

Пояснительная записка
к бухгалтерской отчетности

ООО «МШБТ»

за 2021 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, офис 28.

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 31.12.2021 г. составляет 207 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 2021 г. приложена к бухгалтерской отчетности.
- 1.1.3. В отчетном году изменения в учетную политику Общества не вносились.

2. Учет материально-производственных запасов.

- 2.1. Для отражения имущества в бухгалтерском учете и отчетности Общество производит оценку этого имущества в денежном выражении.
- 2.2. Оценка имущества в бухгалтерском учете:
 - приобретенного за плату - осуществляется по сумме фактически произведенных расходов на его приобретение,
 - произведенного в самой организации - по себестоимости его изготовления,
 - внесенного в счет вклада в уставный капитал - по согласованной учредителями денежной оценке,
 - полученного по договору дарения (безвозмездно), а также остающегося от выбытия ОС или другого имущества – по текущей рыночной стоимости на дату принятия имущества к учету.
 - по итогам инвентаризации - по текущей рыночной стоимости на дату принятия имущества к учету.
- 2.3. Под текущей рыночной стоимостью понимается сумма денежных средств, которая может быть получена в результате продажи принимаемых к учету активов. Текущая рыночная стоимость определяется либо на основе данных независимой экспертной оценки, либо самостоятельно Обществом. Бухгалтерия должна располагать документальным подтверждением сведений, на основании которых производилась оценка рыночной стоимости

имущества. Решение об определении рыночной стоимости активов оформляется приказом (распоряжением) руководителя.

2.4. Оценка имущества, полученного по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами, осуществляется по стоимости передаваемого Обществом имущества, устанавливаемой исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно Общество определяет стоимость аналогичных ценностей.

2.5. 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.

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

2.7. Резерв под снижение стоимости материальных ценностей в отчетном периоде не создавался.

3. Учет основных средств

3.1. Расшифровка основных средств в тыс. руб.

Группа	Балансовая стоимость ОС на 01.01.21 г	Накопленная амортизация на 01.01.21 г.	Начислена амортизация в 2021 г.	Поступление основных средств в 2021 г.	Списание основных средств в 2021 г.	Списано амортизации в 2021 г.	Остаточная Стоимость ОС на 31.12.2021 г.
Здания	14433,0	521,0	867,0				13045,0
Машины и оборудование	149810,0	46248,0	21844,0	53378	2000,0	1919,0	135015,0
Производственный и хоз.инвентарь	364,0	142,0	64,0				158,0
Сооружения	22749,0	2641,0	5015,0	76582,0			91675,0
Транспортные средства	26456,0	11798,0	3867,0	2302,0			13093,0
ИТОГО	213812,0	61350,0	17371,0	30092,0	2000,0	1919,0	252986,0

3.2. Классификация основных средств, введенных для целей начисления амортизации осуществляется в соответствии с Постановлением

Правительства РФ от 01.01.2002 № 1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы».

3.3. Начисление амортизации по всем группам основных средств производится линейным методом.

3.4. Основные средства со сроком полезного использования продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев, и стоимостью в пределах 40 000 рублей за единицу (без учета НДС), отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов (по дебету счета 10 «Материалы»).

3.5. Учет полученного в аренду имущества осуществляется по арендодателям, по каждому объекту арендованных основных средств, по местам эксплуатации, по материально ответственным лицам и другим аналитическим признакам, необходимым для обеспечения сохранности имущества.

4. 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.

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

Вид деятельности	Период	
	2021 г.	2020 г.
Пользование причалом	10450,0	4748,0
Сдача в аренду имущества	7655,0	995,0
Комплексное обслуживание	82783,0	72807,0
Погрузо-разгрузочные работы	312632,0	341224,0
Хранение груза	110326,0	58055,0
Подача-уборка вагонов	5082,0	2730,0
Прочие	6248,0	3883,0
ИТОГО	535 176,0	484 442,0

4.2 Расходы по обычным видам деятельности (тыс.руб)

Элементы затрат	Период	
	2021 г.	2020 г.
Материальные расходы	61838,0	90496,0
В том числе:		
- сырье и материалы;	32392,0	68570,0
- расходы на восстановление и ремонт основных средств;	4432,0	4768,0
-Электроэнергия	25014,0	17158,0
Амортизация основных средств и нематериальных активов	31645,0	23556,0

