

Пояснение к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках за 2020 год

1. Сведения об организации (Обществе):

Полное фирменное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Оил Партнерс»

Организационно-правовая форма: Общество с ограниченной ответственностью

Юридический адрес: Санкт-Петербург г, Челиева пер, дом 13, корпус 3, литер Т

Фактический адрес: Санкт-Петербург г, Челиева пер, дом 13, корпус 3, литер Т

ООО «Оил Партнерс» зарегистрировано в августе 2009 года (свидетельство 78 № 007239138 от 17.08.2009).

2. Сведения о целях и видах деятельности Общества:

Целью создания Общества является извлечение прибыли.

Общество осуществляет свою деятельность в области оптовой торговли пищевыми ингредиентами (ОКВЭД 46.33.3 Торговля оптовая пищевыми маслами и жирами). Компания является поставщиком сырья для кондитерской, хлебопекарной, масложировой и молочной промышленности. Основные виды реализуемых товаров – рафинированные жиры и масла (кокосовое и пальмовые масла, жиры специального назначения, заменители молочного жира, заменители масла-какао), какао-продукты (какао-порошок, масло какао) как отечественного, так и импортного производства.

Также Общество осуществляет поставки импортного масложирового сырья. Доля импортных товаров составляет 70%, однако соотношение продукции по признаку происхождения может меняться в зависимости от объема и предмета заключаемых договоров с покупателями и спроса на конкретный товар (импортная и российская продукция при этом не являются взаимозаменяемыми.) Основная доля договоров с клиентами заключается в условных единицах, привязанных к курсу доллара.

Уставный капитал Общества по состоянию на 31.12.2020 составляет 10 000р. Учредителем является Силантьев Игорь Викторович – 100% доли в уставном капитале. По состоянию на 31.12.2020 задолженность учредителей по оплате уставного капитала отсутствует.

Согласно Устава Общества руководство Обществом осуществляет управляющий - Силантьев Игорь Викторович на основании договора на управление № б/н от 17.02.2013г.

Филиалов и представительств Общество не имеет. В 2020 году имелось обособленное подразделение (КПП 774345001 по адресу г. Москва, пр. Старопетровский, д.7А, стр.6, этаж 6, офис 604). На 31.12.2020 подразделение закрыто. Данное подразделение не имело отдельного баланса и расчетных счетов. Начисление заработной платы и формирование бухгалтерской отчетности осуществлялось бухгалтерией в целом по компании без деления на филиалы.

3. Раскрытие информации об учетной политике.

Учетная политика Общества на 2020 год сформирована исходя из требований Федерального Закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008).

В течение 2020 года ООО «Оил Партнерс» руководствовалось Положением об учетной политике, разработанным в соответствии с действующим законодательством и утвержденным приказом управляющего от 27.12.2019 года № 11/УП.

Бухгалтерская отчетность сформирована, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом «О бухгалтерском учете» и положениями по бухгалтерскому учету, утвержденными Министерством финансов РФ, и законодательными актами органов, которым федеральными законами предоставлено право регулирования бухгалтерского учета.

Бухгалтерский учет в организации осуществляется бухгалтерией как самостоятельным структурным подразделением под руководством главного бухгалтера.

Ведение бухгалтерского учета и подготовка бухгалтерской отчетности осуществляется, исходя из:

- допущения имущественной обособленности – активы и обязательства предприятия учитываются отдельно от активов и обязательств собственников предприятия, а также активов и обязательств других предприятий;
- допущения непрерывности деятельности;
- допущение последовательности применения учетной политики – принятая учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому;
- допущения временной определенности фактов хозяйственной деятельности – факторы хозяйственной деятельности отражаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактического поступления или выплаты денежных средств.

Рабочий план счетов сформирован таким образом, чтобы удовлетворить цели финансового, управленческого и налогового учета. Обществом для обеспечения учетного процесса применяется бухгалтерская программа «1С Предприятие 8.3».

4. Основные положения учетной политики

Выручка от реализации продукции (выполнения работ, оказания услуг), иного имущества определяется по мере отгрузки товаров (работ, услуг) и предъявления покупателям (заказчикам) расчетных документов, исходя из принципа временной определенности факторов хозяйственной деятельности.

Материально производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету в сумме фактических расходов на их приобретение. Способ списания МПЗ производится по способу ФИФО. (по себестоимости первых по времени приобретения материально-производственных запасов).

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по сумме фактических затрат на их приобретение, сооружение. Начисление амортизации объектов основных средств производится линейным способом, исходя из первоначальной (восстановительной) стоимости и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования. Организация не производит переоценку объектов основных средств. Резерв предстоящих расходов на ремонт основных средств не создается.

Нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету в сумме фактических расходов на их приобретение или создание. Начисление амортизации производится линейным способом исходя из срока полезного использования объекта.

Расходы по займам отражаются в бухгалтерском учете обособленно от основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту) (п. 4 ПБУ 15/2008).

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применяется официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший в день совершения операции. Обязательства, стоимость которых выражена в валюте, отражаются в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официального курса рубля, установленного ЦБ на 31 декабря 2020 года.

Организация ежеквартально по результатам инвентаризации финансовых обязательств создает резерв по сомнительным долгам.

Сумма обязательств по полученным займам и кредитам отражается в Бухгалтерском балансе в сумме фактически поступивших денежных средств по строкам 1410 и 1510 в составе краткосрочных и долгосрочных обязательств.

В «Отчёте о движении денежных средств» строка 4490 графы 4 отражает курсовые разницы, отдельно от текущих, инвестиционных и финансовых денежных потоков организации, как влияние изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю.

Организация не проводит переоценку стоимости объектов основных средств и доходных вложений.

Дебиторская задолженность по авансам выданным отражается в бухгалтерском балансе (показатель 1230, в т.ч. прочие) в оценке за минусом суммы налога на добавленную стоимость, принятого к вычету (Остаток по счету 76ВА «НДС по авансам выданным»).

Кредиторская задолженность по авансам полученным отражается в бухгалтерском балансе (код строки 1520, в том числе поставщики и подрядчики) в оценке за минусом суммы налога на добавленную стоимость, подлежащей уплате в бюджет (Остаток по счету 76АВ НДС по авансам полученным»).

Для обеспечения достоверности бухгалтерской отчетности в 2020 году была проведена инвентаризация материально-производственных запасов на 01.12.2020г. по всем складам. Также ежеквартально производится инвентаризация взаиморасчетов с контрагентами. На 31.12.2020г. результаты инвентаризации документально оформлены.

5. Основные дополнения, внесенные в учетную политику организации в отчетном году

В отчетном году не возникло необходимости внесения дополнений в учетную политику Общества в целях приведения в соответствие с нормативными документами по бухгалтерскому учету и с учетом всех изменений, произошедших в законодательстве РФ в 2019 году.

6. Существенные способы ведения бухгалтерского и налогового учета

Организация определяет налоговую базу по НДС по мере отгрузки и предъявления покупателю расчетных документов (по отгрузке). Учет операций, подлежащих налогообложению НДС с различными ставками налога, ведется отдельно.

В целях признания доходов и расходов при расчете налога на прибыль используется метод начисления.

Срок полезного использования основных средств определяется на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 г. №1.

По амортизируемому имуществу амортизация начисляется линейным методом.

Срок полезного использования нематериальных активов определяется исходя из срока действия правоустанавливающих документов, а при отсутствии такого срока – в расчете на 10 лет. Амортизация нематериальных активов начисляется линейным методом.

Стоимость товарно-материальных ценностей определяется исходя из цен их приобретения (без учета налогов, учитываемых в составе расходов), с учетом всех расходов, связанных с их приобретением и доставкой до склада. При определении размера материальных расходов при списании материалов, а также товаров для перепродажи используется метод оценки по времени приобретений (ФИФО).

Расчет налога на прибыль осуществляется с применением ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».

Организация в целях исчисления налога на прибыль формирует в соответствии с правилами, установленными гл.25 НК РФ, резерв по сомнительным долгам.

Организация уплачивает ежемесячные авансовые платежи налога на прибыль, исходя из фактически полученной прибыли, рассчитываемой нарастающим итогом с начала отчетного периода. Отчетным периодом является квартал.

7. Информация о связанных сторонах

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" ПБУ 11/2008, сообщаем:

Связанными сторонами для Общества являются юридические лица:

ООО "БиТуБи Продактс" ИНН 7811226812 КПП 781101001 193230, Санкт-Петербург г, Челиева пер, дом 13, корпус 3, литер Т, пом. 15, кабинет 806А. Доля владения ООО «Ойл Партнерс» в уставном капитале ООО "БиТуБи Продактс" - 99%.

Силантьев Игорь Викторович ИНН 780418085585 195427, Санкт-Петербург г, Академика Байкова ул, дом № 11, корпус 1, кв.104. Доля владения Силантьева Игоря Викторовича ООО «Оил Партнерс» – 100%.

Таблица №1 (тыс.руб.)

