

Пояснительная записка
к бухгалтерской отчетности

ООО «МПБТ»

за 2022 год

1. Общие сведения

1.1. Общая информация об организации .

Полное наименование общества : общество с ограниченной ответственностью « Морской порт в бухте Троицы»

Сокращенное наименование : ООО « МПБТ»

Форма собственности : общество с ограниченной ответственностью , частная .

Общество зарегистрировано Инспекцией МНС России по Фрунзенскому району г. Владивостока, регистрационный № 25 002520275 от 10.06.2003 г.

Внесено в Единый государственный реестр юридических лиц за основным государственным регистрационным номером 1032502266037.

Общество было создано в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации .

Общество осуществляет свою деятельность в соответствии с Гражданским Кодексом Российской Федерации , Федеральным законом « Об обществах с ограниченной ответственностью» и другими законодательными и нормативными актами Российской Федерации .

Уставный капитал Общества составляет 10000,00 рублей.

Сведения об участниках содержатся в Едином государственном реестре юридических лиц .

ООО « МПБТ» зарегистрировано по адресу :

692725 , Приморский край , Хасанский район , п. Зарубино , ул. Морская , д.3 , корпус Б .

1.2. Виды деятельности :

- Организация перевозок грузов;
- Транспортная обработка грузов и хранение.

1.3. Информация об исполнительных органах Общества.

Единоличным исполнительным органом Общества является генеральный директор – Перевалов Андрей Александрович .

1.4. Информация о численности персонала Общества .

Списочная численность сотрудников Общества на 31.12.2022 г. составляет 201 человек.

1. Сведения об учетной политике и ее изменения

- 1.1.1. Положение по учетной политике разработано с целью обеспечения учета и контроля за всеми осуществляемыми Обществом хозяйственными операциями.
- 1.1.2. Совокупность способов ведения бухгалтерского учета определяется в соответствии с Федеральным Законом РФ от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008), утвержденным Приказом Минфина России от 06.10.2008 № 106н, в соответствии с иными Положениями по бухгалтерскому учету, утвержденными Приказами Министерства Финансов РФ, для всех предприятий и организаций, независимо от их организационно-правовых форм и видов деятельности. При ведении учета финансово-хозяйственных операций предприятие руководствовалось вышеназванными документами. Копия приказа об учетной политике на 2022 г. приложена к бухгалтерской отчетности .
- 1.1.3. Бухгалтерская отчетность составлена исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности , принципа непрерывности деятельности .
- 1.1.4. В отчетном году изменения в учетную политику Общества не вносились .

2. Учет материально-производственных запасов.

- 2.1. Учет запасов ведется в соответствии с ФСБУ 5/2019 « Запасы» , утвержденным п.2 Приказа Минфина России от 15.11.2019 № 180н
- 2.2. Запасами считаются активы , потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации либо используемые в течении периода не более 12 мес.

Единицей бухгалтерского учета МПЗ является штука.

Сырье, материалы, топливо, комплектующие , запасные части принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости, определяемой суммой фактически произведенных затрат на их приобретение и изготовление на счет 10 «Материалы» по соответствующим субсчетам (без использования счетов 15 и 16)

Фактические затраты на приобретение материалов определяются с учетом транспортных расходов, если они возникли до принятия объекта к бухгалтерскому учету и если сумма транспортных расходов определена по номенклатуре материалов.

Оценка материалов при их отпуске в производство или другом выбытии производится по методу ФИФО (выбор с учетом п.6 ФСБУ 5/2019).

Аналитический учет материалов ведется по местам хранения материалов и отдельных их наименований. Под текущей рыночной

стоимостью понимается сумма денежных средств, которая может быть получена в результате продажи принимаемых к учету активов.

Организация не применяет ФСБУ 5/2019 в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. К этой категории относятся канцелярские и офисные принадлежности, почтовые и другие материалы для управленческих нужд со сроком использования не более 12 месяцев. Затраты, связанные с их приобретением, включаются в расходы того периода, в котором они понесены. (Основание: абзац 3 п.2 ФСБУ 5/2019).

