

## Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2021 год

### 1. Данные об организации

Наименование организации: Общество с ограниченной ответственностью «Алир»

Юридический адрес: РФ, 630005, г. Новосибирск, ул. Николая Островского, д.49, корпус 4, помещение 40

Единица изменения: **тыс.руб.**

Среднесписочная численность персонала за 2021 год – 8 человек

Основные виды деятельности Общества: Торговля оптовая твердым, жидким и газообразным топливом и подобными продуктами

Состав членов исполнительных и контрольных органов организации:

Руководитель – Паненков Алексей Владимирович

Главный бухгалтер – Захарова Тамара Николаевна

### 2. Характер отчетности

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в РФ правил бухгалтерского учета и отчетности.

### 3. Учетная политика

3.1 Согласно приказу об учетной политике № 3 от 30.12.2020 года:

- Организация ведет бухгалтерский учет имущества, активов, обязательств и фактов хозяйственной деятельности с использованием компьютерной техники и бухгалтерской программы **1С Предприятие 8.3**
- Учет доходов и расходов для целей обложения налогом на прибыль производится методом начисления.
- Уровень существенности в бухгалтерском учете равен более 5 %
- Порядок признания управленческих и коммерческих расходов: Управленческие и коммерческие расходы списываются полностью в отчетном периоде в качестве расходов по обычным видам деятельности.
- Порядок уплаты авансовых платежей по налогу на прибыль:
  - Организация исчисляет ежемесячные авансовые платежи исходя из фактически полученной прибыли. Исчисление сумм авансовых платежей производится исходя из ставки налога и фактически полученной прибыли, рассчитываемой нарастающим итогом с начала налогового периода до окончания соответствующего месяца.
- Организация не раскрывает информацию по сегментам в бухгалтерской отчетности.
- Организация не формирует резервы по сомнительным долгам.
- Организация не формирует оценочное обязательство по оплате отпусков согласно ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

3.2 В связи со вступлением в силу с 01.01.2021 г. ФСБУ 5/2019 (Приказ Минфина РФ 15.11.2019 N 180н) в учетную политику внесены изменения и дополнения:

в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд, Организация применяет положения ФСБУ 5/2019 и организует их учет на счетах учета запасов;

- установить, что активы, ранее числившиеся в составе запасов, но не признаваемые запасами на основании п. 3 ФСБУ 5/2019, с 01.01.2021 г. переводятся в состав основных средств и их стоимость погашается путем начисления амортизации;

- установить, что малоценные предметы (стоимостью менее 40000 руб.) со сроком использования более 12 месяцев являются группой основных средств, информация о которых заведомо не существенна для организации с учетом особенностей ее деятельности и структуры активов (то есть не может повлиять на экономические решения пользователей отчетности). Признать затраты на приобретение указанных активов в коммерческих или управленческих расходах в периоде их осуществления (п. 7.4 ПБУ 1/2008);

3.3 Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения стандарта отражены (п. 47 ФСБУ 5/2019)

**перспективно**

3.4. 1) В связи со вступлением в силу с 01.01.2022 г. ФСБУ 6/2020 (Приказ Минфина России от 17.09.2020 N 204н) в учетную политику внесены дополнения и изменения:

- установлен лимит стоимости для отдельного объекта ОС в размере **100 000 тыс. руб.**

- критерий существенности величины затрат на ремонты, технические осмотры, техническое обслуживание ОС, проводимые с периодичностью более 12 месяцев в размере **15% от стоимости объекта ОС**;

- После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете **по первоначальной стоимости**;

- установлена периодичность начисления амортизации ОС - на конец каждого месяца;

- установлен момент начала и прекращения начисления амортизации ОС: **начисление амортизации начинается с даты признания объекта в бухгалтерском учете, прекращается с даты его списания с бухгалтерского учета.**

2) В связи со вступлением в силу с 01.01.2022 г. ФСБУ 25/2018 (Приказ Минфина России от 16.10.2018 N 208н) в учетную политику внесены изменения:

**Для Арендатора (лизингополучателя)**

- организация **не применяет** ФСБУ 25/2018 к договорам, исполнение которых истекает до 31.12.2022 года;

- при выполнении условий, перечисленных в п. 12 ФСБУ 25/2018, Организация не признает предмет аренды в качестве права пользования активом и не признает обязательство по аренде в любом из следующих случаев:

а) срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды;

б) рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов.

