

**Пояснительная записка к бухгалтерскому балансу
ООО «4Ф»
за 2021 год.**

СВЕДЕНИЯ ОБ ОРГАНИЗАЦИИ

1.1.	Полное наименование	Общество с ограниченной ответственностью "4ФБЮЭЛ"
	Сокращенное наименование	ООО «4Ф»
1.2.	Организационно-правовая форма	Общество с ограниченной ответственностью
1.3.	Идентификационный номер налогоплательщика	7820064237
1.4.	Код причины постановки на учет (КПП)	771401001
1.5.	Коды форм федерального государственного статистического наблюдения (ОКПО, ОКВЭД)	ОКПО 28039587 ОКВЭД 47.99.3 (Деятельность по осуществлению прямых продаж топлива с доставкой по адресу клиента)
1.6.	Сведения о государственной регистрации	
	дата	26.03.2018
	ОГРН	1187847082422
	наименование регистрирующего органа	Межрайонная инспекция МНС России № 46 по г. Москве
	место регистрации	г. Москва
1.7.	Юридический адрес	25284, Москва г, Внутригородская территория муниципальный округ Беговой, Ленинградский пр-кт, дом № 31, строение 3, этаж 4, помещение 6
	Адрес фактического местонахождения клиента	25284, Москва г, Внутригородская территория муниципальный округ Беговой, Ленинградский пр-кт, дом № 31, строение 3, этаж 4, помещение 6
	Почтовый адрес	25284, Москва г, Внутригородская территория муниципальный округ Беговой, Ленинградский пр-кт, дом № 31, строение 3, этаж 4, помещение 6
1.8.	Сведения об органах юридического лица (структура и персональный состав органов управления юридического лица)	
	Сведения о лице, имеющем право без доверенности действовать от имени юридического лица	Генеральный директор
1.9.	Сведения о генеральном директоре	Казачкин Александр Олегович Паспорт РФ серия: 17 04, № 519451, выдан: 10.08.2004, Отделом Внутренних дел Октябрьского района г Владимира, № подразделения 332-002
1.10.	Сведения о величине зарегистрированного и оплаченного уставного капитала	1 010 000,00 (Один миллион десять тысяч рублей 00 копеек) рублей РФ
1.11.	Численность работающих в Обществе	7 человек

Состав участников

По состоянию на 31 декабря 2021 года учредителями Общества являются:

№ п/п	Статус бенефициара	Ф.И.О. физического лица / наименование юридического лица	Размер доли
1	физ. лицо	САРКИСЯН ГЕВОРК МУШЕГОВИЧ	40%
2	физ. лицо	ГИЛЬ АЛЕКСАНДР ИВАНОВИЧ	10%
3	юр. лицо	ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ПЕТРОЛКОМПАНИ"	40%
4	юр. лицо	ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "СФЕРРА"	10%

ПОРЯДОК СОСТАВЛЕНИЯ ОТЧЕТНОСТИ

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из правил бухгалтерского учета и отчетности, действующих в РФ.

Порядок составления и представления бухгалтерской отчетности регулируется Законом «О бухгалтерском учете» № 402-ФЗ от 06.12.2011г.(в ред. 26.07.2019), Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ и ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации» (в ред. Приказов Минфина РФ от 08.11.2010 N 142н).

При составлении отчетности за 2021 год применяются формы, утвержденные Приказом Минфина России от 02.07.2010 №66н (далее- Приказ №66н), с учетом изменений, внесенных приказом Минфина России от 19.04.2019 N 61н.

Положение по учетной политике, применяемой Обществом, составлено в соответствии с требованиями ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» и прочими действующими положениями, указаниями, инструкциями, (в ред. Приказов Минфина России от 07.02.2020 N 18н).

Дополнительная информация оформляется в виде пояснительной записки в соответствии с п.39 ПБУ 4/99

Общество применяет общую систему налогообложения.

Ставки основных налогов, уплачиваемых в 2021 году, составили:

налог на прибыль – 20%;

налог на добавленную стоимость – 20%.

Тарифы для начисления страховых взносов для субъектов МСП

Размер выплаты за календарный месяц (РВ), руб	Облагаемая база	Тарифы страховых взносов, %				ОМС
		ОПС		ОСС		
	Предельная база 1 465 000		Предельная база 966 000			
	<=	>	<=	>		
РВ <= МРОТ	РВ	22%	10%	2,9%	0	5,1%
РВ > МРОТ	МРОТ	22%	10%	2,9%	0	
	РВ-МРОТ	10%	10%	0	0	

- Тарифы для начисления страховых взносов от несчастных случаев-0,2%

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС

Структура внеоборотных активов

В тыс. руб.

Наименование	На 31.12.21	Уд. вес. %	На 31.12.20	Уд. вес. %
Нематериальные активы	6 839	16,82%	9 848	19,19%
Основные средства	70	0,17%	227	0,44 %
Отложенные налоговые активы	7 678	18,88%	10 237	19,96%
Прочие внеоборотные активы	26 080	64,13%	30 987	60,41 %
ИТОГО	40 667	100 %	51 298	100 %

В бухгалтерской (финансовой) отчетности нематериальные активы показаны по остаточной стоимости. Амортизация нематериальных активов в бухгалтерском учете начисляется линейным методом. Начисление амортизации осуществляется исходя из ожидаемого срока полезного использования. Ожидаемый срок использования объекта производится 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.

