Общество с ограниченной ответственностью
«А Л Е К С»
Россия ИНН 7825683209 191024, Санкт-Петербург, пр. Бакунина д.5, литер «А», офис 315
Тел. (812) 643-44-93

10. Иные пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2021 год.

Дата государственной регистрации Общества с ограниченной ответственностью «Алекс» - 30 марта 1998 № 65775. Местонахождение общества и почтовый адрес:191024, Санкт-Петербург, пр. Бакунина д.5 лит.А офис 315.

Участниками общества являются граждане РФ:
- Горский Николай Николаевич - 30% доли в уставном капитале;
- Надыршин Фуать Аббясович - 30% доли в уставном капитале;
- Седельский Михаил Григорьевич - 30% доли в уставном капитале;
- Синьков Алексей Владимирович - 10% доли в уставном капитале.

Уставный капитал Общества составляет 30 000 (Тридцать тысяч) рублей и сформирован полностью. Устав Общества приведён в соответствие с Положениями Федерального закона №312-ФЗ от 30.12.2008

Исполнительным органом является Генеральный директор:
- до 17.11.2021 г. - Горский Николай Николаевич
- с 17.11.2021г. - Синьков Алексей Владимирович (Протокол №1 Внеочередного общего собрания участников от 17.11.2021г.).

Ведение бухгалтерского и налогового учета и формирование бухгалтерской и налоговой отчетности в Обществе осуществляется специализированной организацией на основании заключенного договора на оказание услуг по бухгалтерскому учету, а также Главным бухгалтером Общества, который подчиняется непосредственно Генеральному директору Общества.

По итогам 2021 года среднегодовая численность работников фирмы составила 11 человек.

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности (п.25 ПБУ 4/99).

В организации бухгалтерский учет ведется согласно Закону «О бухгалтерском учете» № 402-ФЗ от 06.12.2011 г.

Основным видом деятельности организации в 2021 г. является оптовая торговля нефтепродуктами, а также бункеровка (заправка) морских судов по рекам и каналам в «Южном направлении» г. Волгоград (Астрахань, Ростов-на-Дону, Азов).

	Выручка (без НДС)	Тыс. руб.	В %
1	Оптовая продажа нефтепродуктов на внутреннем рынке	2 076 682	100,00
	ИТОГО		100,00

Основную долю закупок нефтепродуктов Общество осуществляет у ООО «ЛУКОЙЛ-МаринБункер» ИНН 9705083098 КПП 770501001 (115035, РФ, г. Москва, ул. Большая Ордынка дом 1).

В составе прочих доходов (стр. 2340 отчета о финансовых результатах) отражены:
- штрафы за простой арендованных цистерн – 513 тыс. руб.

В составе прочих расходов (стр. 2350 отчета о финансовых результатах) отражены:
- расходы на услуги банков - 206 тыс. руб.
- прочие расходы не принимаемые в НУ - 14 тыс. руб.
- штрафы за простой арендованных цистерн – 1 569 тыс. руб.

Учетная политика.

Учетная политика Организации разработана в соответствии с требованиями бухгалтерского, финансового и налогового законодательства Российской Федерации.

Учет основных средств ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01 и Методическими указаниями по бухгалтерскому учету основных средств на счете 01 «Основные средства» с учетом Приказа МФ РФ от 24.12.2010г. №186н.

Активы стоимостью не более 40 000 рублей за единицу, отражаются в учете и отчетности в составе материально-производственных запасов. В целях обеспечения сохранности этих объектов в производстве или при эксплуатации Общество осуществляет надлежащий контроль за их движением.

Регулярная переоценка стоимости имущества не производится.

Стоимость основных средств погашается путем начисления амортизационных отчислений в течение срока их полезного использования.

Общество применяет линейный способ амортизации основных средств. Амортизация по каждому инвентарному объекту либо группе однородных объектов начисляется ежемесячно путем применения установленных норм, исчисленных в зависимости от срока полезного использования объекта.

Срок полезного использования объектов основных средств устанавливается при их принятии к бухгалтерскому учету на основе паспорта объекта, иных технических документов, либо на основании оценки технических служб Общества в соответствии с внутренними документами Общества. Срок полезного использования объектов основных средств определяется в пределах, установленных постановлением российской Федерации от 01.01.2002 № 1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы», по перечню, утверждаемому Генеральным директором или уполномоченным им лицом.

Объекты основных средств, стоимостью не более 40 000 руб. за единицу, списываются на затраты на производство (расходы на продажу) по мере отпуска их в производство или эксплуатацию.

Учет **нематериальных активов** ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 14/2007 на счете 04 «Нематериальные активы».

Нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

Сумма амортизационных отчислений по нематериальным активам определяется по нормам, рассчитанным, исходя из их первоначальной стоимости и срока полезного использования (линейный способ).

Сроки полезного использования нематериальных активов определяются при принятии объекта к учету исходя из:

- срока действия прав организации на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над активом;
- ожидаемого срока использования актива, в течение которого организация предполагает получать экономические выгоды и утверждаются Генеральным директором.

Учет расходов общества осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99.

