

**ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
В ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2024 год**

ООО «ПРИОБЬЕ»

I. Общие сведения

Пояснения к годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности формируются в соответствии с требованиями Федерального закона № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской (финансовой) отчетности в Российской Федерации, действующих Положений по бухгалтерскому учету (ПБУ), Федеральных стандартов по бухгалтерскому учету (ФСБУ).

Настоящие текстовые пояснения являются неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности ООО «Приобье», ИНН 7203062340, за отчетный период: 2024 год.

5. Общая информация

ООО «Приобье» зарегистрировано Администрацией Ленинского района г. Тюмени 02 июня 1994 г. за № 64/6 по юридическому адресу: г. Тюмень, пгт. Антипино, улица Промзона, с уставным капиталом 8,6 тыс. рублей. В 2009 г. уставный капитал общества увеличен до 92,3 тыс. рублей. В 2021 г. общество сменило адрес регистрации на: 625002, Тюменская область, г. Тюмень, ул. Пароходская, д. 31, оф. 600.

ООО «Приобье» 10.07.2023 г. исключено из единого реестра субъектов малого и среднего предпринимательства. Основным видом деятельности общества является перевозка внутренним водным транспортом нефтепродуктов. Среднесписочная численность – 60 человек.

Обязательный аудит проводит ООО «Аудиторская компания «СИБНАК» ИНН 7203323722, ОГРН 1147232048028.

6. Основные виды деятельности

Наименование вида деятельности	Ед. изм.	2022 год	2023 год	2024 год
Деятельность внутреннего водного транспорта	тонна	40 456	35 941	40 799
Торговля оптовая твердым, жидким и газообразным топливом	тонна	31 799	35 855	43 825

Общество осуществляет и прочие виды деятельности, связанные с услугами водного транспорта, на долю которых приходится менее 1 % от общих показателей.

**II. Существенные аспекты Учетной политики и представления информации
в бухгалтерской (финансовой) отчетности**

7. Информация о бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 6 декабря 2011 года № 402-ФЗ и Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации (далее – Минфин России) от 29 июля 1998 года № 34н, а также иных действующих нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации.

Организация при составлении бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах и пояснений к ним придерживалась принятых ею их содержания и формы последовательно от одного отчетного периода к другому.

Данные за период, предшествующий отчетному, сопоставимы с данными за отчетный период. Существенные корректировки данных за период, предшествующий отчетному, не осуществлялись.

В бухгалтерской отчетности не допускался зачет между статьями активов и пассивов, статьями прибылей и убытков, кроме случаев, когда такой зачет предусмотрен соответствующими положениями по бухгалтерскому учету.

8. Критерии существенности

Сведения о доходах и расходах показываются в отчетности отдельно, если они составляют не менее пяти процентов от всех доходов(расходов) Общества. Иные доходы и связанные с ними прочие расходы, возникающие в результате одного и того же факта хозяйственной деятельности, не являются существенными для характеристики финансового положения Общества.

Существенность ошибки в бухгалтерском учете Общества будет оцениваться по каждому конкретному случаю отдельно, исходя из влияния этой ошибки на финансовый результат и имущественное положение организации.

5. Сведения об учетной политике

Положение по учетной политике, применяемой Обществом, составлено в соответствии с положениями Федерального закона № 402-ФЗ от 06.12.2011г. «О бухгалтерском учете» и требованиями ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» и прочими действующими положениями, указаниями, инструкциями.

Учетная политика Общества разработана и утверждена приказом Общества от 31.12.23 г. № 17.

При оценке статей бухгалтерской отчетности организация обеспечила соблюдение допущений и требований, предусмотренных Положением по бухгалтерскому учету "Учетная политика организации" ПБУ 1/2008.

6.1. Соблюдение допущений и требований, предусмотренных ПБУ 1/2008 "Учетная политика организации"

При оценке статей бухгалтерской отчетности организация обеспечила соблюдение допущений и требований, предусмотренных Положением по бухгалтерскому учету "Учетная политика организации" ПБУ 1/2008.

6.2. Наличие значительной неопределенности в отношении событий и условий, которые могут породить существенные сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности

Бухгалтерская отчетность составлена, исходя из допущения непрерывности деятельности. Значительная неопределенность в отношении событий и условий, которые могут породить существенные сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности, отсутствуют.