Наименование или ФИО связанной стороны	Виды операций	Объем операций
ООО "БиТуБи Продактс" – дочернее общество	Продажа товаров	159 072,1
	Приобретение товаров	67 512,4
	Вклад в уставный капитал	9,9
Силантьев Игорь Викторович - учредитель	Получение займов	51 384
	Начисление процентов по полученным займам	2 033,5

Состояние расчетов с зависимыми лицами на конец отчетного года:

Задолженность Общества перед ООО «БиТуБи Продактс» отсутствует.

Задолженность ООО «БиТуБи Продактс» перед Обществом: по договору поставки – 20 702 тыс. руб., по договору продажи 17 228 тыс.руб.

Задолженность Общества перед Силантьевым Игорем Викторовичем 67 386 тыс.руб.

8. Раскрытие информации по статье Запасы

Товары для перепродажи Общества хранились в 2020 году на складах по договорам ответственного хранения:

ООО "МАК ТАУЭР" по адресу г. Санкт-Петербург, Челиева пер, дом № 13, корпус 3, лит 3;

ООО "ПАРТНЕР" по адресу Санкт-Петербург г, Пушкин г, Кузьминское ш, дом 66, литер А;

ООО "НОВОКОНТ" по адресу г. Новороссийск, с. Кирилловка, ул. Промышленная, д. 9; г. Новороссийск;

ООО "ОЙЛС ЭНД ФАТС ПРОДАКТС" по адресу Московская обл, Люберецкий р-н, Люберцы г, Хлебозаводской туп, дом № 4.

Классификация и движение запасов представлены в Таблице №2.

Таблица №2 (тыс.руб)

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец года
		себе-стоимость	поступления и затраты	себе-стоимость	оборот запасов между их группами (видами)	себе-стоимость
Запасы - всего	за 2020г.	183 871	1 420 709	(1 456 203)	х	148 376
	за 2019г.	83 520	1 501 224	(1 400 874)	х	183 871
в том числе: Материалы	за 2020г.	140	2 266	(2 282)	69	124
	за 2019г.	607	2 698	(3 165)	115	140
Товары	за 2020г.	182 423	1 249 962	(1 286 067)	34 700	146 318
	за 2019г.	82 913	1 422 140	(1 322 630)	844 137	182 423
Товары отгруженные	за 2020г.	1 308	64 749	(64 122)	-	1 935
	за 2019г.	-	3 365	(2 057)	-	1 308

Затраты в незавершенном производстве	за 2020г.	-	-	-	-	-
	за 2019г.	-	595	(595)	-	-
Прочие запасы и затраты	за 2020г.	-	103 731	(103 732)	-	-
	за 2019г.	1	72 427	(72 427)	-	-

9. Раскрытие информации по статьям Дебиторская и Кредиторская задолженность

Общая сумма дебиторской задолженности по состоянию на 31.12.2020 составляет 233 792 тыс.руб. Классификация представлена в Таблице №3.

Общая сумма кредиторской задолженности составляет 171 777 тыс. руб. Классификация представлена в Таблице №4

Таблица №3 (тыс.руб)

Наименование показателя	Период	Изменения за период										На конец периода	
		На начало года		поступление			выбыло			перевод из дебиторской кредиторскую задолженность	перевод из кредиторовской дебиторскую задолженность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
		учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, по операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	восстановление резерва	перевод из долго- в краткосрочную задолженность				
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	за 2020г.	160 806	(32 949)	2 348 108	10 701	(2 252 810)	(84)	21	-	-	15 444	266 720	(32 928)
	за 2019г.	319 448	(32 951)	2 484 959	11 228	(2 654 830)	1	(3)	-	21	775	160 805	(32 949)
в том числе:	за 2020г.	107 242	(32 949)	1 633 451	-	(1 564 986)	-	21	-	-	-	175 707	(32 928)
	за 2019г.	229 668	(32 951)	1 567 973	-	(1 690 399)	1	(3)	-	-	-	107 242	(32 949)
Расчеты с покупателями и заказчиками	за 2020г.	20 649	-	319 904	-	(299 444)	-	-	-	-	-	41 109	-
	за 2019г.	63 686	-	395 649	-	(438 685)	-	-	-	-	-	20 649	-
Прочая	за 2020г.	32 915	-	394 753	10 701	(388 380)	(84)	-	-	-	15 444	49 904	-
	за 2019г.	26 094	-	521 338	11 228	(525 746)	-	-	-	21	775	32 914	-
Итого	за 2020г.	160 806	(32 949)	2 348 108	10 701	(2 252 810)	(84)	21	-	-	15 444	266 720	(32 928)
	за 2019г.	319 448	(32 951)	2 484 959	11 228	(2 654 830)	1	(3)	-	21	775	160 805	(32 949)

