

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО «РЕГИОН» за 2021 год

1. Общие сведения

«РЕГИОН» - общество с ограниченной ответственностью с уставным капиталом по состоянию на 31 декабря 2021 года в размере 12,5 тыс. рублей, полностью оплачен.

Аффилированными лицами общества являются следующие лица:

Гуганова Татьяна Владимировна – доля собственности 40%,

Мудрая Мария Александровна – доля собственности 40%,

Рахмангулов Олег Ризаевич – доля собственности 20%,

Рябченко Александр Николаевич – осуществляет полномочия единоличного исполнительного органа,

Из перечисленных лиц общество с ограниченной ответственностью «РЕГИОН» в 2021 году состоит в трудовых отношениях с Гугановой Татьяной Владимировной, Мудрой Марией Александровной, Рахмангуловым Олегом Ризаевичем, Рябченко Александром Николаевичем. В 2021 году участниками ООО «РЕГИОН» решения о начислении и выплате дивидендов не принимались.

Среднесписочная численность работников ООО «РЕГИОН» на 31.12.2021г составляет 256 человек. Исполнительным органом общества является директор и на 31 декабря 2021 года это Рябченко Александр Николаевич. Структура ООО «РЕГИОН» в 2021 году состоит из управления коммерции с сегментами розничных и оптовых продаж и управления эксплуатации. Руководители указанных управлений являются заместителями директора.

Основным направлением деятельности ООО «РЕГИОН» является оптовая и розничная торговля нефтепродуктами и сопутствующими товарами через сеть АЗС. Сеть АЗС на конец 2021 года составляет 33 станций, покрывающих Челябинскую область. Помимо основной деятельности ООО «РЕГИОН» получает доходы от аренды имущества, обслуживания юридических лиц на основании договоров.

2. Информация об учетной политике.

Бухгалтерская отчетность ООО «РЕГИОН» за 2021 год сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Выручка от реализации товаров, работ, услуг, стоимость реализуемых товаров, расходы, связанные с осуществлением деятельности, для целей бухгалтерского и налогового учета, включенная в состав показателей отчета о финансовых результатах, признается по методу начисления.

2.1 Запасы. В 2021 году ведение бухгалтерского учета материально-производственных запасов осуществляется по методу ФИФО (Пояснения 4. Запасы). Материальные затраты, вошедшие в расходы по обычным видам деятельности (стр. 5610 Пояснения к бухгалтерскому балансу) определены в соответствии с ПБУ 5/2019, применяемого с 01.01.2021 перспективно, и с учетной политикой по методу ФИФО. В состав запасов включены расходы будущих периодов.

2.2 Основные средства. Состав основных средств по группам приведен в Пояснении № 2. Основные средства. Амортизация основных средств в 2021 году начислялась линейным методом. Элемент расходов по обычным видам деятельности – амортизация (стр. 5640 Пояснения № 6. «Затраты на производство» к бухгалтерскому балансу) сформирован исходя из того, что основные средства в ООО «РЕГИОН» эксплуатируются в пределах сроков, установленных для амортизационных групп Постановлением Правительства РФ от 1 января 2002г №1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы», а также исходя из того, что стоимость земельных участков не погашается. Переоценка основных средств в 2021 году не проводилась. Соответственно, оценочных значений в отношении основных средств, а также нематериальных активов и товароматериальных ценностей, бухгалтерская отчетность не содержит.

2.3 Оценочные обязательства ООО «РЕГИОН» включают резерв на оплату неиспользованных отпусков работников со страховыми взносами, который на 31.12.2021г составляет 12 307 тыс. рублей (стр. 1540 «Бухгалтерский баланс»). Общее количество

неиспользованных основных и дополнительных отпусков работников на 01.01.2022г составляет 8 338 дней по всему штату работающих.

Показатель дебиторской задолженности (строка 1230 «Бухгалтерский баланс») сформирован с учетом резерва по сомнительным долгам, расшифровка которого приведена в пояснениях № 5 Дебиторская и кредиторская задолженность.

2.4 Расходы. Расшифровка себестоимости продаж и коммерческих расходов, отраженных в строках 2120 и 2210 отчета о финансовых результатах, приведена в разрезе экономических элементов в Пояснении №6. Затраты на производство (расходы на продажу). В результате финансово-хозяйственной деятельности и операций, включая создание резервов, был получен убыток 83 894 тыс. рублей. В соответствии с действующими правилами оценки статей бухгалтерской отчетности в 2021 году сформирован резерв сомнительной дебиторской задолженности, размер которого составляет 14 605 тыс. рублей (Пояснения № 5 «Дебиторская и кредиторская задолженность»). Указанный резерв учтен в строке 1230 Бухгалтерского баланса на 31 декабря 2021 года, а также в общей величине прочих расходов, отраженных по строке 2350 Отчета о финансовых результатах.

2.5 Налог на прибыль.

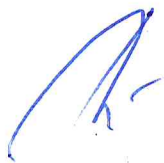
В 2021 году по данным бухгалтерского учета получен доход по налогу на прибыль (строка 2410 «Отчет о финансовых результатах»), определяемый суммой текущего налога на прибыль (строка 2411 «Отчет о финансовых результатах») и отложенного налога на прибыль (строка 2412 «Отчет о финансовых результатах»). Отложенный налог на прибыль обусловлен признанием отложенного налогового актива, корректирующего условный доход по налогу на прибыль за 2021 год на величину 5 194 тыс. рублей, включающий в себя изменение вероятности получения организацией налогооблагаемой прибыли в последующих отчетных периодах, и погашением отложенного налогового обязательства, вызванных разницей в определении стоимости основных средств и, соответственно, амортизационных отчислений для целей бухгалтерского и налогового учета. Кроме того, при формировании дохода по налогу на прибыль относительно показателя прибыли (убытка) до налогообложения, учтены постоянные налоговые обязательства в размере 13 104 тыс. рублей, возникшие в результате отражения в бухгалтерском учете расходов, не принятых в целях налогообложения прибыли. Это – расходы по финансированию социальных мероприятий, недостачи активов, выявленные при инвентаризации, списание бракованного товара, товара с истекшим сроком реализации.

3. Факторы, влияющие на деятельность и финансовые результаты ООО «РЕГИОН».

Основным фактором, оказавшим влияние на деятельность компании в 2021 году, явился диспаритет между розничными и оптовыми ценами на нефтепродукты, вызванный «топливным» кризисом на фоне конкуренции на рынке продаж нефтепродуктов. В результате повышения закупочных оптовых цен сформировалась низкая наценка, не покрывающая экономически оправданных операционных расходов. Для минимизации отрицательного влияния низкой (а иногда отрицательной) наценки на эффективность деятельности была изменена ценовая политика в сторону повышения розничных цен, что повлекло отток значительной части клиентов, наиболее чувствительной к изменению ценовой стратегии. Влияние этих факторов не удалось нивелировать предпринимаемыми мерами снижения операционных расходов (уменьшение расходов на оплату труда, снижением расходов на рекламу, текущий и капитальный ремонты и т.д.) и был получен отрицательный финансовый результат деятельности за 2021 год.

Недостаточность денежных средств, вызванная снижением выручки, была компенсирована заемными средствами, которые позволили обеспечить выполнение обязательств по поставке нефтепродуктов по контрактам и договорам с покупателями, обязательств перед поставщиками, бюджетом, работниками, выполнение обязательных технических регламентов.

Директор



А.Н. Рябченко

