Общество с ограниченной ответственностью

«П А Р Т Н Е Р»

ИНН 4205199553 КПП 540101001 Юридический адрес:630089, г. Новосибирск, ул. Бориса Богаткова, д. №254, офис 1

Пояснительная записка к бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «Партнер» за 2021 год

Общество с ограниченной ответственностью «Партнер» (далее по тексту Общество) зарегистрировано в Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы №16 по Новосибирской области от 06.04.2015г., свидетельство серия 42 003393852 от 07.05.2010г., ОГРН 1104205007807 от 06.04.2015г.

ИНН 4205199553

КПП 540101001

ОКВЭД – 46.71 (Торговля оптовая твердым, жидким и газообразным топливом и подобными продуктами)

Юридический адрес: 630089, Новосибирская область, г. Новосибирск, ул. Бориса Богаткова, д. 254 офис 1.

В 2021 году общее руководство деятельностью Общества осуществлял директор Корольков Вадим Петрович (Приказ о приеме № 1 от 01.12.2014г.).

Устав Общества утвержден от 07.05.2010г. В течение 2021 года изменения в Устав не вносились.

Уставный капитал организации составляет 10 тыс. руб.

Основным видом деятельности Общества является оптовая торговля твердым, жидким и газообразным топливом и подобными продуктами.

Среднесписочная численность – 17 человек.

В 2021 году Общество применяло общую систему налогообложения.

Бухгалтерский учет ведется в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

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

Учетная политика сформирована исходя из предусмотренных п. 5 ПБУ 1/2008 допущений:

-активы и обязательства существуют обособленно от активов и обязательств собственников организации и активов и обязательств других организаций (допущение имущественной обособленности);

-организация будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у нее отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке (допущение непрерывности деятельности);

-принятая организацией учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому (допущение последовательности применения учетной политики);

-факты хозяйственной деятельности организации относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

1.Доходы и расходы.

Учет доходов по обычным видам деятельности ведется Обществом в соответствии с требованиями Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 г. № 34н, Положения по

бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99), утвержденного Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 № 32н, и других нормативных документов.

Общая сумма доходов по обычным видам деятельности за 2021г. составила 572 897 тыс. руб. (выручка от реализации нефтепродуктов, оказания услуг).

Бухгалтерский (финансовый) учет затрат на производство ведется в соответствии с требованиями Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», ПБУ 10/99 «Расходы организации» и других нормативных документов.

Общая сумма расходов по обычным видам деятельности за 2021г. составила – 518 179 тыс. руб., в том числе:

- себестоимость продаж – 432 347 тыс. руб., в том числе:
- стоимость реализованных нефтепродуктов – 151 198 тыс. руб.;
- коммерческие расходы – 85 832 тыс. руб.;
- управленческие расходы - 0 тыс. руб.

За 2021 г. прочие доходы составили:

- проценты к получению – 4 197 тыс. руб.;
- прочие доходы – 904 573 тыс. руб.;

Прочие расходы составили – 973 648 тыс. руб.

Нераспределенная прибыль по состоянию на 31.12.2020г. составила- 359 681 тыс. руб.
Непокрытый убыток за 2021 год – 13 698 тыс. руб.
Выплаченные дивиденды в 2021г. – 25 405 тыс. руб.
Нераспределенная прибыль по состоянию на 31.12.2021г. составила – 320 578 тыс. руб.

2. Раскрытие существенных показателей.

2.1. Основные средства

В строке 1150 «Основные средства» бухгалтерского баланса отражены основные средства, остаточная стоимость которых составляет на 31.12.2021 г. – 2 222 тыс. рублей

Сальдо на 31.12.2021г.:

Счет 01«Основные средства»- 2 352 тыс. руб.

Счет 02 «Амортизация основных средств» - 130 тыс. руб.

На балансе основные средства, полученные по договорам лизинга - отсутствуют.

В строке 1151 «Незавершенные капитальные вложения» бухгалтерского баланса отражены незавершенное создание основного средства, остаточная стоимость которого составляет на 31.12.2021 г. – 2 573 тыс. рублей.