Активы и обязательства оценены в отчетности по фактическим затратам.

6.3. Отступления от правил, установленных пунктами 7 и 7.1 ПБУ 1/2008

Исключительные случаи, когда формирование учетной политики в соответствии с пунктами 7 и 7.1 ПБУ 1/2008 приводит к недостоверному представлению финансового

положения организации, финансовых результатов ее деятельности и движения денежных средств, отсутствуют.

6.4. Досрочное применение нормативных актов по бухгалтерскому учету

Нормативные акты по бухгалтерскому учету досрочно не применялись.

6.5. Дополнительная информация об учетной политике

Дополнительные сведения об учетной политике организации, которые необходимы пользователям бухгалтерской отчетности для реальной оценки финансового положения организации, финансовых результатов ее деятельности и изменений в ее финансовом положении, отсутствуют.

5.6. Изменения учетной политики

5.6.1. Существенные изменения учетной политики

В отчетном периоде существенные изменения в учетную политику не вносились.

5.6.2. Несущественные изменения учетной политики

В отчетном периоде несущественные изменения в учетную политику не вносились.

7. Элементы учетной политики

6.1. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, относятся к краткосрочным активам и обязательствам, если срок их обращения (погашения) не превышает 12 месяцев после отчетной даты или не установлен. Остальные указанные активы и обязательства отражаются как долгосрочные. Срок обращения (погашения) таких активов и обязательств определяется условиями соответствующих договоров, выполнение которых привело к возникновению данных активов и обязательств.

Финансовые вложения классифицируются как краткосрочные или долгосрочные исходя из предполагаемого срока их использования (обращения, владения или погашения) после отчетной даты.

Если активы и обязательства на начало отчетного периода были классифицированы как долгосрочные, а в течение отчетного периода появилась уверенность в том, что погашение (возврат) активов и обязательств произойдет не более чем через 12 месяцев после отчетной даты, то производится перевод долгосрочных активов и обязательств в краткосрочные по состоянию на конец отчетного периода.

6.2. Нематериальные активы

Организация не признает в составе НМА активы, удовлетворяющие признакам НМА с первоначальной стоимостью, которая не превышает 100 000 рублей. Не зависимо от стоимости не относят к НМА права на пользование интеллектуальной собственностью, если они не соответствуют хотя бы по одному из условий:

- общество получило их на срок не более 12 месяцев;

- не контролирует их, так как не может ограничивать доступ к ним иных лиц.

Приказами Минфина России от 30.05.2022 N 86н и 87н соответственно утвержден ФСБУ 14/2022 "Нематериальные активы" и внесены изменения в ФСБУ 26/2021 "Капитальные вложения" (см. также информационное сообщение Минфина России от 18.07.2022 N ИС-учет-40).

Способ отражения в бухгалтерском учете и отчетности последствий изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 14/2022 (п. 52, 53 ФСБУ 14/2022) ретроспективный.

НМА классифицируются по следующим видам:

- компьютерные программы;
- базы данных
- лицензии и разрешения.

НМА оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.

Амортизация по объектам НМА начисляется ежемесячно. Начисление амортизации по объекту НМА начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта НМА в бухгалтерском учете. Начисление амортизации по объекту НМА прекращается с момента списания объекта НМА с бухгалтерского учета

Амортизация по объектам НМА начисляется линейным способом.

6.3. Основные средства

К основным средствам относятся активы, соответствующие требованиям Федерального стандарта бухгалтерского учета «Основные средства» (ФСБУ 6/2021), утвержденного приказом Минфина России от 17 сентября 2021 года № 204н, принятые к учету в установленном порядке, стоимостью более 100 000 рублей. Независимо от стоимости и срока полезного использования в составе основных средств учитываются объекты недвижимого имущества, транспортные средства.

Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 6/2021 «Основные средства» отражаются путем корректировки балансовой стоимости входящих остатков баланса в соответствии с пунктом 49 ФСБУ 6/2021. Балансовая стоимость объектов основных средств с первоначальной (восстановительной) стоимостью менее 100 000 рублей (включительно), кроме объектов недвижимого имущества, транспортных средств списывается единовременно на нераспределенную прибыль (непокрытый убыток). Результаты корректировки амортизации объектов основных средств списываются на нераспределенную прибыль (непокрытый убыток). Накопленная дооценка по всем объектам основных средств, учитываемая на счете 83 «Добавочный капитал», списывается единовременно на нераспределенную прибыль (непокрытый убыток). Балансовая стоимость основных средств на начало 2024 года определена как первоначальная стоимость (с учетом переоценок), признанная ранее, за вычетом накопленной амортизации. Накопленная амортизация определена исходя из указанной первоначальной стоимости, ликвидационной стоимости и соотношения истекшего и оставшегося срока полезного использования, определенного в соответствии с ФСБУ 6/2021 «Основные средства».

После признания объекты основных средств оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости (переоценка не проводится).

По амортизируемым основным средствам применяется линейный способ амортизации исходя из установленных сроков их полезного использования.

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

Арендованные объекты основных средств, не относящиеся к правам пользования активами, отражаются за балансом по стоимости, установленной в договоре аренды.

Проверка на обесценение объектов основных средств осуществляется не реже 1 раза в год.

Вложения во внеоборотные активы включают объекты недвижимости, не законченные строительством и не принятые в эксплуатацию, оборудование, требующее монтажа, также иные вложения во внеоборотные активы. Оборудование, не требующее монтажа, находящееся на складе и предназначенное для строящихся объектов, учитывается в составе объектов капитальных вложений обособленно.

6.4. Учет аренды

Общество при заключении договоров, предусматривающих получение (предоставление) за плату во временное пользование имущества, оценивают указанные договоры на предмет соответствия этого договора требованиям признания в качестве договора аренды согласно Федеральному стандарту бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды». Общество применяет упрощение и не признает в качестве объектов учета аренды договоры, по которым ежемесячная стоимость аренды не превышает 10 000 рублей (включительно) без учета НДС в месяц.

6.5. Запасы

В составе запасов по строке 1210 числятся нефтепродукты для перепродажи, собственных нужд и материальные запасы, к которым относятся запасные части, листовая сталь, топливо, инструменты и прочие материалы, необходимые для поддержания в рабочем состоянии речного флота общества. Оценка поступающих материально-производственных запасов и товаров производится по фактической себестоимости, списание в производство по средней себестоимости по мере их отпуска. Транспортно - заготовительные расходы, связанные с доставкой материально-производственных запасов списываются на себестоимость в текущем месяце. Прямые транспортные расходы включаются в расходы на продажу по мере реализации товаров.

6.6. Расходы будущих периодов

Расходы, произведенные Обществом в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются как расходы будущих периодов. Расходы будущих периодов погашаются по назначению равномерно в течение периодов, к которым они относятся.

6.7. Дебиторская задолженность

Задолженность покупателей и заказчиков определяется исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) и налога на добавленную стоимость.

Дебиторская задолженность, не погашенная в сроки, установленные договорами и не обеспеченная соответствующими гарантиями, поручительствами, залогами или иным способом, а также задолженность, сроки погашения которой еще не наступили, но в отношении которой существует высокая вероятность ее непогашения в установленный договором срок, отражается за минусом начисленного резерва по сомнительным долгам. Этот резерв представляет собой оценку Обществом той части

задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Начисленный резерв по сомнительным долгам относится на прочие расходы. При оплате сомнительной задолженности, по которой был создан резерв, соответствующая сумма резерва относится на прочие доходы (восстанавливается).

Нереальная к взысканию задолженность, в том числе задолженность с истекшим сроком исковой давности, списывается с баланса по мере признания ее таковой с последующим учетом за балансом в течение 5 лет.

6.8. Эквиваленты денежных средств и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств

К эквивалентам денежных средств относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости. Общество относит к денежным эквивалентам краткосрочные банковские депозиты, размещенные на срок до трёх месяцев (на дату размещения), и отражает их по строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса.

В отчете о движении денежных средств представляются свернуто:

- операции по депозитам, произведенные в течение отчетного периода (за исключением процентов);
- операции по переводу денежных средств между расчетными счетами нескольких банков;
- суммы авансовых платежей и задолженности поставщикам и подрядчикам.

В составе прочих поступлений и выплат учитываются следующие платежи:

- страховые выплаты и возмещение;
- премии, материальная и благотворительная помощь;
- НДС и имущественные налоги;
- коллективное питание членов экипажей судов;
- подотчетные суммы;
- РКО, возврат обеспечительных сумм и т.д.