Заработная плата	109197,0	122179,0
Страховые взносы	35508,0	39896,0
Услуги по охране объекта	25941,0	26046,0
Аренда имущества	147060,0	138826,0
Содержание причалов	4703,0	1421,0
Ремонт производственных мощностей	53789,0	105806,0
Прочие расходы	80475,0	35409,0
Услуги буксира	55696,0	45865,0
ИТОГО себестоимость:	605 852,0	629 500,0
Управленческие расходы :		
-аренда	740,0	529,0
-расходы на оплату труда	35101,0	31816,0
-страховые взносы	8987,0	8197,0
-аудиторские услуги	293,0	284,0
-информационные и консультационные услуги	1940,0	126,0
-представительские расходы	165,0	180,0
-командировочные расходы	247,0	9,0
-канцтовары и почтовые расходы	516,0	925,0
-прочие	1170,0	887,0
ИТОГО	49159,0	43 302,0

Убыток от продаж за 2021 г. составил – 119 835,0 тыс.руб.

4.3 Прочие доходы и расходы

В течение 2021 года были произведены следующие доходы и расходы:

Прочие доходы

Наименование показателя	За 2021 г.	За 2020 г.
Доходы от продажи и выбытия материальных ценностей	7811,0	

		354,0
Суммы кредиторской задолженности, по которым истек срок исковой давности (другие аналогичные доходы)	44,0	199,0
Курсовые разницы	4566,0	8196,0
Проценты к получению	618,0	2182,0
Возмещение убытков, ущерба	22802,0	
Прочие	3231,0	814,0
ИТОГО:	39 072,0	11 745,0

Прочие расходы

Наименование показателя	За 2021 г.	За 2020 г.
Расходы, связанные с продажей и прочим выбытием иного имущества	116,0	145,0
Расходы, связанные с оплатой услуг кредитным организациям	407,0	499,0
Налог на имущество	2551,0	1101,0
Курсовые разницы	4783,0	14080,0
Проценты к уплате	49278,0	61635,0
Безвозмездно переданная сувенирная продукция	1415,0	0
Резервы по сомнительным долгам	-9111,0	20231,0
Вознаграждение	7187,0	7818,0
Аренда имущества	4849,0	30781,0
Списание проектной документации « Бункеровочная нефтебаза»	3051,0	0
Прочие	1442,0	1712,0
Материальная помощь	340,0	331,0
ИТОГО:	66 308,0	138 333,0

5. 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 - 1,87, что означает использование привлеченных денежных средств для ведения своей деятельности.
- коэффициент абсолютной ликвидности составляет 0,27
- коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами значительно меньше нормы и составляет отрицательное значение - 9,37
- коэффициент текущей ликвидности значительно ниже нормативного значения и составляет 50,16 %.

Для улучшения финансовых показателей в 2021 г. были увеличены объемы перевалки алюминия и рыбной продукции, а также привлечены новые виды грузов (концентрат, зерно, крошка полиэтиленовая, древесные топливные гранулы). Но переваленного груза не хватило для улучшения финансовых результатов. Из приведенных выше значений показателей следует, что у организации наблюдается сложная финансовая ситуация.

Бухгалтерская отчетность ООО «МПБТ» за 2021 год подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

6. Существенные события после отчетной даты.

Существенные события после отчетной даты отсутствуют.

7. Раскрытие информации о связанных сторонах.

Информация о связанных сторонах не раскрывается в полном объеме, т.к. раскрытие такой информации приведет (может привести) к введению мер ограниченного характера со стороны иностранных государств, и (или) государственных объединений, и (или) союзов, и (или) государственных (межгосударственных) учреждений иностранных государств или государственных объединений и (или) союзов в отношении этой организации и (или) иных лиц.

Наименование юридического (физического) лица	Характер отношений	Сумма по операциям Без НДС (тыс.руб)
Управленческий персонал	Производственно-финансовые отношения	15 519,0
RTI Limitet (Джерси)	Производственно-финансовые отношения	133 180,0
ИТОГО		148 699,0

Генеральный директор

Главный бухгалтер



Перевалов А..А.

Воробьева Т.В.