

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

10 марта 2022 г.

г. Якутск

Сведения об организации

ООО «ЛИКОЙЛ» образовано 29 мая 2006 г., учредителем выступила Лемешева Ольга Александровна со стопроцентной долей в уставном капитале.

Основными видами деятельности общества являются:

- оптовая реализация нефтепродуктов;
- сдача имущества в аренду.

Общество является самостоятельным хозяйствующим субъектом с правом юридического лица, имеет самостоятельный баланс, расчетные и иные счета в банках.

Общество зарегистрировано по адресу: 677000, г.Якутск, ул. Бестужева-Марлинского 1/2,18.

ООО «ЛИКОЙЛ» зарегистрировано в Межрайонной ИФНС РФ № 5 по РС(Я), за основным государственным номером (ОГРН) 1061435048916, присвоен ИНН 1435173674 КПП 143501001.

Высшим органом управления ООО «ЛИКОЙЛ» общее собрание учредителей.

Руководство текущей деятельностью Общества осуществлял с 1 января 2021 года по 26 мая 2021 года директор Тихонов Сергей Леонидович, с 27 мая 2021 года директор Лемешев Евгений Иванович.

Учетная политика

Бухгалтерская отчетность ООО «ЛИКОЙЛ» за 2021 год сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил в объеме и по форме установленных приказом Минфина РФ от 02.07.10 года № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций», в соответствии с принятой в Обществе учетной политикой.

ООО «ЛИКОЙЛ» для принятия к бухгалтерскому учету активов в качестве основных средств должны одновременно выполняться следующие условия:

- использование в производстве продукции при выполнении работ или оказании услуг либо для управленческих нужд организации;
- использование в течение длительного времени, т.е. срока полезного использования продолжительностью свыше 12 месяцев, или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;
- обществом не предполагается последующая перепродажа данных активов;
- способность приносить обществу экономические выгоды (доход) в будущем.

Активы, в отношении которых выполняются вышеуказанные условия, стоимостью не более 40000 рублей за единицу, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов (материалов).

Согласно принятой в ООО «ЛИКОЙЛ» учетной политике начисление амортизации по основным средствам и нематериальным активам производится линейным способом.

Срок полезного использования определяется в соответствии с технической документацией, исходя из:

- а) ожидаемого срока использования этого объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью;
- б) ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации (количества смен), естественных условий

Переоценка объектов основных средств и нематериальных активов не производится.

Материально-производственные запасы принимаются к учету по фактической себестоимости, бухгалтерский учет товаров (нефтепродуктов) и материалов ведется по средней себестоимости.

Учет доходов и расходов ведется по методу начисления, т.е. доходы и расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место быть, независимо от фактического поступления денежных средств.

Для возможности правильного формирования и учета доходов и расходов Общество ведет отдельный учет по следующим видам деятельности или объектам учета:

- 1) оптовая реализация нефтепродуктов;
- 2) сдача имущества в аренду;

Формирование информации о расходах по обычным видам деятельности ведется на субсчете 90.2 «Себестоимость продаж», 90.7 «Расходы на продажу» счета 90 «Продажи». Расходы по обычным видам деятельности подразделяются на прямые и косвенные:

- к прямым расходам относится себестоимость реализованных товаров (нефтепродуктов);
- к косвенным все остальные расходы.

Коммерческие расходы признаются в себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.

При продаже товаров (и ином их выбытии) их оценка производится по средней себестоимости.

Прочие доходы отражаются на счете 91.01, к ним относятся:

- выручка от реализации амортизируемого имущества;

- выручка от реализации ценных бумаг;
- выручка от реализации имущественных прав, за исключением доходов от реализации прав требования;
- выручка от реализации прочего имущества.
- поступления от сдачи имущества в аренду;
- поступления, связанные с участием в уставных капиталах других организаций (включая проценты и иные доходы по ценным бумагам);
- проценты, полученные за предоставление в пользование денежных средств организации, а также проценты за использование банком денежных средств, находящихся на счете организации в этом банке.
- признанные должником или присужденные судом штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров, а также поступления в возмещение причиненных организации убытков;
- прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году;
- суммы кредиторской и депонентской задолженности, по которым истек срок;
- дотация на покрытие убытков;
- выявленные излишки и прочие доходы;
- страховое возмещение;
- стоимость материальных ценностей, остающихся от списания непригодных к восстановлению и дальнейшему использованию активов;
- прочие чрезвычайные доходы.

