

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2024 год

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

1.1 Общая информация об организации

Общество с ограниченной ответственностью «Транспортная компания «Велес», далее «Общество» включено в ЕГРЮЛ «19» ноября 2013 г. ОГРН 1132721007462, юридический адрес: Россия, 680000, Хабаровский край, Хабаровск г, Калинина ул, дом № 8, помещение 3, офис 22-23 является коммерческой организацией.

Бухгалтерский учет в организации ведется с использованием ФСБУ 27/2021, используется программное обеспечение 1С штатными бухгалтерами в соответствии с рабочим планом счетов, разработанным на основе типового плана счетов бухгалтерского учета, рекомендуемого организациям к использованию приказом Минфина России от 31.10.2000 № 94н «Об утверждении плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации и инструкции по его применению».

Бухгалтерская отчетность сформирована организацией, исходя из действующих в РФ правил бухгалтерского учета и отчетности. Годовая бухгалтерская отчетность, согласно статье 14 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 г состоит из бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах, отчета о движении капитала, отчета о движении денежных средств и настоящих пояснений.

1.2 Вид деятельности

Основной вид осуществляемой деятельности – Деятельность морского грузового транспорта.

Кроме основного вида деятельности Общество занимается :

1. Торговая оптовая твердым, жидким и газообразным топливом и подобными продуктами
2. Прием, хранение и выдача нефтепродуктов.
3. Перевозка нефтепродуктов
4. Буксировка судов

Информация об исполнительных и контрольных органах - *Собственник имущества, закрепленного за организацией, Васильев Евгений Владимирович*

Постоянно действующим Исполнительным органом управления Общества является директор - Васильев Евгений Владимирович.

1.3 Информация о сотрудниках

Среднесписочная численность работников за 2024 г. составила 20 человек.

2. СВЕДЕНИЯ И ПОЯСНЕНИЯ ОБ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ

2.1. Основные средства.

Организация применяет с 2022 года ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утвержденного Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н.

Активы, стоимость которых за единицу не превышает 100 000 руб., учитываются организацией в качестве МПЗ.

В бухгалтерском балансе основные средства отражаются по балансовой стоимости, которая представляет собой их первоначальную стоимость, уменьшенную на суммы накопленной амортизации.

Стоимость основных средств погашается посредством амортизации.

Амортизация начисляется на счете 02 по установленным нормам в течение срока их полезного использования с применением линейного метода.

Изменения балансовой стоимости основных средств в связи с началом применения ¹⁵ ФСБУ 06/2020, которые не связаны с изменениями других статей бухгалтерского баланса, списываются на нераспределенную прибыль.

2.2. Учет запасов

Учет запасов ведется с применением ФСБУ 5/2019.

Материалы учитываются по фактической себестоимости с отражением в учете на счете 10 «Материалы».

Товары учитываются на счете 41 «Товары» с отражением в учете по фактической себестоимости.

Расходы, связанные с продажей товаров, работ и услуг учитываются на счетах 20, 26 и в конце месяца списываются в полном объеме на счета 90.02, 90.08 в себестоимость проданных товаров

Транспортно-заготовительные расходы, связанные с приобретением товаров, учитываются на счете 44.01 «Издержки обращения в организациях, осуществляющих торговую деятельность». Ежемесячно такие расходы распределяются между проданным товаром и остатком товара на конец каждого месяца по формуле **Среднего процента** и частично списываются в дебет счета 90.07 «Расходы на продажу» на сумму, относящуюся к реализованному товару.

2.3 . Учет арендованных основных средств

Учет арендованных основных средств ведется с применением ФСБУ 25/2018 с дисконтированием. Сумма арендных обязательств на 31.12.2024 г. составила 768 000 руб.

2.4 . Учет НМА

В 2024 году организация начала применять ФСБУ 14/2022. В межотчетном периоде 31.12.2023 г остатки по счету 97.21 списаны за счет чистой прибыли в размере 12 021,07 руб. Вследствие чего изменились остатки на 31.12.2023 г в бухгалтерском балансе раздел III по строке 1370 графа 4. Новое значение- 5 689 531,33 руб.

2.5 Учет Доходов

Доходы в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности Компании подразделяются на:

- (а) доходы от обычных видов деятельности;
- (б) прочие доходы.

К доходам от обычных видов деятельности относится выручка от продажи продукции, товаров, работ и услуг; прием, хранение и выдача нефтепродуктов; перевозка нефтепродуктов, бункеровка судов.

Доходы, отличные от доходов от обычных видов деятельности, считаются прочими поступлениями и признаются по мере их возникновения и классифицируются как прочие доходы.

2.6. Учет Расходов

Расходы по обычным видам деятельности формируют:

- расходы, связанные с приобретением сырья, материалов, товаров и иных материально-производственных запасов;
- расходы по созданию оценочных обязательств.

Общехозяйственные и коммерческие расходы признаются в Отчете о финансовых результатах полностью в отчетном году в качестве расходов по обычным видам деятельности.

К прочим расходам относятся:

- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- госпошлины и прочие сборы, налоги;
- убытки прошлых лет, признанные в отчетном году, в случае несущественности суммы выявленных убытков;
- материальная помощь;
- банковские комиссии;
- недостача товаров,
- безвозмездная передача;
- расходы по созданию оценочных резервов;
- выбытие предмета аренды и процентные расходы;
- иные аналогичные расходы.

2 ПОЯСНЕНИЯ К СТАТЬЯМ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

1. Основные средства

Учет основных средств и кап.вложений ведется с применением ФСБУ 6/2020 и ФСБУ 26/2020.