Расходы Общества в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности организации подразделяются на:

- расходы по обычным видам деятельности;
- прочие расходы.

Для учета расходов по обычным видам деятельности общество применяет счета бухгалтерского учета:

- 26 «Общехозяйственные расходы»,
- 44 «Издержки обращения».

В конце каждого месяца сальдо по счету 26 списывается на финансовый результат в дебет счета 90.08 «Управленческие расходы».

Общество ведет раздельный учет затрат по видам деятельности.

Расходы, осуществленные обществом в отчетном периоде, но относящиеся к будущим отчетным периодам, учитываются на счете 97 «Расходы будущих периодов».

Учет **выручки от реализации** продукции (товаров, работ, услуг), иного имущества и прочих доходов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99.

Выручка от реализации продукции (товаров, работ, услуг), выручка от реализации иного имущества, прочие доходы признаются по мере отгрузки, выполнения работы и оказания услуг исходя из принципа временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

Доходы общества в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности подразделяются на:

а) доходы от обычных видов деятельности;

б) прочие доходы.

Прочие доходы признаются по мере их образования (выявления) в следующем порядке:

- проценты по финансовым и товарным кредитам - ежемесячно в соответствии с условиями договоров;
- штрафы, пени, неустойки и суммы, причитающиеся в возмещение убытков - в том отчетном периоде, когда они признаны должником или вступило в силу соответствующее решение суда;
- суммы кредиторской и депонентской задолженности - в том отчетном периоде, в котором истек срок исковой давности;
- иные поступления - по мере их образования (выявления).

Выручка, прочие доходы (выручка от продажи продукции (товаров), выручка от выполнения работ (оказания услуг) и т.п.), составляющие 5 и более процентов от общей суммы доходов организации за отчетный период, показываются в отчёте о финансовых результатах по каждому виду в отдельности.

Учет **материально-производственных запасов** с 2021 ведется в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы». Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения настоящего Стандарта отражаются перспективно (только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения настоящего Стандарта, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета).

При отпуске запасов в производство, отгрузке готовой продукции, товаров покупателю, списании запасов, себестоимость запасов рассчитывается по средней себестоимости;

Общество, осуществляющее торговую деятельность товары, приобретенные для продажи, оценивает по стоимости их приобретения.

Затраты по заготовке и доставке товаров до центральных складов (баз), производимые до момента их передачи в продажу включаются в состав расходов на продажу.

Расходы на транспортировку товара, если они не входят в стоимость товара, относятся к прямым расходам и подлежат распределению между проданным товаром и остатком товара на конец каждого месяца по среднему проценту за текущий месяц с учетом переходящего остатка на начало месяца в следующем порядке:

1) определяется сумма прямых расходов, приходящихся на остаток нереализованных товаров на начало месяца и осуществленных в текущем месяце;

2) определяется стоимость приобретения товаров, реализованных в текущем месяце, и стоимость приобретения остатка нереализованных товаров на конец месяца;

3) рассчитывается средний процент как отношение суммы прямых расходов (пункт 1 настоящей части) к стоимости товаров (пункт 2 настоящей части);

4) определяется сумма прямых расходов, относящаяся к остатку нереализованных товаров, как произведение среднего процента и стоимости остатка товаров на конец месяца.

К транспортно-заготовительным расходам относятся расходы на доставку товаров, складские расходы и иные, непосредственно связанные с процессом заготовления и доставкой товаров до первого склада.

Транспортно-заготовительные расходы могут перевыставляться в соответствии с фактическими затратами.

Учет **финансовых вложений** осуществляется в соответствии с ПБУ19/02 «Учет финансовых вложений»

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

Фактическими затратами на приобретение активов в качестве финансовых вложений являются:

- суммы, уплачиваемые в соответствии с договором продавцу;
- суммы, уплачиваемые организациям и иным лицам за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением указанных активов;
- вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации или иному лицу, через которое приобретены активы в качестве финансовых вложений;
- иные затраты, непосредственно связанные с приобретением активов в качестве финансовых вложений.

При выбытии актива, принятого к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которому не определяется текущая рыночная стоимость, его стоимость определяется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений;

Учет **налога на прибыль** ведется в соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».

Суммы ОНА и ОНО в бухгалтерском балансе отражаются развернуто.

Способ определения величины текущего налога на прибыль - на основании данных, сформированных в бухгалтерском учете.

Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности осуществляется в соответствии с ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности».

Ошибка, допущенная в бухгалтерском учете, признается существенной, если она приводит к искажению статьи бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах, отчета об изменениях капитала или отчета о движении денежных средств на 5% и более.

Следующие денежные потоки в **отчете о движении денежных** средств отражаются свернуто:

- платежи и поступления от операций, связанных с покупкой и продажей финансовых вложений (в случаях, когда они отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата);
- суммы НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему и возмещение из нее по НДС;

Платежи в связи с оплатой труда работников отражаются с учетом НДФЛ и страховых взносов.

Основные средства.

На балансе предприятия на начало 2021г. числится основное средство «Система кондиционирования» стоимостью 201 тыс. руб., которое относится ко 2 амортизационной группе. Срок полезного использования установлен 36 месяцев.