Прочие расходы отражаются на счете 91.02, к ним относятся:

- остаточная стоимость реализованного амортизируемого имущества и расходы, связанные с его реализацией;
- стоимость реализованных ценных бумаг имущества и расходы, связанные с их реализацией;
- цена приобретения реализованного прочего имущества и расходы, связанные с его реализацией.
- расходы на содержание переданного по договору аренды имущества (включая амортизацию по нему);
- проценты, уплачиваемые организацией за предоставление ей в пользование денежных средств (кредитов, займов);
- расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями;
- расходы, связанные с выбытием и прочим списанием основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), товаров, продукции;
- прочие операционные расходы.
- признанные или присужденные судом штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров, а также возмещение причиненных организацией убытков;
- убытки прошлых лет, признанные в отчетном году;

- суммы дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, других долгов, нереальных для взыскания;
- прочие внереализационные расходы;
- расходы, возникающие как последствия чрезвычайных обстоятельств хозяйственной деятельности (стихийного бедствия, пожара, аварии, национализации имущества и т.п.).

Прочие доходы показываются в отчете о финансовых результатах за минусом расходов, относящихся к этим доходам, если доходы и связанные с ними расходы, возникающие в результате одного и того же или аналогичного по характеру факта хозяйственной деятельности, не являются существенными для характеристики финансового положения общества.

Дебиторская задолженность по выданным авансам поставщикам и кредиторская задолженность по полученным авансам от покупателей в бухгалтерском балансе отражается за вычетом налога на добавленную стоимость.

К денежным средствам для целей представления информации в бухгалтерском балансе и в отчете о движении денежных средств относятся:

- депозиты сроком до трех месяцев;

Учетная политика на 2021 год сформирована исходя из положения действующего в 2020 году и существенно не изменилась.

Годовая бухгалтерская отчетность за 2021 год составлена в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации.

Основные факты, повлиявшие в отчетном году на деятельность Общества.

Оптовая реализация нефтепродуктов ООО «ЛИКОЙЛ» за 2021 год составила 32527 тн, выручка от реализации нефтепродуктов за исключением НДС составила 1 944 975 тыс.руб., выручка от сдачи имущества в аренду составила 1225 тыс.руб.

Проценты к получению составили – 320 тыс.руб.;
Проценты к уплате – 80 тыс.руб

Прочие расходы – 2290 тыс.руб., в том числе:

- расходы на услуги банков – 165 тыс.руб.;
- недостача нефтепродуктов – 2125 тыс.руб.;

Прибыль до налогообложения составила – 14860 тыс.руб.
Чистая прибыль – 11453 тыс.руб.

Учет расчетов по налогу на прибыль ведется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02, утв. Приказом Минфина от 19.11.2002 № 114н.

При составлении бухгалтерской отчетности суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства организацией отражаются в бухгалтерском балансе развернуто, в полной сумме отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства. За 2021 год получена прибыль в бухгалтерском учете в размере 14860 тыс. руб. Текущий налог на прибыль составил 3396 тыс. руб., Постоянный налоговый расход за 2021 год составило 425 тыс.руб. ПНР был начислен по расходам, не принимаемым для налогообложения: от списания суммы недостачи ТМЦ.

тыс.руб.

Наименование показателя	2021 год	2020 год
Текущий налог на прибыль (данные взяты из декларации по налогу на прибыль) (ТНП)	3396	1035
Постоянный налоговый расход (ПНР)	425	

Информация о связанных сторонах за 2021 год.

В течение 2021 года ООО «ЛИКОЙЛ» не проводило сделки со связанными сторонами

Условные активы и обязательства и события после отчетной даты

Распространение COVID-19 не оказало негативного влияния на финансово-хозяйственную деятельность ООО «ЛИКОЙЛ» в 2021 году и возможность организации осуществлять свою деятельность в будущем.

Общество подтверждает, что выявленные события, не способны оказать влияние на восприятие информации заинтересованными пользователями отчетности Общества за 2021 год.

В феврале - марте 2022 года США, ЕС и некоторыми другими странами были объявлены новые пакеты санкций в отношении Российской Федерации.

В частности, у ряда российских банков заморожены активы, заблокирована возможность использовать карты Visa и Mastercard за границей и в интернет-магазинах, зарегистрированных в странах, которые ввели санкции. США совместно с ЕС анонсировали запрет на все транзакции с российским Центробанком и заморозку его активов, а также отключение некоторых банков от финансовой системы SWIFT. Запрещены поставки и лизинг в Россию, страхование, техническое обслуживание определенных товаров, введен запрет на инвестиции, отправку оборудования и технологий в определенные сектора экономики, введены ограничения на импорт из России некоторых товаров. Товарам из РФ будут увеличены таможенные пошлины при ввозе в ЕС, а также

их лишат других льгот, которые давало членство РФ в ВТО. Введен ряд других санкций, в том числе персональные санкции против некоторых компаний и физических лиц.

Учитывая тот факт, что у ООО «ЛИКОЙЛ» нет действующих договоров кредитования с банками, Общество расценивает данные события в качестве не влияющих событий после отчетного периода.

Дивиденды

По итогам 2020 года, дивиденды единственному учредителю Лемешевой Ольге Александровне не выплачивались. Решения по выплате дивидендов по итогам 2021 года на дату составления отчетности не принято.