В строке 1180 «Отложенные налоговые активы» составили на 31.12.2021 г. – 2 032 тыс. рублей.

2.2. Запасы

В бухгалтерском учете активов в качестве запасов принимаются при выполнении условий, установленных в ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденном приказом Минфина РФ от 15.11.2019 № 180н (далее - ФСБУ 5/2019). Способ перехода на ФСБУ 5/2019 – перспективный.

Для обобщения информации о наличии и движении принадлежащих организации Запасов используются сч. 10, сч. 20, сч. 41, сч.43. Единицей учета Запасы является номенклатурный номер материального запаса.
Приобретенные запасы, товары принимаются по фактической себестоимости. (п.9 ФСБУ 5/2019).

Способ списания запасов, товаров - по средней себестоимости. (п. 36 ФСБУ 5/2019). Основные средства стоимостью ниже 40 000,00 руб. за единицу отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов в соответствии с положениями четвертого абзаца п. 5 ПБУ 6/01. Инвентарь и хозяйственные принадлежности учитываются на счете 10 субсчет 09 «Инвентарь и хозяйственные принадлежности». При передаче в эксплуатацию стоимость инвентаря списывается единовременно независимо от срока эксплуатации.

Стоимость спецодежды, срок эксплуатации которой не превышает 12 месяцев, единовременно списывается в расходы в момент ее передачи (отпуска) сотруднику.

В бухгалтерском балансе запасы отражаются по строке 1210.

Стоимость запасов по состоянию на 31.12.2021г. составила – 45 965 тыс. руб., в том числе:

- сырье и материалы – 20 531 тыс. руб.;
- готовая продукция - 424 тыс. руб.;
- незавершенное производство – 24 431 тыс. руб.;
- товары – 579 тыс. руб.

2.3. Налог на добавленную стоимость

Учет НДС по приобретенным ценностям ведется Обществом в соответствии с требованиями Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 №34н, Налогового кодекса РФ, Постановления Правительства РФ от 26.12.2011 №1137 «О формах и правилах заполнения (ведения) документов, применяемых при расчетах по налогу на добавленную стоимость» и других нормативных актов.

По состоянию на 31.12.2021г. отраженный в бухгалтерском балансе налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям составил - 429 тыс. руб.

2.4. Финансовые вложения

На 31.12.2021г. финансовые вложения составляют – 188 468 тыс. руб., в том числе:

- предоставленные займы - 33 565 тыс. руб.;
- вложения в ценные бумаги – 154 903 тыс. руб.

2.5. Денежные средства

Все денежные средства поступают на расчетный счет.

Учет денежных средств ведется Обществом в соответствии с требованиями Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положения о порядке ведения кассовых операций с банкнотами и монетой Банка России на территории Российской Федерации, утвержденного Банком России 12.10.2011 № 373-П и другими нормативными документами.

По состоянию на 31.12.2021г. остаток денежных средств составил – 198 224 тыс. руб., из них:

- денежные средства в кассе организации - 3 тыс. руб.;

- денежные средства на расчетном счете организации -7 тыс. руб.;
- денежные средства на депозитном (рублевом) счете организации - 5 395 тыс. руб.;
- денежные средства на валютном счете организации – 192 819 тыс. руб.

2.6. Дебиторская задолженность

Учет расчетов с дебиторами и кредиторами ведется Обществом в соответствии с требованиями Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», НК РФ, Положения по бухгалтерскому учету ПБУ 9/99 «Доходы организации», утвержденным приказом Минфина России от 06.05.1999 №32н, Положения по бухгалтерскому учету ПБУ 10/99 «Расходы организации», утвержденным приказом Минфина России от 06.05.1999 №33н и других нормативных актов.

Инвентаризация расчетов по состоянию на 31.12.2021г. проведена Обществом на основании актов сверки расчетов с контрагентами.

