



660098, г. Красноярск, ул. Алексеева, д. 10, оф. 65, ИНН 2465178791, КПП 246501001  
e-mail: prestige-oil@mail.ru, тел./факс +7 (391) 2-191-555

## **ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА**

**к годовому отчету за 2021 год**

### **1. Общие сведения о деятельности фирмы**

1.1. Общество с ограниченной ответственностью «Престиж-Ойл» создано 19 марта 2019 года. Его учредителем является гражданин России. Уставный капитал общества составляет 12 500 000 рублей.

Уставный капитал оплачен полностью.

Дочерних и зависимых обществ организация не имеет.

В качестве плательщика налогов и сборов общество зарегистрировано в ИФНС по Советскому району г. Красноярск.

В соответствии с Уставом основным видом деятельности Общества является оптовая торговля горюче-смазочных материалов.

Организация не подлежит обязательному аудиту, так как подпадает под критерии, установленные ч. 1 ст. 5 Федерального закона от 30.12.2008 N 307-ФЗ "Об аудиторской деятельности"

На конец года на фирме работают 10 человек.

1.2. Фирма не имеет собственной производственной базы.

Товар хранится у хранителей по договорам хранения. Офис расположен в арендованном помещении.

1.3. ООО «Престиж-Ойл» продает оптом горюче-смазочные материалы в Красноярске и Красноярском крае. Оптовая торговля является основным видом деятельности - его доля составляет 100%.

1.4. Общество поставляет товар более 160 фирмам, в том числе с годовым оборотом больше одного миллиона рублей более 100 фирмам.

### **2. Основные элементы учетной политики предприятия**

#### **2.1. Учетная политика для целей бухгалтерского учета.**

Бухгалтерский учет в организации осуществляется бухгалтерией под руководством главного бухгалтера.

Срок полезного использования для приобретенных объектов ОС определяется комиссией, утвержденной приказом руководителя, с учетом требований п. 20 ПБУ 6/01.

Начисление амортизации по основным средствам ведется линейным способом.

Малоценные объекты основных средств стоимостью не более 40 000 руб. а также книги, брошюры и другие издания списываются в расходы по мере их отпуска в эксплуатацию.

Товарно-материальные ценности списываются по средней себестоимости.

Предприятие не создает резервы на оплату очередных отпусков.

2.1.1 В связи с вступлением в действие ФСБУ 6/2020 «Основные средства», ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» внесены изменения в учетную политику.



## Основные средства

1. Организация не пересчитывает сравнительные показатели в бухгалтерской отчетности за периоды до 2022 года, а одновременно корректирует балансовую стоимость основных средств на начало 2022 года в отношении активов, которые числились в учете как основные средства, но по ФСБУ 6/2020 не должны учитываться так;

Основание: пункт 49 ФСБУ 6/2020.

2. Организация не применяет ФСБУ 6/2020 в отношении активов, которые отвечают признакам основного средства, но имеют стоимость не выше 100 000 руб. Затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены. Контроль наличия и движения таких активов обеспечивается в бухгалтерском регистре по форме, утвержденной в приложении 1.

Основание: пункт 5 ФСБУ 6/2020.

3. Организация оценивает основные средства по первоначальной стоимости, амортизация начисляется ежемесячно линейным способом, с даты признания объекта основных средств и прекращает – с момента его списания.

Основание: пункт 11,13,14,32,33,35 ФСБУ 6/2020.

4. Срок полезного использования для приобретенных объектов ОС определяется комиссией, утвержденной приказом руководителя, с учетом требований пункта 8,9 ФСБУ 6/2020

Для целей настоящего Стандарта сроком полезного использования считается период, в течение которого использование объекта основных средств будет приносить экономические выгоды организации.

5. В качестве инвентарного объекта учитывается объект ОС со всеми его приспособлениями и принадлежностями.

При наличии у одного объекта нескольких частей, сроки полезного использования которых существенно отличаются, каждая часть учитывается как самостоятельный инвентарный объект. Два срока полезного использования считаются существенно отличающимися, если разница между ними составляет не менее 10% от величины большего срока.

Основание: пункт 10 ФСБУ 6/2020.

Организация отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 26/2020 ретроспективно (упрощенная ретроспектива)

## Аренда

1. ФСБУ 25/2018 не применяется к договорам, исполнение которых истекает до 31 декабря 2022 года включительно.

Основание: пункт 51 ФСБУ 25/2018.

2. ФСБУ 25/2018 не применяется 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.

3. Арендные платежи по предметам аренды, по которым не возникает обязательство по аренде, признаются в качестве расхода равномерно в течение срока аренды.

Основание: подпункты «а», «б», абзацы 5, 6 пункта 11, пункт 12 ФСБУ 25/2018.

4. 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»;
- 76.5 «Обязательство по аренде»;
- 76.6 «НДС по арендному обязательству».