6.9. Уставный и добавочный капитал, резервный капитал

Величина уставного капитала соответствует величине, установленной Уставом Общества.

6.10. Кредиты и займы полученные

Общество отражает задолженность по полученным от заимодавцев займам и (или) кредитам в сумме фактически поступивших денежных средств без учета величины обязательств, предусмотренных договором. Величина обязательств Общества, согласно условиям кредитных договоров, раскрывается в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах. Проценты, причитающиеся к оплате, включаются в состав прочих расходов равномерно по мере их начисления в течение срока займа (кредита).

6.11. Оценочные обязательства

Общество признает в бухгалтерском учете оценочные обязательства по оплате отпусков. Величина оценочного обязательства по оплате отпусков определяется исходя из количества дней отпуска, неиспользованных всеми работниками за время их работы в Обществе и признается на конец каждого отчетного периода.

6.12. Налогообложение

Общество отражает в бухгалтерском учете и отчетности отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства, постоянные налоговые доходы и постоянные налоговые расходы, т. е. суммы, способные оказать влияние на величину текущего налога, на прибыль в текущем и/или последующих отчетных периодах.

Информация о постоянных и временных разницах формируется на основании первичных учетных документов. Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете. При этом величина текущего налога на прибыль должна соответствовать сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль организаций отчетного налогового периода.

Суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отражаются в бухгалтерском балансе развернуто в составе внеоборотных активов по строке 1180 «Отложенные налоговые активы» и долгосрочных обязательств по строке 1420 «Отложенные налоговые обязательства» бухгалтерского баланса соответственно.

6.13. Признание доходов

Поступления от продажи товаров, продукции и оказания услуг (выполнения работ) признаются выручкой по мере отгрузки товаров покупателям (выполнения услуг). Выручка отражается в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей.

В составе прочих доходов Общества признаются:

- проценты депозитам и займам;
- сумма превышения налогового вычета по акцизу на средние дистилляты;
- доходы от участия в других организациях (в том числе дивиденды) – по мере объявления;
- прибыль от продажи основных средств и иных активов.
-

6.14. Признание расходов

Расходами по обычным видам деятельности признаются расходы, связанные с оказанием услуг, продажей товаров. К управленческим расходам относятся общехозяйственные расходы, которые ежемесячно списываются в полной сумме на финансовые результаты отчетного периода.

Прочие расходы в основном включают:

- проценты, начисленные по договорам с отсрочкой платежа;
- стоимость реализованного имущества;
- штрафы по хозяйственным договорам;
- расходы на благотворительность, материальную помощь, премии к празднику и др.

III. Раскрытие существенных показателей

Организация не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг, не является участником совместной деятельности и не принимала решение о раскрытии информации по сегментам в бухгалтерской отчетности за отчетный период.

7. Информация о связанных сторонах

В 2011 г. Обществом были приобретены обыкновенные именные бездокументарные акции ЗАО «Лотус Групп» в количестве 10 штук (100%) за 2 000,0 тыс. рублей. В 2018 году была приобретена доля (100 %) ООО «Белоярский» за 50 236,0 тыс. рублей.

Вознаграждений и выплат от участия в уставном капитале дочерних обществ в 2024 году получено не было.

Руководитель Общества является учредителем (33%) и может оказывать значительное влияние в принятии решений ООО «Гидромеханизация». В отчетном году Обществом по договору поставки с ООО «Гидромеханизация» было отгружено 294,5 тонн нефтепродуктов на сумму 26 244,4 тыс. рублей, оплачено – 26 244,4 тыс. рублей.