При оценке основных средств и материально-производственных запасов, внесенных в качестве вклада в уставный капитал, полученных безвозмездно и приобретенных по договорам мены, стоимость поступившего имущества увеличивается на сумму фактических затрат на доставку этого имущества и приведение его в состояние, пригодное для использования.

2.3. Материально-производственные запасы в отчетном периоде в залог не передавались.

2.4. Организация проверяет запасы на обесценение по состоянию на 31 декабря каждого года, а так же при наличии признаков обесценения:

- морального устаревания запасов;
- потери ими своих первоначальных качеств;
- снижения их рыночной стоимости и др.

2.5. Организация не проверяет на обесценение незавершенное производство.

3. Учет основных средств

3.1. Расшифровка основных средств в тыс.руб.

Группа	Балансовая стоимость ОС на 01.01.22 г	Накопленная амортизация на 01.01.22 г.	Начислена амортизация в 2022 г.	Поступление основных средств в 2022 г.	Списание основных средств в 2022 г.	Списано амортизации в 2022 г.	Остаточная Стоимость ОС на 31.12.2022 г.
Здания	14433,0	1360,0	1460,0	25455,00	131,0	131,0	37068,0
Машины и оборудование	201189,0	56875,0	26850,0	15764,0	3655,0	2654,0	132227,0
Производственный и хозяйственный инвентарь	364,0	206,0	5,0		364,0	211,0	0,0
Сооружения	99331,0	7577,0	6825,0	62065			146994,0

Трансп ортные средст ва	28757	10784,0	3115,0		249,0	203,0	14812,0
Грузово й причал (аренда)	480116,0		4865,0		324444,0		150807,0
ИТОГО	824190,0	76802,0	43120,0	103284,0	328843,0	3199,0	481908,0

Учет основных средств осуществляется в соответствии с Федеральными стандартами бухгалтерского учета (ФСБУ) 6/2020 «Основные средства», утвержденными Приказом Минфина России от 14.09.2020 № 204н.

К основным средствам относятся активы, в отношении которых единовременно выполняются следующие условия:

- эти активы предназначены для использования в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг, для управленческих нужд организации либо для предоставления организацией за плату во временное владение и пользование или во временное в течение длительного времени, т.е. срока полезного использования продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев,
- эти активы способны приносить Обществу экономические выгоды (доход) в будущем; причем Обществом (при их приобретении) не предполагается последующая перепродажа данных активов.
- самостоятельными инвентарными объектами ОС признаются существенные по величине затраты на проведение капитального ремонта, техосмотра, технического обслуживания ОС с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев. Величина затрат признается существенной, если она превышает 10% первоначальной стоимости ОС. (Основание: п.5 ФСБУ 5/2020)
- объект принимается к учету в качестве основного средства, если его стоимость превышает 100 000 руб. Начисление амортизации по всем группам основных средств производится линейным методом.

4. Учет аренды

Учет аренды ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденным Приказом Минфина России от 16.10.2018 № 208н.

Организация не применяет ФСБУ 25/2018 к договорам, исполнение которых истекает до 31 декабря 2022 года включительно. (Основание: пункт 51 ФСБУ 25/2018.)

Организация в качестве арендодателя для учета операций по финансовой аренде использует следующие субсчета:

- 76.5 «Инвестиции в аренду»;

- 76.6 «НДС по договору аренды».

Доходы по операционной аренде признаются равномерно в течение срока договора.

(Основание: пункт 42 ФСБУ 25/2018.)

Организация в качестве арендатора не применяет ФСБУ 25/2018 к договорам аренды, по которым одновременно выполняются следующие условия:

- не предусмотрен переход права собственности на арендованное имущество к компании или его выкуп на льготных условиях;
- компания не намерена сдавать арендованное имущество в субаренду;
- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды или рыночная стоимость предмета аренды без учета износа не превышает 300 000 руб.

(Основание: пункты 11, 12 ФСБУ 25/2018.)

Для учета операций по аренде используются следующие субсчета:

- 08.9 «Получение прав пользования арендованным имуществом»;
- 01.3 «Права пользования арендованным имуществом»;
- 02.2 «Амортизация прав пользования арендованным имуществом»;
- 76.7 «Обязательство по аренде»;
- 76.8 «НДС по арендному обязательству».

(Основание: пункт 10 ФСБУ 25/2018.)