В бухгалтерской (финансовой) отчетности основные средства показаны по остаточной стоимости. Амортизация основных средств в бухгалтерском учете начисляется линейным методом.

Структура оборотных активов

В тыс. руб.

Наименование	На 31.12.21	Уд. вес. %	На 31.12.20	Уд. вес. %
Запасы	4	0,01%	-	0 %
НДС	-	0%	2 626	8,3 %
Дебиторская задолженность	74 673	75,51%	24 404	77,12%
Финансовые вложения (краткосрочные)	-	0%	3 500	11,06 %
Денежные средства	24 144	24,42%	1 056	3,34 %
Прочие оборотные активы	67	0,06%	58	0,18 %
ИТОГО	98 887	100 %	31 644	100 %

Бухгалтерский учет материально-производственных запасов осуществляется в соответствии с ПБУ 5/01, утвержденным приказом Минфина РФ от 09.06.01г. №44н. У Общества отсутствуют запасы, которые имеют признаки обесценения и потерявшие фактическую стоимость, по которой они были приняты к учету.

Денежные средства (стр. 1250)

В тыс. руб.

Наименование банка	На 31.12.21
40702810012010828151, Филиал "Корпоративный" ПАО "Совкомбанк"	10 725
40702810490330003196, ПАО "БАНК "САНКТ-ПЕТЕРБУРГ"	5
40702810701770000113, АО "АЛЬФА-БАНК"	8
Переводы в пути	13 287
40702810712000001000, Филиал "Корпоративный" ПАО "Совкомбанк"	119
Итого	24 144

Капитал и Резервы

Бухгалтерский баланс			Отчет о финансовых результатах		
	строка	Сумма (тыс.руб.)		строка (тыс.руб.)	Сумма
Капитал и резервы на 31.12.20	1300	-42 669	Чистая прибыль	2400	24 684
Капитал и резервы на 31.12.21	1300	-17 985			
ИТОГО		24 684			24 684
Расхождение			0		

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

Доходы и расходы по обычным видам деятельности

Выручка от продажи товаров (работ, услуг) признается по мере отгрузки товаров (оказания услуг) покупателям и предъявления им расчетных документов. В бухгалтерской отчетности выручка отражена за минусом налога на добавленную стоимость.

Вид доходов	2021 год	
	Сумма, тыс. руб.	%
Выручка от продажи товаров, продукции, работ, услуг.	2 025 560	100
ИТОГО	2 025 560	100 %

Расшифровка доходов от основного вида деятельности за 2021 год

Счет бух. учета	ОКВЭД	Выручка по основным видам деятельности						Разница между БУ и НУ
		Бухгалтерский учет				Налоговый учет		
		Оборот (с НДС) за 2021 год, руб.	Сумма НДС за 2021 год, руб.	Оборот (без НДС) за 2021 год, руб.	№ строки Отчета о финансовых результатах	Оборот (без НДС) за 2021 год, руб.	№ строки декларации	
90.01	47.99.3	2 430 672 236,52	405 112 190	2 025 560 046,52	2110	2 025 560 046,52	010 Прил.1 к Листу 02	0
ИТОГО		2 430 672 236,52	405 112 190	2 025 560 046,52		2 025 560 046,52		0

- выручка от продаж продукции, работ и услуг отражается в учете по мере отгрузки продукции (или перехода права собственности), выполнения работ и оказания услуг и предъявления покупателям (заказчикам) расчетных документов;

Внерезультационные доходы

Расшифровка прочих доходов за 2021 год

Статьи доходов					Разница между БУ и НУ
	Бухгалтерский учет		Налоговый учет		
	Оборот (без НДС) за 2021 год, руб.	№ строки Отчета о финансовых результатах	Оборот (без НДС) за 2021 год, руб.	№ строки декларации	
Проценты к получению	512 597,40	2320	512 597,40	100 Прил.1 к Л.02	0
Оценочные обязательства по предстоящим отпускам	-	2340	114 169,58	100 Прил.1 к Л.02	-114 169,58
Курсовые разницы	10 765,63	2340	10 765,63	100 Прил.1 к Л.02	0
Прочие доходы	25,27	2340	25,27	100 Прил.1 к Л.02	0
Резервы по сомнительным долгам	1 130,64	2340	-		1 130,64
ИТОГО:	524 518,94		637 557,88		-113 038,86