На балансе предприятия на конец 2021 г. числятся основные средства:

- «Система кондиционирования» стоимостью 123 тыс. руб., которое относится ко 2 амортизационной группе. Срок полезного использования установлен 36 месяцев.
- «Сервер» стоимостью 239 тыс. руб., которое относится ко 2 амортизационной группе. Срок полезного использования установлен 36 месяцев.

Нематериальные активы.
Нематериальные активы на балансе ООО «Алекс» отсутствуют.

Сомнительные долги
В 2021г. сомнительных долгов не было, резерв сомнительных долгов не создавался.

Заемные средства
В 2021г. организация не привлекала и не выдавала заемные денежные средства .

Оценочные обязательства
Согласно ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» в бухгалтерском учете Организации создан Резерв на оплату отпусков.

В 2021 году был начислен Резерв в размере 853 тыс. рублей и использован в размере 930 тыс. рублей. На конец 2021 года Резерв на оплату отпусков составил 1 296 тыс. рублей.

Налог на прибыль
Ставка налога на прибыль – 20%.
Условный расход по налогу на прибыль – 7 734 тыс. руб.
Постоянный налоговый расход – 5 тыс. руб.
Отложенные налоговые активы по состоянию на 01.01.2021 составляли 275 тыс. руб., в том числе:
- ОНА в связи с формированием в бухгалтерском учете резерва на оплату отпусков 275 тыс. руб.
Отложенные налоговые активы по состоянию на 31.12.2021 составляют 276 тыс. рублей, в том числе:
- ОНА в связи с формированием в бухгалтерском учете резерва на оплату отпусков 259 тыс. руб.
- ОНА в отношении прочих расходов, подлежащих признанию в налоговом учете в будущем, 17 тыс. руб.
Отложенный налог на прибыль в 2021 г. составил 1 тыс. руб.

	Дебет	Кредит
Признан ОНА (резерв на оплату отпусков)	170	
Признан ОНА (прочие расходы)	17	
Списан ОНА (резерв на оплату отпусков)		186
Итого:	187	186

Исправление существенных ошибок в бухгалтерском учете и отчетности
В 2021г. исправлений существенных ошибок в бухгалтерском учете не было.

Информация об операциях со связанными сторонами
В 2021г. основному управленческому персоналу были выплачены только краткосрочные вознаграждения в размере 6 319 тыс. рублей. Страховые взносы составили 1 017 тыс. руб.

В 2021 г. была произведена выплата дивидендов в размере 58 800 тыс. руб. в периоде. когда в обществе был единственный участник, которому принадлежало 100% доли в уставном капитале.

Оборотные активы и обязательства.
Основные дебиторы:
- покупатель ООО «НВ-БУНКЕР» ИНН 7805723083 за поставленные нефтепродукты –70 529 тыс. руб.
- поставщик ООО «ЛУКОЙЛ-МаринБункер» ИНН 7811071894 аванс за нефтепродукты – 19 576 тыс. руб.
Основные кредиторы:
- поставщик ООО «НТ-Б» ИНН 7709490090 за поставленные нефтепродукты – 9 954 тыс. руб.
- покупатель ООО «ТД «РИФ» ИНН 6165161667 аванс за нефтепродукты – 27 849 тыс. руб.
- покупатель ООО «Судоходная компания «Донмастер» аванс за нефтепродукты – 7 250 тыс. руб.

Риски хозяйственной деятельности
Деятельность Общества подвержена косвенному влиянию рисков колебания котировок цен на нефть.

События после отчетной даты и условные факты хозяйственной деятельности
В настоящее время обострившаяся геополитическая обстановка оказывает значительное негативное влияние на российскую экономику. С 24.02.2022 наблюдается резкое и непредсказуемое изменение курсов иностранных валют и ставки рефинансирования, вводятся новые экономические санкции в отношении российских юридических и физических лиц. Ожидается, что данные события могут повлиять на деятельность российских компаний из различных отраслей.

Общество расценивает данные события в качестве некорректирующих события после отчетной даты, оценить последствия которых в денежном выражении в настоящий момент не представляется возможным. В

настоящее время руководство Общества проводит анализ возможного воздействия изменяющихся микро- и макроэкономических условий на финансовое положение и результаты деятельности Общества.

Руководство считает, что в сложившихся условиях вероятность продолжения экономической неопределенности в ближайшем будущем высока, и руководство не в состоянии предвидеть все варианты развития дальнейшей ситуации, которые могут серьезно повлиять на текущие условия, в которых функционирует Общество. Однако, руководство оценивает, что описанные обстоятельства не указывают на наличие существенной неопределенности, которая может вызвать значительные сомнения в способности Общества продолжать свою деятельность непрерывно в период, составляющий, как минимум, 12 месяцев после отчетной даты.

У Общества отсутствуют иные события после отчетной даты, информация о которых подлежит раскрытию в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Условные факты хозяйственной деятельности отсутствуют.

Руководитель Синьков Алексей Владимирович

«21» Марта 2022 г.

