности общество и аффилированные с ним лица не находятся под прямыми санкциями третьих

стран. Информация о возможности введения таковых у общества отсутствует.

Общество на постоянной основе производит анализ возможного воздействия микро-и макроэкономический условий на финансовое положение и результаты деятельности и рассматривает различные варианты по нивелированию их влияния.

Информация о связанных сторонах

В течение 2023 г. связанными сторонами являлись следующие организации:

Табл. 5

№ п/п	Связанная сторона	Основание признания связанной стороной	Сделки со связанной стороной за 2023 г.

1.	ООО «ТК Северный Проект» ИНН 2901201732	Учредитель Кузьмин Д.В. является учредителем ООО «ТК Северный Проект»	Реализовано товаров и услуг на сумму 249 074 тыс. руб. Получено услуг на сумму 106 817 тыс. руб.
2.	Кузьмин Д.В.	Является учредителем ООО «СП Терминал»	Реализовано товаров на сумму 1 000 тыс. руб.

Выплаты основному управленческому персоналу за 2023 год составили 13 652,4 тыс. руб., взносы с выплат 72,0 тыс. руб.

Финансовые коэффициенты деятельности

Расчет финансовых коэффициентов, характеризующих деятельность организации за 2023 год, а также сравнение их значений с данными за 2022 год, приведены в таблице ниже.

Табл. 6

№п\п	Наименование	Нормат.значение	2023	2022
1	К автономии	>= 0,5	0,303	0,056
2	К соот-я заемных и собственных средств	<= 1	2,303	16,710
3	К маневренности	>= 0,3	-0,562	-7,679
4	К обеспеченности запасов СОС	>= 0,6 - 0,8	-14,124	-22,029
5	К абсолютной ликвидности	>= 0,2	0,205	0,093
6	К промежуточного покрытия	>= 1,0	0,227	0,097
7	К общего покрытия	>= 2	0,768	0,493
8	К общей платежеспособности	>= 2	0,448	0,060
9	К обеспеченности СОС	>= 0,10	-0,344	-1,030
10	К интенсив.оборота авансируемого капитала	>= 2,5	3,285	4,300
11	К менеджмента	>= 0,44	0,222	0,224
12	К прибыльности продаж	>= 0,20	0,262	0,232

Генеральный директор ЭЦП Горбатов Д.В.

08.04.2024 г.