Пояснения

к бухгалтерскому балансу ООО «Фортис» за 2024 год.

1. Общие сведения.

Общество с ограниченной ответственностью (ООО) «Фортис» создано 12 апреля 2022г. ОГРН 1227700212970, ИНН/КПП 9704122708/770301001. Юридический адрес :123610, Москва, Краснопресненская наб., д.12, помещение 350В.

Уставный капитал организации: 25 000 (двадцать пять) рублей, оплачен полностью. 11 декабря 2023г. (протокол ВОСУ № 7 от 11.12.2023г.) было принято решение об уменьшении УК на 975 тыс. руб. путем погашения доли, принадлежащей обществу.

Участники:
- Кукуев Юрий Андреевич, владеющий 40% долей в уставном капитале ООО «Фортис»;
60,0% долей в уставном капитале Общества принадлежит самому Обществу. Компания «Империум Трейдинг- Ф.З.Е.», которой принадлежало 60% долей, вышла из общества (на основании Заявления о выходе из общества от 15 июля 2024г.). Основным видом деятельности организации является «Торговля оптовая нефтью» ОВЭД 46.71.3

Численность сотрудников по состоянию на 31.12.2024 один человек. Филиалы, представительства и обособленные подразделения отсутствуют.

Единоличном исполнительным органом является генеральный директор Кукуев Юрий Андреевич.
Дата вступления в должность 12 апреля 2022 (протокол №1 от 07.2022г. общего собрания учредителей ООО «Фортис»)

Информация об аффилированных лицах: Кукуев Юрий Андреевич — участник, 40% доли участия в УК, занимает должность генерального директора.

Операции со связанными сторонами: Генеральный директор Кукуев Ю.А. является связанной стороной.

Начисленная и выплаченная зарплата составила 2 580 т.р.

Арендованное имущество: офисное помещение 16,8 м. кв. (Краснопресненская наб. д.12, подъезд 6, офис 350В) - по дог. аренды № 5900/031313 от 22.06.23 с ПАО

«Центр международной торговли». Помещение арендовано с 01.07.2023 по 31.05.2024.

- по дог. аренды № 5900/041962 от 22.05.24 с ПАО «Центр международной торговли». Помещение арендовано с 01.06.2024 по 30.04.2025.

Вносились изменения /дополнения в учетную политику в отчетном периоде:
Учет аренды реализован в соответствии с требованиями ФСБУ 25/2018 «Учет аренды».

Срок аренды в случаях, когда юридическая форма договора предполагает краткосрочный характер арендных отношений, определяется с учетом намерений и возможностей сторон по пролонгации арендных отношений. При этом стоимость права пользования активом принимается равной его справедливой стоимости, а стоимость обязательства по аренде - приведенной стоимости остающихся неуплаченными арендных платежей, дисконтированных по ставке, по которой организация привлекала или могла бы привлечь заемные средства на сопоставимых с договором аренды условиях.

2. Основные положения учетной политики ООО «Фортис»:

Доходы. В качестве доходов по обычным видам деятельности учитывается выручка от продажи нефти.

Расходы. В качестве расходов по обычным видам деятельности учитываются расходы, связанные с получением доходов по обычным видам деятельности, перечень которых установлен Учетной политикой.

К управленческим расходам относятся:
- амортизационные отчисления и расходы на ремонт основных средств управленческого и общехозяйственного назначения;
- арендную плату за помещения;
- расходы на содержание общехозяйственного персонала, не связанного с производственным процессом;
- расходы по оплате информационных, аудиторских, консультационных услуг и т. п.;
- другие аналогичные по назначению управленческие расходы.

К коммерческим расходам относятся расходы:
- на перевозку товаров;
- на аренду торговых площадей;
- на содержание коммерческого персонала, не связанного с производственным процессом;

- на хранение и подработку товаров;
- на рекламу;
- на представительские расходы;
- другие аналогичные по назначению расходы.

Резерв под обесценение материалов, товаров создается по каждой единице запасов (в зависимости от установленной единицы учета соответствующего вида запасов) раз в год - по состоянию на 31 декабря, если имеются признаки обесценивания.

Резервы сомнительных долгов создается на последнее число каждого квартала: при просрочке более 90 дней включите в резерв всю сумму долга, от 45 до 90 дней - половину. При встречных долгах в резерв включается превышение дебиторской задолженности над кредиторской. Долги учитываются с НДС. Предельная величина резерва - 10% выручки за прошлый год или 10% выручки за отчетный период в зависимости от того, что больше.

Резерв по оплате отпусков организация создает и рассчитывает, как реальное обязательство на конец года, возникающие из трудовых договоров.

Порядок признания временных и постоянных разниц. Организация применяет балансовый метод признания временных и постоянных разниц. Разницы отражаются развернуто (отдельно ОНА, отдельно ОНО).

Способ определения величины текущего налога на прибыль (ТНП) На основе налоговой декларации по налогу на прибыль. При этом величина ТНП соответствует сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в декларации по налогу на прибыль.