Первоначальная стоимость имеющихся на 01.01.2024 основных средств организации составила 62 944 789,33 руб., на 31.12.2024 г- 2 660 940,17 руб.

Накопленная амортизация составила на 31.12.2024 -1 368 940,81 руб.

2. Дебиторская и кредиторская задолженность

Дебиторская задолженность на 31.12.2024 г. составила 79 158 543,71 руб, в т.ч.:

- Авансы, выданные поставщикам- 69 463 891,02 руб.
- Задолженность покупателей- 200 000,00 руб.
- Переплата по налогам- 18 511,23 руб.

Кредиторская задолженность на 31.12.2024 г. составила 81 595 293,33 руб., в т.ч.

- Задолженность прочим дебиторам и кредиторам 1 018 295,78 руб.
- Авансы, полученные от покупателей- 76 788 647,39 руб.
- Задолженность по налогам в бюджет- 4 556 350,16 руб.

3. Запасы

- На 31.12.2024 г. остаток материалов составил 610 818,23 руб.
- Остаток товаров на складе- 9 137 906,68 руб.

4. Основные показатели деятельности

В отчетном году выручка составила:

- Прием, хранение и выдача нефтепродуктов»- 450 000,00 руб.

- Торговля нефтепродуктами- 3 096 732 050,61 руб.
- Перевозка нефтепродуктов- 60 396 636,25 руб.
- Фрахт судна - 57 284 946,19 руб.

Прочие доходы:

- (Проценты от банка)- 95,00 руб.
- Курсовые разницы-5 954,05 руб.
- Агентское вознаграждение -750 000,01 руб.
- Переплата с ЕНС -650 358,43 руб.

Себестоимость товара за отчетный год составила- 3 030 375 786,21 руб.

Затраты на производство и реализацию продукции:

- Амортизация ОС -57 172 015,41 руб.
- Расходы по обеспечению и снабжению флота-5 481 637,56 руб.
- ДМС-796 647,01 руб.
- Командировочные расходы- 604 826,71 руб.
- Приобретение материалов-14 849 012,21 руб.
- Фрахт судна -52 511 200,68 руб.
- Расходы на оплату труда- 19 869 525,48 руб.
- Перевалка, хранение топлива, транспортные расходы- 2 529 799,40 руб.
- Страховые взносы- 6 509 931,40 руб.

Прочие расходы:

- Недостача товара, претензии- 371 591,50 руб.
- Материальная помощь- 100 000,00 руб.
- Процентные расходы- 3 581 372,38 руб.
- Расходы на услуги банков- 173 995,46 руб.
- Прочие- 603 994,99 руб.

Подробная информация о существенных показателях бухгалтерской отчетности раскрыта в прилагаемых таблицах.

5. Заработная плата

Фонд оплаты труда за 2024 г. составил 19 869 525,48 руб. Задолженности по зарплате на 31.12.2024 г. нет.

6. Информация по прекращаемой деятельности

На момент составления данных пояснений к годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2024 год в Обществе отсутствует информация о существенных событиях, раскрытие информации о которых обязательно в соответствии с требованиями ПБУ 16/С «Информация по прекращаемой деятельности».

На момент подготовки отчетности Общество не планирует прекращение деятельности в течение предстоящих 12 месяцев.

7. Информация о связанных сторонах

Состав связанных сторон раскрыт в разделе 1 настоящих пояснений.

В отчетном периоде были совершены следующие финансовые операции:

23.01.2024 решением учредителя ООО ТК «Велес» была рассмотрена и утверждена финансовая отчетность организации за 2023 г. Постановлено выплатить по итогам 2021-2022 г прибыль в размере 5 000 000 рублей учредителю. Выплата (с учетом удержания НДФЛ) была произведена 23.01.2024 г.

Вышеперечисленные лица - также, как и Общество в 2024 г. не проводили операции денежными средствами или иным имуществом, подлежащим обязательному контролю в соответствии с требованиями Федерального закона от 7 августа 2001 г. № 115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма», сведения о которых необходимо было бы предоставлять

8. События после отчетной даты

Мы оценили возможное влияние на финансовое состояние и результаты финансовой деятельности ООО ТК «Велес» в обозримом периоде санкционной политики в отношении России, и связанных с этим последствий.

По нашему мнению, указанные события могут оказать негативное влияние на финансовое состояние и результаты финансовой деятельности ООО ТК «Велес» в обозримом периоде, в результате снижения курса рубля, увеличения стоимости товаров, затруднения с поставками товаров, снижения объема заказов по перевозке и бункеровке судов, разрыва сложившихся связей с поставщиками и покупателями. Мы не можем оценить конкретных величин такого негативного влияния.

Иных существенных событий после отчетной даты, подтверждающие хозяйственные условия на отчетную дату, в которых организация вела свою деятельность и которые могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств и результаты деятельности организации, на момент подписания бухгалтерской отчетности нет.

9. Изменение оценочных значений

Общество в бухгалтерском учете создает резервы по сомнительным долгам.

Резерв по сомнительным долгам создается ежемесячно на основе результатов проведенной инвентаризации просроченной дебиторской задолженности Компании.

Задолженность, которая не погашена в установленный срок или с высокой вероятностью не будет погашена в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями, поручительствами или иными способами обеспечения исполнения обязательств, показана в Бухгалтерском балансе за минусом резервов сомнительных долгов. Сомнительные долги со сроком возникновения от 91 до 120 дней (включительно) включаются в резерв в сумме, равной 50% суммы незастрахованных долгов

10. Информация об условных обязательствах

По состоянию на 31.12.2024 г. Общество не имеет условных активов и обязательств.

Директор

Васильев Е.В.

Главный бухгалтер

Чан О.Е.

12.03.2025 г.