Дебиторская задолженность по состоянию на 31.12.2021г. составляет 740 186 тыс. руб., вся задолженность является краткосрочной, в том числе:
- по расчетам с покупателями – 339 290 тыс. руб.;
- расчеты по авансам выданные – 225 293 тыс. руб.;
- расчеты по налогам, взносам, сборам – 22 398 тыс. руб.;
- прочие – 153 205 тыс. руб.

2.7. Кредиторская задолженность

Учет расчетов с кредиторами ведется в соответствии с требованиями Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

По состоянию на 31.12.2021г. кредиторская задолженность составила – 860 203 тыс. руб.

Вся кредиторская задолженность является краткосрочной.

Краткосрочная задолженность состоит:
- задолженность поставщикам и подрядчикам - 39 612 тыс. руб.;
- расчеты по авансам полученным – 818 564 тыс. руб.;
- расчеты по налогам, взносам, сборам – 1 752 тыс. руб.;
- прочие – 275 тыс. руб.

Инвентаризация расчетов по состоянию на 31.12.2021г. проведена Обществом на основании актов сверки расчетов с контрагентами. Просроченная кредиторская задолженность отсутствует.

2.8. Учет краткосрочных заемных средств

Учет кредитов и займов в Обществе ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» (ПБУ 15/2008), утвержденным Приказом Минфина России от 06.10.2008 № 107н.

Основная сумма обязательства по полученному займу (кредиту) отражается в бухгалтерском учете как кредиторская задолженность в соответствии с условиями договора займа (кредитного договора) в сумме, указанной в договоре (п. 2 ПБУ 15/2008).

В учете Общества на 31.12.2021г. задолженность по краткосрочным заемным средствам отсутствует.

2.9. Оценочные резервы

Резерв по сомнительным долгам в 2021г. не формировался - в связи с отсутствием оснований. Резерв на оплату отпусков в 2021 году исчислен в размере – 1 123 тыс. руб.

2.10. Расчеты с работниками по оплате труда

Учет расчетов по оплате труда и страховым взносам ведется Обществом в соответствии с требованиями Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 г. №34н, НК РФ, Трудового Кодекса РФ и других нормативных документов.

По состоянию на 31.12.2021г. задолженность перед работниками отсутствует.

2.11. Информация об учете расчетов по налогу на прибыль

Общество является плательщиком налога на прибыль.
По состоянию на 31.12.21г. в бухгалтерском учете сформировано:
- постоянное налоговое обязательство -3 538 тыс. руб.;
- отложенные налоговые активы – 2 032 тыс. руб.

Сумма налога на прибыль за 2021г. год составила – 5 570 тыс. руб.

2.12. Информация о связанных сторонах и операциях с ними в 2021г.

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности Общество производит операции с обществами, которые являются связанными сторонами.

Корольков Вадим Петрович 100%, единственный участник общества - выплата вознаграждения по трудовому договору – 1 526 тыс. руб.

Информация по сегментам

Деятельность Общества осуществляется на территории г. Новосибирск и Кемеровской области.

Уровень существенности

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 (предусмотренной в формах бухгалтерской отчетности, утвержденных Приказом Минфина России N 66н) на 10% и более.

Порядок исправления существенных ошибок, выявленных после утверждения бухгалтерской отчетности

Существенная ошибка предшествующего года, выявленная после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, исправляется записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета в текущем отчетном периоде.

При этом корреспондирующим счетом в записях является счет учета нераспределенной прибыли (непокрытого убытка).

События после отчетной даты

События после отчетной даты раскрывается в бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с критериями, установленными ПБУ 7/98 «События после отчетной даты», утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 25.11.1998 года № 56н.

Событий после отчетной даты, способных оказать существенное влияние на финансовое состояние, движение денежных средств, или финансовые результаты деятельности Общества в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности за отчетный 2021 год, не имеется.

Информация о прекращаемой деятельности

Информация по прекращаемой деятельности раскрывается в бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности», утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 02.07.2002 года № 66н.

ООО «Партнер» не планирует прекращение видов деятельности в 2022 году.

Директор Корольков В.П.