- Стоимость права пользования активом погашается посредством амортизации;

- Срок полезного использования права пользования активом устанавливается на основе срока аренды, с учетом намерений и планов руководства в отношении продления такого срока, изменения условий аренды, оценки возможностей замены арендатора, оценки перспектив рынка аренды;

- по договорам, в отношении которых ФСБУ 25/2018 не применяется, арендные платежи в качестве расхода признаются в соответствии с условиями договоров аренды.

#### **Для Арендодателя (лизингодателя)**

- организация **не применяет** ФСБУ 25/2018 к договорам, исполнение которых истекает до 31.12.2022 года;

- Организация классифицирует объекты учета аренды операционной аренды, если выполняется любое из следующих условий:

а) срок аренды существенно меньше и несопоставим с периодом, в течение которого предмет аренды останется пригодным к использованию;

б) предметом аренды являются имеющие неограниченный срок использования объекты, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются;

в) на дату предоставления предмета аренды приведенная стоимость будущих арендных платежей существенно меньше справедливой стоимости предмета аренды;

- по операционной аренде доходы признаются в соответствии с условиями договоров аренды и включаются **в прочие доходы**

#### **4. Оценочные резервы**

Организация не создает резерв по сомнительным долгам по дебиторской задолженности. В целях создания резерва сомнительных долгов произведен анализ дебиторской задолженности на предмет оценки финансового состояния (платежеспособности) должников и оценки вероятности погашения долга полностью или частично. В результате проведенного анализа согласно учетной политике были сформированы резервы по сомнительным долгам. Дебиторская задолженность в балансе представлена за минусом резерва по сомнительным долгам.

**В отчетном периоде Организация не создавала резерв под обесценение запасов вследствие отсутствия фактов существенного обесценения.**

#### **6. Состав доходов**

Состав выручки:

Выручка от реализации покупных товаров -1 986 638 тыс. руб.

Проценты к получению 917 тыс. руб.

**Состав прочих доходов - 1 112 тыс. руб., из них**

Продаж ОС- 896 тыс руб

Штрафы по хоз. Договорам 215 тыс рублей

#### **7. Расходы**

Коммерческие и управленческие расходы признаны полностью в отчетном периоде в качестве расходов по обычным видам деятельности на счет 90 «Продажи».

**Информация представлена в таблице №6 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах**

**Себестоимость продаж: (если расшифровка не приведена в отчете о финансовых результатах)**

Себестоимость реализованных покупных товаров – 1 943 384. тыс.руб

Состав прочих расходов: (если расшифровка не приведена в отчете о финансовых результатах)

Проценты к уплате 256 тыс. руб.

**Прочие расходы - 6 424 тыс руб. , из них**

Услуги банка - 20 тыс. руб.

Себестоимость реализованных прочих активов - 164 тыс. руб.

Просроченная Дебиторская задолженность 6025 тыс руб

Штраф по хоз. Договором – 215 тыс руб .

## **8. Информация о связанных сторонах –**

Аффилированными лицами ООО «Алир» по состоянию на 31 декабря 2021 года являются ( они же взаимозависимые);

- ООО ДЭК ГРУПП ИНН 5410781847, КПП 541001001, ОГРН 1135476180267

-Паненков Алексей Владимирович – директор ООО «Алир», Учредитель ООО ДЭК ГРУПП (50% уставного капитала)

-Кисляков Алексей Владимирович- Коммерческий директор ООО «Алир», Учредитель ООО ДЭК ГРУПП ( 50% уставного капитала)

В 2021 году операции между взаимозависимыми лицами не было. Контролируемых сделок в 2021 году не было.

Дивиденды 15 625 тыс. руб.

**10. Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности отсутствуют.**

**11. События после отчетной даты - События после отчетной даты отсутствуют.**

Директор \_\_\_\_\_



А.В. Паненков

«15» февраля 2022г.