Финансовые вложения.
К финансовым вложениям Общества относятся вклады в уставные капиталы других организаций, предоставленные займы, банковские депозиты, долговые ценные бумаги.
Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по стоимости фактических затрат на их приобретение. Списание объекта финансовых вложений производится по себестоимости каждой единицы.
Доходы и расходы по финансовым вложениям отражаются в составе прочих доходов и прочих расходов.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражаются в бухгалтерском балансе по их учетной (балансовой) стоимости, за вычетом, при необходимости, резерва под обесценение.

Проверка на обесценение финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, проводится ежегодно по состоянию на 31 декабря отчетного года при наличии признаков обесценения.

Товары. Учет товаров ведется Обществом на счете 41 «Товары» по фактической себестоимости. Фактической себестоимостью товаров, приобретенных Обществом для продажи, признается стоимость их приобретения, указанная в договоре с поставщиком (продавцом). Аналитический учет по счету 41 «Товары» ведется по видам товаров. Учет товаров ведется в натурально-стоимостном выражении.

При формировании стоимости товаров в нее включается цена приобретения товаров, а также расходы, связанные с приобретением товаров, расходы, связанные с заготовкой, доставкой товаров до момента передачи их в продажу, учитываются в составе расходов на продажу.

Основные средства.

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам основных средств (ОС), если его стоимость больше 100 тыс. руб.
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.
Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды.

В учете выделяются следующие группы однородных объектов ОС:

- земельные участки;
- здания, строения, помещения;
- производственное оборудование;
- транспортные средства;
- компьютерная и прочая офисная техника.

По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом.
Начисление амортизации производится со следующего месяца принятия ОС к учету.
В целях определения ликвидационной стоимости ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств считается несущественной, если указанная стоимость не превышает 5% от первоначальной стоимости объекта ОС.
Ко всем группам объектов ОС применяется модель учета без переоценки.

Дебиторская задолженность:
Задолженность покупателей и заказчиков определяется исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом налога на добавленную стоимость (НДС). Нереальная к взысканию задолженность списывается с баланса по мере признания ее таковой. Указанная задолженность учитывается за балансом в течение пяти лет с момента списания для

наблюдения за возможностью ее взыскания в случае изменения имущественного положения должника.

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, отражается в бухгалтерском балансе за минусом резервов сомнительных долгов. Эти резервы представляют собой оценку руководством Общества той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Резервы сомнительных долгов относятся на увеличение прочих расходов.

Денежные средства и денежные эквиваленты (Отчет о движении денежных средств)

Информация о движении денежных средств представлена в форме Отчет о движении денежных средств, который входит в состав годовой бухгалтерской отчетности.

Отчет о движении денежных средств сформирован в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» (ПБУ 23/2011), утвержденного приказом Минфина РФ от 02.02.2011г. №11н.

Величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитывается в рули по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому ЦБ РФ на дату осуществления или поступления платежа. Промежуточный пересчет иностранной валюты в рубли отражается в Отчете о движении денежных средств по строке 4490 «Величина влияния изменения курса иностранной валюты по отношению к рублю».

В отчете о движении денежных средств представляются свернуто:

– суммы НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему и возмещение из нее по НДС, а также таможенный НДС;

– денежные потоки, которые отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата (краткосрочные депозиты). Остатки по таким депозитам включаются в строки 4450 «Остаток... на начало отчетного периода» и 4500 «Остаток... на конец отчетного периода». Полученные по ним проценты — в строку 4119 «Прочие поступления

В отчете о движении денежных средств денежные потоки Общества, которые не могут быть однозначно классифицированы в составе потоков по текущим, инвестиционным или финансовым операциям, отнесены к денежным потокам от текущих операций.

Расходы будущих периодов:

Расходы, произведенные Организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам учитываются на счете 97 «Расходы будущих

периодов», в том числе: расходы по страхованию, платежи за предоставленное право использования результатов интеллектуальной деятельности или средств индивидуализации (программное обеспечение, приобретенные лицензии и разрешения, сертификации продукции, работ и услуг и пр.), производимые в виде фиксированного разового платежа. Данные расходы списываются в течение срока действия договора.

Оценочные обязательства и резервы. На 31.12.2024 сформировано оценочное обязательство на оплату очередных отпусков сотрудников в сумме 225 тыс. руб., количество неоплаченных дней отпуска — 24, срок исполнения — 2025 год.

Вносились изменения /дополнения в учетную политику в отчетном периоде: Учет аренды реализован в соответствии с требованиями ФСБУ 25/2018 «Учет аренды».

Срок аренды в случаях, когда юридическая форма договора предполагает краткосрочный характер арендных отношений, определяется с учетом намерений и возможностей сторон по пролонгации арендных отношений. При этом стоимость права пользования активом принимается равной его справедливой стоимости, а стоимость обязательства по аренде - приведенной стоимости остающихся неуплаченными арендных платежей, дисконтированных по ставке, по которой организация привлекала или могла бы привлечь заемные средства на сопоставимых с договором аренды условиях.

3. Основные показатели деятельности организации.