5. Учет доходов и расходов

Учет доходов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Доходы организации" ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 N 32н. Доходами от обычных видов деятельности являются:

-выручка от продажи продукции и товаров, поступления, связанные с выполнением работ, оказанием услуг;

-доходы, получаемые от предоставления за плату во временное пользование своих активов.

Выручка от реализации продукции, товаров, работ, услуг для целей бухгалтерского учета отражается по моменту их отгрузки (выполнения) и предъявления покупателям (заказчикам) расчетных документов.

Учет выручки от реализации продукции, товаров, работ, услуг ведется на счете 90 счета «Продажи». При многопрофильной деятельности учет

выручки ведется в разрезе субсчетов (или иной аналитики, применяемой Обществом) отдельно по каждому виду деятельности. Доходы Общества от операций с ценными бумагами относятся к доходам от прочей операционной деятельности.

Учет затрат на производство ведется с условным подразделением на прямые и косвенные.

Прямые затраты - непосредственно связанные с производством продукции, оказанием отдельных видов услуг, которые подлежат прямому включению в себестоимость и собираются по дебету счетов 20 «Основное производство», 23 «Вспомогательное производство».

Косвенные - затраты по организации управления производственным процессом, которые не имеют прямой связи с производством отдельных видов продукции (работ, услуг) и распределяются между ними косвенно (условно). Данные затраты учитываются на счетах 25 «Общепроизводственные расходы» и 26 «Общехозяйственные расходы».

При этом на счете 26 «Общехозяйственные расходы» учитываются затраты на управление и содержание Общества в целом.

5.1 Доходы по обычным видам деятельности (тыс. руб.)

Вид деятельности	Период	
	2022 г.	2021 г.
Пользование причалом	9980,0	10450,0
Сдача в аренду имущества	27855,0	7655,0
Комплексное обслуживание	108551,0	82783,0
Погрузо-разгрузочные работы	613914,0	312632,0
Хранение груза	107332,0	110326,0
Подача-уборка вагонов	6036,0	5082,0
Прочие	7723,0	6248,0
ИТОГО	881 391,0	535 176,0

5.2 Расходы по обычным видам деятельности (тыс.руб)

Элементы затрат	Период	
	2022 г.	2021 г.
Материальные расходы	122163,0	61838,0
В том числе:		
- сырье и материалы;	93806,0	32392,0
- расходы на восстановление и ремонт основных средств;	8219,0	4432,0
-Электроэнергия	20138,0	25014,0
Амортизация основных средств и нематериальных активов	43468,0	31645,0
Заработная плата	157246,0	109197,0
Страховые взносы	49468,0	35508,0
Услуги по охране объекта	26990,0	25941,0
Аренда имущества	125436,0	147060,0
Содержание причалов	1413,0	4703,0
Ремонт производственных мощностей	23658,0	53789,0
Услуги по перевалке грузов	90338,0	
Услуги буксира	65834,0	55696,0
Прочие расходы	33471	80475,0
ИТОГО себестоимость:	739 485,0	605 852,0
Управленческие расходы :		
-аренда	808,0	740,0
-расходы на оплату труда	45231,0	35101,0
-страховые взносы	11400,0	8987,0
-аудиторские услуги	304,0	293,0
-информационные и консультационные услуги	1541,0	1940,0
-представительские расходы	180,0	165,0
-командировочные расходы		247,0
-канцтовары и почтовые расходы	511,0	516,0
-прочие	1292,0	1170,0
ИТОГО	61 267,0	49 159,0

Прибыль от продаж за 2022 г. составила – 80 639,0 тыс.руб.

5.3. Прочие доходы и расходы

В течение 2022 года были произведены следующие доходы и расходы :

Прочие доходы

Наименование показателя	За 2022 г.	За 2021 г.
Доходы от продажи и выбытия материальных ценностей	1346,0	7811,0
Суммы кредиторской задолженности, по которым истек срок исковой давности, по прощенным займам (другие аналогичные доходы)	145463,0	44,0
Курсовые разницы	19566,0	4566,0
Проценты к получению	5864,0	618,0
Возмещение убытков, ущерба		22802,0
Прочие	6555,0	3231,0
ИТОГО:	178 794,0	39 072,0