8. Финансовая деятельность

Доходы в 2024 году составили:

Выручка от реализации составила 2 995 897 тыс. рублей (стр.2110 ф. 2), в том числе:

- услуги флота – 268 645
- торговля нефтепродуктами – 2 727 252

Проценты к получению 54 425 (стр. 2320 ф. 2), в том числе:

- по депозитам – 53 133
- проценты по займам – 1 292

Прочие доходы 15 517 тыс. рублей (стр. 2340 ф. 2), в том числе:

- доходы от превышения суммы вычета по акцизам – 12 543
- доходы от реализации прочего имущества - 447
- доходы от оприходования прочего имущества – 385
- возврат судебных расходов – 75
- доходы в связи корректировкой резерва отпусков в результате перерасчета-2 067

Итого доходы: 3 065 839 тыс .рублей

На финансовый результат деятельности предприятия в 2024 году повлияли понесенные и списанные на финансовый результат расходы:

№п/п	Наименование расходов	Сумма, тыс. рублей
	Себестоимость продаж (покупная стоимость) (стр. 2120 ф.2)	2 459 169
	Коммерческие расходы (стр. 2210 ф.2)	346 544
1	Амортизация	6 449
2	Аренда судов, оборудования	42 807
3	Заработная плата и страховые взносы	86 387
4	Транспортные расходы (в том числе прямые)	97 780
5	Топливо для собственных нужд	58 919
6	Запасные части и материалы	13 159
7	Текущий и капитальный ремонт судов	6 305
8	Услуги хранения, перевалки нефтепродуктов	16 454
9	Зимний отстой судов	4 166
10	Электроэнергия	366
11	Питание членов экипажей судов	7 585
12	Освидетельствование судов, приборов, инструментов	1 518
13	Страхование обязательное и добровольное	819
14	Проверка барж, счетчиков, газоанализаторов и пр.	844
15	Налоги, включаемые в расходы	831
16	Ежегодная проверка СУБ, трансп. безопасности	251
17	Прочие расходы по содержанию судов	1 904
	Управленческие расходы (стр. 2220 ф.2)	40 612
1	Амортизация	1 810
2	Топливо для собственных нужд	1 074

3	Аренда	509
4	Заработная плата и страховые взносы	33 887
5	Услуги связи	310
6	Почтовые, курьерские	74
7	Командировочные расходы	217
8	Услуги юриста, аудитора, нотариуса	843
9	Обслуживание программного обеспечения	291
10	Техническое обслуживание автомобилей	532
11	Прочие расходы по содержанию АУП	1 065
	Проценты к уплате (стр. 2330 ф.2)	445
1	Проценты по договору с отсрочкой платежа	445
	Прочие расходы (стр. 2350 ф.2)	9 578
1	Себестоимость реализованного проч. имущества	441
2	Премии к празднику, материальная помощь	8 174
3	Благотворительная помощь детскому дому	290
4	Услуги банка	406
5	Сверхнормативный простой вагонов	20
6	Членские взносы в ассоциацию	80
7	Прочие	167

Итого расходы: 2 856 348 тыс. рублей.

Вознаграждение основному управленческому персоналу

(тыс. рублей)

Основной управленческий персонал	Должность	Оплата труда		Оплата ежегодного оплачиваемого отпуска		НДФЛ		Страховые взносы	
		2023 г.	2024 г.	2023 г.	2024 г.	2023 г.	2024 г.	2023 г.	2024 г.
Директор	Гобузов Г.С.	2952	3853	108	369	384	501	610	913
Заместитель директора по флоту	Баев В.П.	2263	3336	342	186	294	434	526	835
Заместитель директора по коммерции	Пятницкий В.В.	2717	3248	268	213	353	422	589	822
Итого:		7932	10437	718	768	1031	1357	1725	2570

Прибыль до налогообложения в 2024 г. составила 209 491 тыс. рублей. Текущий налог на прибыль определяется на основании данных сформированных в бухгалтерском учете. Чистая прибыль за 2024 г. составила 166 409 тыс. рублей.

9. Сведения о кредитах и займах

Для ведения хозяйственной деятельности в 2024 году заемные средства и кредиты не привлекались.

10. Оценка деловой активности

Результатом успешной работы общества явилось наличие собственных денежных средств на счетах, отсутствие просроченной дебиторской и кредиторской задолженности. Обязательства перед бюджетом и внебюджетными фондами выполнены полностью.

Услуги ООО «Приобье» рассчитаны на долгосрочную перспективу, поскольку являются востребованными при строительстве дорог и обустройстве месторождений на Севере Тюменской области.

Руководство предпринимает необходимые меры для обеспечения устойчивой деятельности Общества. Тем не менее, будущие последствия текущей экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

Однако руководство уверено, что Общество будет продолжать свою деятельность непрерывно.

Директор:



Г.С. Гобузов

«14» марта 2025 г.