В отчетном году выручка по основному виду деятельности ОВЭД стал 46.71.3 «Торговля оптовая нефтью» составила: 64 592 тыс. руб. в том числе:

51 687 тыс. руб. по договору комиссии №05-101нт АО «Нафтатранс»
12 905 тыс. руб. по Контракту № ИМ-0105 от 31.05.2023 «Империум Трейдинг»
Прочие доходы:
— 2 360 тыс. руб. (% к получению);

Себестоимость продаж составила: 50 603 тыс. руб. в том числе:
39 527 тыс. руб. (1 152т нефти была реализована через комиссионера ОА «Нафтатранс»);
11 076 тыс. руб. (325,852 т нефти реализована «Империум Трейдинг – Ф.З.Е.»)

Коммерческие расходы составили 1 066 тыс. руб. в т.ч.:
- Услуги по перевалке -837 тыс. руб;
- Компаундирование продукта – 110 тыс. руб.;

- Потери в пределах норм – 119 тыс. руб.;

Управленческие расходы составили 9 052 тыс. руб. в т.ч.:
- Аренда офиса – 210 тыс. руб.;
Амортизация ППА – 237 тыс.руб.;
- Бухгалтерское сопровождение -1 200 тыс. руб.;
- Оплата труда, в т.ч. страх. взносы и резерв на отпуск – 3 035 тыс. руб.;
- Юридические и информационные услуги – 3 932 тыс. руб.;
- Консультационные расходы – 360 тыс.руб.
- Прочие расходы – 78 тыс. руб.

Прочие расходы составили 2 992 тыс. руб., в т.ч.:
- 206 тыс. руб. расходы по претензиям);
- 101 тыс. руб. расходы на услуги банков;
- 2 581 тыс руб. начислен ндс по неподтвержденному экспорту;
- 104 тыс прочие расходы.

Прибыль до налогообложения 4 214 тыс. руб.
Налог на прибыль составил: 1 119 тыс. руб.
Чистая прибыль: 3 095 тыс. руб.

4. Корректировка отчетности:

В учете на 21 октября 2024г. были откорректированы показатели (себестоимость продаж) реализации от 04.08.2023г. «Империум Трейдинг – Ф.З.Е.»), которые повлияли на данные отчетности на 31.12.2023г.. в связи с этим:

Бухгалтерский баланс на 31.12.2024г.в данные на 31.12.2023 внесены корректировки:
Актив Баланса:
Строка 1210 «Запасы» увеличилась на 11 107 тыс. руб. (51 464 тыс. руб.);
Строка 1200 «Итого по разделу II» увеличилась на 11 107 тыс. руб. (383 449 тыс. руб.);
Строка 1600 «Баланс» увеличилась на 11 107 тыс. руб. (383 448 тыс. руб.);
Пассив Баланса:
Строка 1370 «Нераспределенная Прибыль» увеличилась на 8 885 тыс. руб. (15 133тыс. руб.);
Строка 1300 «Итого по разделу III» увеличиваем на 8 886 тыс. руб. (36 358 тыс. руб.);
Строка 1500 «Итого по разделуV» увеличиваем на 2 221тыс руб. (347 091 тыс. руб.);
Строка 1520 «Кредиторская задолженность» увеличилась на сумму начисленного налога на прибыль 2 221 тыс. руб. (346 611 тыс. руб.);

Строка 1600 «Баланс» увеличилась на 11 107 тыс. руб. (383 449 тыс. руб.).

Отчет о финансовых результатах:

Строка 2120 «Себестоимость продаж» уменьшилась на 11 107 тыс. руб. (1 394 824 тыс. руб.):
Строка 2100 «Валовая прибыль (убыток)» увеличилась на 11 107 тыс. руб. (120 724 тыс. руб.);
Строка 2200 «Прибыль (убыток) от продаж» увеличилась на 11 107 тыс. руб. (16 737 тыс. руб.);
Строка 2300 «Прибыль (убыток) до налогообложения» увеличилась на 11 107 тыс. руб. (16 267 тыс. руб.);
Строка 2410 «Налог на прибыль» увеличилась на 2 221 тыс. руб. (3 349 тыс. руб.):
Строка 2411 «Текущий налог на прибыль» увеличилась на 2 221 тыс. руб. (3 349 тыс. руб.);
Строка 2400 «Чистая прибыль (убыток) увеличилась на 8 886 тыс. руб. (12 917 тыс. руб.);
Строка 2500 «Совокупный финансовый результат» увеличилась на 8 886 тыс. руб. (12 917 тыс. руб.).

Отчет об изменениях капитала:

Строка 3310«Увеличение капитала -всего»:
Нераспределенная прибыль увеличилась на 8 886 тыс. руб. (12 917 тыс. руб.);
Итого увеличилась на 8 886 тыс. руб. (27 976 тыс. руб.).
Строка 3311 «в том числе чистая прибыль» увеличилась на 8 886 тыс. руб. (12 917 тыс. руб.)
Строка 33 00 «Величина капитала на 31 декабря отчетного года:
Нераспределенная прибыль увеличилась на 8 886 тыс. руб. (15 133 тыс. руб.);
Итого увеличилась на 8 886 тыс. руб. (36 358 тыс. руб.)

Генеральный директор Кукуев Ю.А.