Основание: пункт 10 ФСБУ 25/2018.

5. Амортизация прав пользования арендованным имуществом начисляется линейным способом.

Основание: пункт 10 ФСБУ 25/2018.

6. Ретроспективный пересчет *не применяется* в связи с началом применения ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды». Вместо ретроспективного пересчета, предусмотренного пунктом 49 ФСБУ 25/2018, организация по каждому договору аренды единовременно признаются на 31 декабря 2021 года право пользования активом и обязательство по аренде с отнесением разницы на нераспределенную прибыль. Перечень договоров в приложении к учетной политике.

Основание: пункт 50 ФСБУ 25/2018.

## 2.2. Учетная политика для целей налогового учета.

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

К основным средствам в целях налогообложения, относится имущество стоимостью более 100 000 рублей.

Срок полезного использования объекта ОС определяется комиссией, назначаемой приказом руководителя, на основании Классификации основных средств, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 N 1 "О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы" (далее - Классификация ОС).

Для ОС, не указанных в Классификации ОС, срок полезного использования устанавливается организацией самостоятельно в соответствии с техническими условиями или рекомендациями изготовителей.

(Основание: п. п. 1, 6 ст. 258 НК РФ)

По амортизируемому имуществу амортизация начисляется линейным способом.

В целях определения материальных расходов материалы списываются по средней цене.

Предприятие не создает резервы на оплату очередных отпусков.

В качестве регистров налогового учета используются регистры бухгалтерского учета, а на отклонения разработанные в организации регистры налогового учета.

## 1. Финансовая деятельность

Финансовые результаты деятельности представлены в таблице:

	Показатель	2021 год (тыс. руб.)	2020 год (тыс. руб.)	2019 год (тыс. руб.)	Темп роста
1	Выручка от продажи товаров	968004	309863	283 770	319,40
2	Себестоимость проданных товаров	938946	292341	272 138	321,18
3	Коммерческие расходы	22162	12076	8 499	183,52
4	<b>Прибыль от продаж</b>	<b>6896</b>	<b>5446</b>	<b>3 133</b>	<b>126,63</b>
5	Проценты к получению		-	47	
6	Проценты к уплате	3646	3304	1843	110,35
7	Прочие доходы	79	676	1 183	-88,13

8	Прочие расходы	656	194	323	338,14
9	<b>Прибыль до налогообложения</b>	<b>2673</b>	<b>2624</b>	<b>2 197</b>	<b>101,87</b>
10	Налог на прибыль и другие расходы	553	529	457	104,54
11	Изменение отложенных налоговых активов	11	3	17	
12	<b>Чистая прибыль отчетного периода</b>	<b>2120</b>	<b>2095</b>	<b>1740</b>	<b>101,19</b>
13	<b>Рентабельность продаж</b>	<b>0,22</b>	<b>0,68</b>	<b>0,61</b>	

По году получена прибыль в сумме 2 120 тыс. руб. в основном за счет увеличения объема реализации.

Структура расходов сложилась следующим образом:

Показатель	2021 год (тыс.руб.)	2020 год (тыс.руб.)	2019 год (тыс.руб.)
Материальные затраты	510	275	251
Зарплата персонала	2946	1330	925
Отчисления на социальные нужды	662	335	279
Стоимость проданных товаров	938946	292341	272 138
Износ основных средств	108	66	26
Услуги сторонних организаций, прочие расходы	17936	10070	7018
<b>Итого признанных расходов:</b>	<b>961108</b>	<b>304417</b>	<b>280 637</b>

Убытки по прочим операционным доходам-расходам за год составили – 2822 тыс. руб.

Прочие операционные доходы-расходы сложились из:

<b>РАСХОДЫ:</b>	<b>2021 год (тыс.руб.)</b>	<b>2020 год (тыс.руб.)</b>	<b>2019 год (тыс.руб.)</b>
Проценты по займу	3646	3304	1 843
Госпошлина	9	48	7
Услуги банка	378	124	84
Услуги юриста	180		137
Другие расходы			8
Прочие внереализационные расходы	90	22	87
<b>Итого прочих расходов:</b>	<b>4302</b>	<b>3498</b>	<b>2 166</b>
<b>ДОХОДЫ:</b>	<b>2021 год (тыс.руб.)</b>	<b>2020 год (тыс.руб.)</b>	<b>2019 год (тыс.руб.)</b>
Проценты к получению			47
Штрафы , пени, неустойки		625	1 183



Прочие доходы	79	51	
<b>Итого прочих доходов:</b>	<b>79</b>	<b>676</b>	<b>1 230</b>
<b>ИТОГО УБЫТКОВ:</b>	<b>4223</b>	<b>2822</b>	<b>936</b>

В целях начисления налога на прибыль отчетного периода:  
не признано расходов в сумме 90 тыс. руб.