Расходы по обычным видам деятельности

Счет бух. учета	Расходы					Разница между БУ и НУ
		Бухгалтерский учет		Налоговый учет		
		Оборот (без НДС) за 2021год, руб.	№ строки Отчета о финансовых результатах	Оборот (без НДС) за 2021год, руб.	№ строки декларации	
90.02	Себестоимость продаж	1 931 335 531,62	2120	1 931 335 531,62	020/030 Прил.2 к Л.02	0
90.07	Коммерческие расходы	37 753 643,66	2210	37 875 051,90	020 Прил.2 к Л.02	-121 408,24
ИТОГО:		1 969 089 175,28		1 969 210 583,52		- 121 408,24

Расшифровка коммерческих расходов

Экономические элементы	Наименование затрат	Бухгалтерский учет		Налоговый учет		Разница между БУ и НУ
		Сумма, тыс. руб.	Доля	Сумма, тыс. руб.	Доля	
Затраты на оплату труда	ФОТ	14 773	39,13%	14 868	39,26 %	-95
Отчисления на социальные нужды	Налоги с ФОТ	2 375	6,29%	2 395	6,32 %	-20
	Амортизация ОС	220	0,58%	160	0,42 %	60
	Амортизация НМА	1 492	3,95%	1 492	3,94 %	0
	Представительские расходы	25	0,07%	25	0,07 %	0
	Вознаграждение по агентским договорам	33	0,09%	33	0,09 %	0
	Диадок.Контур.Лицензии	2	0,01%	2	0,01%	0
	Доработка НМА МП Турбо Ап	4 667	12,36%	4 699	12,41%	-32
	Доработка НМА МП Турбо Бизнес Ап	1 276	3,38%	1 276	3,37%	0
	Аренда нежилого помещения	77	0,2%	77	0,2 %	0
	Канцтовары	40	0,11%	40	0,11%	0
	Онлайн-сервис Usedesk	24	0,06%	24	0,06%	0
	Почтовые расходы	1	0%	1	0 %	0
	Услуги связи	2 104	5,57%	2 104	5,56%	0
	Техподдержка 1С	140	0,37%	140	0,37%	
	Командировочные расходы	150	0,4%	150	0,4%	0
	Расходы, связанные с производством и реализацией	1 379	3,65%	1 379	3,64%	0
	Расходы не уменьшающие НОБ	28	0,07%	-	0%	28
	Расходы по управлению проектами создание и доработка НМА	7 817	20,7%	7 817	20,64%	0
	Расходы, связанные с приобретением права на использование программ для ЭВМ и баз дан по дог с правооблад	128	0,34%	128	0,34%	0
	Прочие расходы	29	0,08%	29	0,08%	0
	Страхование ответственности	1	0%	1	0%	0
	Техподдержка системы	936	2,49%	936	2,47%	0
	Услуги курьера	9	0,02%	9	0,02%	0
	Услуги перевода, нотариусов	11	0,03%	11	0,02%	0

	Услуги по подбору персонала	10	0,03%	10	0,02%	0
	Агентские услуги	6	0,02%	6	0,02%	0
	Не амортизируемое имущество	-	0%	63	0,16%	-63
ИТОГО		37 754	100%	37 875	100 %	-121

- коммерческие расходы организации учитываются на счете 44 «Расходы на продажу» и ежемесячно списываются на счет 90.07 «Расходы на продажу».

- нормируемы расходы: представительские расходы (4% от расходов на оплату труда).

Внереализационные расходы

Счет бух. учета	Расходы	Бухгалтерский учет		Налоговый учет		Разница между БУ и НУ
		Оборот (без НДС) за 2021 год, руб.	№ строки Отчета о финансовых результатах	Оборот (без НДС) за 2021 год, руб.	№ строки декларации	
91.02	Внереализационные расходы	26 088 704,79	2330/2350	25 909 397,41	200 Прил.2 к Л.02	179 307,38
ИТОГО:		26 088 704,79		25 909 397,41		179 307,38

Расшифровка внереализационных расходов за 2021 год

Счет бух. учета	Статьи расходов	Бухгалтерский учет		Налоговый учет		Разница между БУ и НУ	
		Оборот (без НДС) за 2018 год, руб.	№ строки Отчета о финансовых результатах	Оборот (без НДС) за 2018 год, руб.	№ строки декларации		
91.2							
	Комиссия банка	15 917	2330/2350	15 917	200 Прил.2 к Л.02	0	
	НДС	5					5
	Выбытие НМА	1 517		1 517	200 Прил.2 к Л.02	0	
	Курсовые разницы	68		68	200 Прил.2 к Л.02		
	Прочие расходы	786		786	200 Прил.2 к Л.02	0	
	Проценты к уплате	7 622		7 622	200 Прил.2 к Л.02	0	
	Резервы по сомнительным долгам	174		-			174
		26 089		25 909		179	

В целях обеспечения своевременного и качественного составления годового бухгалтерского отчета проведена годовая инвентаризация имущества, расчетов на 31 декабря 2021 года.

Результаты годовой инвентаризации оформлены актами, подписаны инвентаризационной комиссией и утверждены Генеральным директором. Проведена сверка с контрагентами, все задолженности являются текущими.

Излишков и недостач материальных ценностей не установлено.

Генеральный директор
А.О. Казачкин

Зам. главного бухгалтера
Д.А. Миронова