Информация о потенциально существенных рисках хозяйственной деятельности

1. Финансовые риски:

Риск изменения процентной ставки

Общество не подвержено риску изменения процентных ставок, поскольку не имеет задолженности по кредитам.

Валютный риск

Общество 100% своих товаров реализует по договорам, выраженным в российских рублях, приобретение сырья и полуфабрикатов для производства продукции осуществляется в рублях, доля импортных закупок, номинированных в иностранной валюте не производится.

Таким образом, руководство считает, что Общество не подвержено значительному влиянию валютного риска.

Кредитный риск

Кредитный риск связан с возможными неблагоприятными последствиями при неисполнении (ненадлежащем исполнении) другими лицами обязательств по предоставленным им заемным средствам (в том числе в форме предоставлении отсрочки и рассрочки оплаты за проданные товары, выполненные работы или оказанные услуги).

Общество подвержено кредитному риску, связанному с его операционной деятельностью (прежде всего, в отношении торговой дебиторской задолженности).

Управление кредитным риском, связанным с дебиторской задолженностью, осуществляется в соответствии с процедурами и системой контроля, установленными Обществом в отношении управления кредитным риском, связанным с клиентами. Кредитное качество покупателя оценивается на основе формы оценки кредитного рейтинга, исходя из данной оценки

определяются индивидуальные лимиты на поставку товаров. Осуществляется регулярный мониторинг непогашенной дебиторской задолженности покупателей. Управление кредитным риском, обусловленным остатками средств на счетах в банках и финансовых организациях, осуществляется в соответствии с политикой Общества.

Таким образом, руководство считает, что Общество не подвержено значительному влиянию кредитного риска.

2. Правовые риски

Риски, связанные с изменением валютного регулирования

Внутренний рынок:

Влияние рисков, связанных с возможностью изменения валютного регулирования, в настоящее время рассматривается Обществом, как незначительное.

Внешний рынок:

Правовые риски, связанные с изменением валютного регулирования, не оказывают значительного влияния на деятельность Общества в связи с отсутствием объемов операций Общества на внешнем рынке.

Риски, связанные с изменением налогового законодательства

Внутренний рынок:

Российское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Налоговые органы могут занимать более жесткую позицию при интерпретации налогового законодательства и налоговых расчетов. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым ранее они претензий не предъявляли. В результате могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды. Влияние данного риска оценивается Обществом как значительное. Общество внимательно следит за текущими изменениями налогового законодательства, уделяя внимание практическим семинарам и совещаниям с участием ведущих экспертов в данной области.

Внешний рынок:

Правовые риски, связанные с изменением налогового законодательства на внешнем рынке, не оказывают влияния на деятельность Общества в связи с тем, что Общества не ведет деятельность на внешних рынках.

Риски, связанные с изменением правил таможенного контроля и пошлин

Внутренний рынок:

Необходимые для деятельности Общества товары и материалы приобретаются у российских производителей и поставщиков, в связи с этим

возможные последствия изменения правил таможенного контроля и пошлин оцениваются Обществом как незначительные.

Внешний рынок:

Правовые риски, связанные с изменением правил таможенного контроля и пошлин на внешнем рынке, не оказывают влияния на деятельность Общества в связи с отсутствием отгрузок товаров Общества на внешние рынки.

3. Страновые и региональные риски

Общество осуществляет свою производственную деятельность в России.

В настоящее время политическая ситуация в стране является относительно стабильной, в то же время российская экономика подвержена негативному влиянию из-за санкций, введенных против России некоторыми странами.

Несмотря на стабилизационные меры, предпринимаемые Правительством Российской Федерации с целью обеспечения ликвидности и рефинансирования зарубежных займов российских банков и компаний, сохраняется неопределенность относительно возможности доступа к источникам капитала, а также стоимости капитала для Общества и его контрагентов, что может повлиять на финансовое положение, результаты операций и экономические перспективы Общества. Нестабильность на рынках капитала может привести к существенному ухудшению ликвидности в банковском секторе и ужесточению условий кредитования в России.

В целом Общество не может оказать какого-либо влияния на экономическую ситуацию в стране.

Вероятность возникновения военных конфликтов, введения чрезвычайного положения и забастовок в стране и регионе, в котором Общество осуществляет свою деятельность, оценивается как незначительная.

Риски, связанные с географическими особенностями региона, в котором Общество осуществляет свою деятельность, в том числе повышенная опасность стихийных бедствий, возможное прекращение транспортного сообщения в связи с удаленностью и труднодоступностью, оцениваются как незначительные.

4. Репутационные риски

Руководство Общества считает, что в настоящее время отсутствуют факты, которые могли бы оказать воздействие на уменьшение числа его покупателей вследствие негативного представления о качестве производимой и реализуемой Обществом продукции, соблюдения сроков ее поставки, а также участия Общества в каком-либо ценовом сговоре. Соответственно, влияние репутационных рисков оценивается Обществом как незначительное.

Директор

Е.И.Лемешев

10 марта 2022 г.