изменение отложенных налоговых обязательств, которые привели к увеличению налога на прибыль в текущем году на 12 тыс. руб.

Руководствуясь ПБУ 18/02 «Учет расчета налога на прибыль» в отчетном периоде на сумму не признанных в налоговом учете расходов образующие постоянную разницу, а также изменение отложенных обязательств, образующих «ОНО», уменьшено начисление налоговых обязательств в виде увеличения налога на прибыль в сумме 30 тыс. руб.

Дебиторская задолженность по состоянию на 31 декабря 2020 года составила – 148805 тыс.руб.

Кредиторская задолженность составила – 106325 тыс. руб.

Задолженности по налогам и сборам в бюджет и в государственные внебюджетные фонды нет.

Актив	На начало года	На конец года	Пассив	На начало года	На конец года	Платежный излишек (+) или недостаток (-)	
1	2	3	4	5	6	7=2-5	8=3-6
<b>A1</b> (наиболее ликвидные активы, денежные средства)	685	-	<b>П1</b> (наиболее срочные обязательства, кредиторская задолженность)	18432	106325	-17747	-106325
<b>A2</b> (менее ликвидные активы, краткосрочная дебиторская задолженность)	46458	149394	<b>П2</b> (краткосрочные обязательства, краткосрочные заемные средства)	19243	43326	27215	106068
<b>A3</b> (медленно реализуемые активы, запасы)	4434	18740	<b>П3</b> (долгосрочные обязательства, долгосрочные заемные средства)	19	8	4415	18732
<b>A4</b> (трудно реализуемые активы, внеоборотные активы)	98	127	<b>П4</b> (постоянные или устойчивые пассивы, собственный капитал предприятия)	13981	18602	-13883	-18475
Баланс	51675	168261		51675	168261	0	0

Предприятие активно продает свою продукцию в долг, что приводит к большим объемам отвлечения средств в дебиторскую задолженность. Из-за дефицита денежных средств, необходимо время, чтобы реализовать ТМЦ и истребовать дебиторскую задолженность, для покрытия своих срочных обязательств.

Баланс считается абсолютно ликвидным, если имеют место следующие соотношения:  $A1 > П1$ ,  $A2 > П2$ ,  $A3 > П3$ ,  $A4 < П4$ .



Из таблицы видно о недостаточности наиболее ликвидных активов для покрытия наиболее срочных обязательств, в то же время выполняются следующие условия:  $A2 > П2$ ,  $A3 > П3$ ,  $A4 < П4$  что свидетельствует о нормальной ликвидности предприятия.

### Коэффициенты характеризующие платежеспособность

Показатель	Формула	Фактич. К-т на начало года	Фактич. К-т на конец года	Допустимое значение
Общий показатель платежеспособности	$L1 = A1 + 0,5A2 + 0,3A / П1 + 0,5П2 + 0,3П3$	0,9	0,63	$L1 \geq 1$
К-т абсолютной ликвидности	$L2 = A1 / (П1 + П2)$	0,02	0,0	$L2 \geq 0,1/0,7$
К-т "критической оценки"	$L3 = (A1 + A2) / (П1 + П2)$	1,25	1,00	$L3 \geq 0,7/0,8$
К-т текущей ликвидности	$L4 = (A1 + A2 + A3) / (П1 + П2)$	1,37	1,12	$L4 \geq 2$
К-т обеспеченности собственными средствами	$L7 = (П4 - A4) / (A1 + A2 + A3)$	0,27	0,11	$L7 > 0,1$

**Коэффициента общей платежеспособности (L1)**, ниже контрольных значений. Этот коэффициент характеризует способность организации покрыть все обязательства (краткосрочные и долгосрочные) всеми имеющимися активами.

**Коэффициент абсолютной ликвидности (L2)** ниже контрольных значений, то есть предприятие не в состоянии погасить в срочном порядке за счет денежных средств краткосрочную задолженность, но поскольку движение денежных средств на расчетном счете непрерывно, то этот показатель не отражает действительную платежеспособность предприятия.

**Коэффициент «критической оценки» (L3)** выше контрольных значений, что говорит о надежности и привлекательности компании для партнеров.

**Коэффициент текущей ликвидности (L4)** ниже контрольных значений, но достаточно высок, что свидетельствует о достаточно устойчивом финансовом положении - он позволяет установить, в какой кратности текущие активы покрывают краткосрочные обязательства.

**Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами (L7)**, выше контрольных значений и показывает удельный вес оборотных средств организации, финансируемых за счет собственного оборотного капитала, что характеризуется достаточным размером собственных оборотных средств. Финансовый риск - минимален.

Приведенные коэффициенты характеризуют платежеспособность компании на достаточно высоком уровне, финансовое положение устойчивое, - что говорит о надежности и привлекательности для партнеров

Генеральный директор

Главный бухгалтер



/В.В. Панов/

/О.В. Свинцова/