Прочие расходы

Наименование показателя	За 2022 г.	За 2021 г.
Расходы, связанные с продажей и прочим выбытием иного имущества	732,0	116,0
Расходы, связанные с оплатой услуг кредитным организациям	516,0	407,0
Налог на имущество	3280,0	2551,0
Курсовые разницы	17562,0	4783,0
Проценты к уплате	79500,0	49278,0
Безвозмездно переданная сувенирная продукция	1294,0	1415,0
Резервы по сомнительным долгам	11296	-9111,0
Вознаграждение	7784,0	7187,0

Аренда имущества		4849,0
Списание проектной документации « Бункеровочная нефтебаза»		3051,0
Прочие	2299,0	1442,0
% на остаток обязательства по аренде	14146,0	
Списание дебиторской задолженности	2562,0	
Материальная помощь	1654,0	340,0
ИТОГО:	142 625,0	66 308,0

Прибыль до налогообложения за 2022 г. составила – 116 808,0 тыс.руб.

6. Непрерывность деятельности с существенной неопределенностью .

Оценив значение показателей ООО « МПБТ» на конец отчетного периода , а так же их динамики в течении отчетного года , сделаны следующие выводы, что существенной неопределенностью , которая может вызвать значительные сомнения в способности общества продолжать непрерывно свою деятельность , являются следующие показатели :

- отрицательная величина стоимости чистых активов более трех лет .
- коэффициент автономии (финансовой независимости) имеет отрицательное значение - 0,60 , что означает использование привлеченных денежных средств для ведения своей деятельности .
- коэффициент абсолютной ликвидности составляет 0,23
- коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами значительно меньше нормы и составляет отрицательное значение - 6,67
- коэффициент текущей ликвидности составляет 85,45 %.

Для улучшения финансовых показателей в 2022 г. были увеличены объемы перевалки алюминия , зерна и шин , а так же привлечены новые виды грузов (автомобили , рельсы ,нефтяной кокс , аноды и катоды медные).

Бухгалтерская отчетность ООО «МПБТ» за 2022 год подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности .

7. Существенные события после отчетной даты .

Существенные события после отчетной даты отсутствуют .

8. Раскрытие информации о связанных сторонах

8.1. Информация об участниках по состоянию на 31.12.2022 г.

Общество с ограниченной ответственностью «Виолан» с долей участия 46,6317 % (номинальная стоимость доли – 4663,17 рублей);

Общество с ограниченной ответственностью «Диалог Инвест» с долей участия 33,3833 % (номинальная стоимость доли – 3338,33 рублей);

Общество с ограниченной ответственностью «Элариум» с долей участия 19,985 % (номинальная стоимость доли – 1998,5 рублей).

8.2. Единоличный исполнительный орган по состоянию на 31.12.2022 г.

Единоличным исполнительным органом Общества является генеральный директор Перевалов Андрей Александрович, назначенный решением совета директоров от 08.07.2022 г.

8.3. Члены совета директоров по состоянию на 31.12.2022 г.

Санжиев Альберт Цыренович;
Мошинский Олег Борисович;
Юзефович Иван Михайлович;
Никуличева Анастасия Андреевна.

8.4. Дочерние и зависимые организации по состоянию на 31.12.2022 г.

Общество с ограниченной ответственностью «СП Международный порт Зарубино» с долей участия 51,00 %.

8.5. Информация о бенефициарных владельцах по состоянию на 31.12.2022 г.

Физических лиц, владеющих более чем 25% долей в уставном капитале, нет. Лицом, имеющим возможность осуществлять контроль за деятельностью Организации является генеральный директор Общества, которое и признается бенефициаром согласно Федеральному закону от 07.08.2001 №115-ФЗ.

8.6. Информация об операциях, проведенных со связанными сторонами в 2022 г.:

Наименование юридического (физического) лица	Характер отношений	Сумма по операциям в 2022 году (без НДС, тыс. руб.)
Группа связанных сторон	Производственно- финансовые отношения	110 828,00
Управленческий персонал и члены совета директоров	Производственно- финансовые отношения	14 592,00

Генеральный директор

Главный бухгалтер



А.А. Перевалов

Т.В. Воробьева

Перевалов А..А.

Воробьева Т.В.