Таблица №4 (тыс. руб)

Наименование показателя	Период	Остаток на начало года	Изменения за период						перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	Остаток на конец периода
			поступление		выбыло		перевод из долго- в краткосрочную задолженность	списание на финансовый результат			
			в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	погашение					
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:											
кредиты	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	за 2020г.	7 381	-	-	(4 899)	-	-	-	-	-	2 482
	за 2019г.	12 882	-	-	(5 500)	-	-	-	-	-	7 381
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	за 2020г.	244 820	757 987	9 285	(741 071)	(4)	-	-	15 444	-	286 461
	за 2019г.	292 900	836 848	7 672	(893 396)	-	-	21	775	-	244 820
в том числе:											
расчеты с поставщиками и подрядчиками	за 2020г.	158 704	32 597	-	(30 430)	(1)	-	-	-	-	160 870
	за 2019г.	184 804	115 341	-	(141 441)	-	-	-	-	-	158 704
авансы полученные	за 2020г.	9 067	9 072	-	(7 937)	(3)	-	-	-	-	10 199
	за 2019г.	31 467	8 982	-	(31 382)	-	-	-	-	-	9 067
расчеты по налогам и взносам	за 2020г.	952	22	1	(16 132)	-	-	-	15 440	-	283
	за 2019г.	1 326	202	1	(1 362)	-	-	21	764	-	952
кредиты	за 2020г.	59 752	665 321	6 681	(668 594)	-	-	-	-	-	63 160
	за 2019г.	68 166	660 395	7 287	(676 096)	-	-	-	-	-	59 752
займы	за 2020г.	16 027	51 384	2 033	(17 920)	-	-	-	-	-	51 524
	за 2019г.	6 692	51 748	385	(42 798)	-	-	-	-	-	16 027
прочая	за 2020г.	318	(409)	571	(58)	-	-	-	4	-	426
	за 2019г.	445	179	-	(317)	-	-	-	11	-	318
Итого	за 2020г.	252 201	757 987	9 285	(745 970)	(4)	-	X	X	X	273 499
	за 2019г.	305 781	836 848	7 672	(898 896)	-	-	X	X	X	252 201

10. Информация о начисленных и уплаченных суммах налогов и сборов за отчетный период

Фонд оплаты труда за 2020 год составил 12 285,8 тыс. рублей. Среднесписочная численность работников по состоянию на 01 января 2020 года составляла 15 человек, по состоянию на 01 января 2021 года составляет 13 человек. Средняя заработная плата сотрудников составляет 78 тыс. руб.

За отчетный период начислено налогов в бюджетную сферу на общую сумму 7983,1 тыс. рублей, уплачено – 9157,6 тыс. рублей. В том числе в разрезе налогов:

Таблица №5

Наименование	Начислено, тыс. руб.	Перечислено в бюджет, тыс. руб.
Налог на доходы физических лиц	1 836,4	1 847
Налог на добавленную стоимость	(12 460,8)	3 205,9
Налог на прибыль	5 011,9	7 174,3
Транспортный налог	287,3	275

За отчетный период суммы начисленных страховых взносов в государственные внебюджетные фонды с ФОТ, выплаченного работникам, составляют 2720,6 тыс. руб., уплаченного – 2772,8 тыс. руб. (с учетом возврата), израсходовано на социальные нужды – 220,2 тыс. рублей. В том числе в разрезе платежей:

Таблица №6

Отчисления на социальные нужды:	Причисляется по расчету, тыс. руб.	Израсходовано, тыс. руб.	Перечислено в фонды, тыс. руб.
Пенсионный фонд	1905,3		1984,4
Фонд социального страхования	125	220,2	95,4
Фонд медицинского страхования	665,8		667,0
Фонд социального страхования (от несчастных случаев на производстве)	24,5		26

11. Отражение в учете ПБУ 18/02

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02 в отчетном году начислено:

- отложенное налоговое обязательства в сумме 887,7 тыс. руб.;
- отложенный налоговый актив в сумме 0,3 тыс. руб.;
- постоянные налоговые обязательства текущего отчетного периода в сумме 487,5 тыс. руб.;
- условный расход в сумме 7 152,6 тыс. руб.;
- условный доход в сумме 3 515,8 тыс. руб.;
- текущий налог на прибыль отчетного периода составил 5011,9 тыс. руб.

Управляющий



Силантьев И.В.