

**Пояснения к Бухгалтерскому балансу  
и Отчету о финансовых результатах ООО «Ойл менеджмент» за 2021 год**

**1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ.**

Наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Ойл менеджмент».

Юридический адрес: 614000, г. Пермь, ул. Куйбышева, д. 2, оф.405.

Основной вид деятельности Общества: торговля оптовая моторным топливом, включая авиационный бензин, код ОКВЭД 46.71.2.

Размер уставного капитала Общества: 10 000 руб.

Численность работников на отчетную дату: 8 человек.

Общество является субъектом малого предпринимательства.

Общество зарегистрировало 25.01.2021г. обособленное подразделение по адресу Пермский край, г.Соликамск, ул.Лесной поселок, 3. Обособленное подразделение не выделено на отдельный баланс, не имеет отдельного расчетного счета, присвоен КПП 591945001.

Общество не имеет филиалов, дочерних организаций, не участвует в уставных капиталах других юридических лиц, не получает государственные дотации и льготы.

Генеральный директор Общества: Кашпаров Александр Михайлович.

Общество применяет общий режим налогообложения.

**2. УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА.**

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

В отчетном периоде Общество осуществляло списание стоимости материально-производственных запасов и товарно-материальных ценностей по средней себестоимости (взвешенной оценке).

Общество применяет ФСБУ 5/2019 «Запасы» перспективно, то есть только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после 01.01.2021, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета.

Начисление амортизации объектов основных средств производится линейным способом. Срок полезного использования устанавливается на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ с 01.01.2002 г. №1. При отсутствии в Классификаторе подходящих по назначению наименований основных средств, срок полезного использования устанавливается Обществом самостоятельно на основании приказа руководителя, исходя из технических характеристик и срока полезного использования объекта.

Общество применяет лимит стоимости основных средств, для учета в составе материально-производственных запасов в сумме 40 тыс.руб. Переоценка основных средств не производится.

Доходами по обычным видам деятельности признается выручка от оптовой продажи товаров.

Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления расхода (допущение временной определенности факторов хозяйственной деятельности).

Общество создает резервы сомнительных долгов в бухгалтерском и налоговом учете.

Общество создает резерв на оплату отпусков в бухгалтерском учете, данный резерв создается на 31 декабря каждого года.

Общество применяет ПБУ 18/02 «Учет расходов по налогу на прибыль организаций», соответственно ведет учет разниц между данными бухгалтерского и налогового учета.

Существенными для раскрытия в бухгалтерской отчетности являются показатели, отношение которых к валюте баланса за отчетный период составляет не менее 7 процентов.

**3. ПОЯСНЕНИЯ.**

Основной вид деятельности Общества - торговля оптовая моторным топливом, включая авиационный бензин. В 2021г. выручка составила 766554 тыс.руб., себестоимость продаж в 2021г. составила 711653 тыс.руб.

Ставка налога на прибыль в бюджет Пермского края составляет 17% (ст.15 Закона Пермской области от 30.08.2001 N 1685-296 "О налогообложении в Пермском крае"); ставка налога на прибыль в федеральный бюджет составляет 3% (ст.284 Налогового кодекса РФ).

Сумма начисленного налога на прибыль по данным налоговой декларации за 2021 год составила 2880309 руб.

Текущий налог на прибыль определяется исходя из показателей условного расхода по налогу на прибыль, скорректированного на сумму постоянных налоговых доходов и расходов, и отложенного налога на прибыль.

Условный расход по налогу на прибыль отраженный в бухгалтерском учете в 2021 году составил 2533 тыс.руб.

Текущий налог на прибыль организаций, рассчитанный в соответствии с положениями ПБУ 18/02 составляет 2880 тыс.руб. (2533 + 20 + 669 - 169 - 173) и соответствует данным налоговой декларации за 2021 год.

#### 4. СВЕДЕНИЯ О СВЯЗАННЫХ СТРОНАХ.

Генеральный директор Общества Кашпаров Александр Михайлович является ее единственным учредителем, доля в уставном капитале 100%.

В 2021г. со связанной стороной были совершены следующие финансовые операции:

- начислена заработная плата, отпускные на общую сумму 2965 тыс.руб.,
- начислены страховые взносы на общую сумму 463 тыс.руб.,
- выдано подотчет 317 тыс.руб., остаток подотчетных сумм на конец года – 22 тыс.руб., срок погашения – 2022 год,
- выплачены дивиденды – 5000 тыс.руб.

Заключены следующие договоры с индивидуальным предпринимателем Кашпаровым Александром Михайловичем: договор на поставку № 461 от 25.12.2020г., договор аренды № 3 от 25.12.2020г., № 6 от 25.11.2021г.

#### 5. НЕПРЕРЫВНОСТЬ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ.

Общество не планирует прекращать свою деятельность в 2022 году.

#### 6. ОПИСАНИЕ ОСНОВНЫХ ФАКТОРОВ РИСКА, СВЯЗАННЫХ С ДЕЯТЕЛЬНОСТЬЮ ОБЩЕСТВА

В рамках ведения хозяйственной деятельности Общество сталкивается с рядом существенных рисков. К рискам, связанным с деятельностью Общества относится сложная экономическая и геополитическая ситуация в стране, распространение новой коронавирусной инфекции (COVID-19), высокая волатильность рынка нефтепродуктов. Любой из этих вариантов может привести к замедлению оборачиваемости запасов и активов, а также к снижению выручки и прибыли Общества.

Приложение пояснений:

Табл. 2.1 «Наличие и движение основных средств»

Табл. 2.2 «Незавершенные капитальные вложения»

Табл. 3.1 «Наличие и движение финансовых вложений»

Табл. 5.1 «Наличие и движение дебиторской задолженности»

Табл. 5.2 «Просроченная дебиторская задолженность»

Табл. 5.3 «Наличие и движение кредиторской задолженности»

Табл. 7 «Оценочные обязательства»

Генеральный директор



Кашпаров А.М.

31 марта 2022г.

## 2. Основные средства

## 2.1 Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код	Период	На начало года			Изменения за период						На конец периода	
			Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Поступило	Выбыло объектов		Начислено амортизации	Переоценка		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	
						Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация			
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	3а 2021 г.	14853	(3504)	8565	-	-	(3110)	-	-	23418	(6614)	
	5210	3а 2020 г.	7890	(2302)	6963	-	-	(1191)	-	-	14853	(3504)	
Транспортные средства	5201	3а 2021 г.	7755	(3408)	665	-	-	(1137)	-	-	8420	(4545)	
	5211	3а 2020 г.	7755	(2297)	-	-	-	(1100)	-	-	7755	(3408)	
Машины и оборудование	5202	3а 2021 г.	611	(48)	82	-	-	(229)	-	-	693	(276)	
	5212	3а 2020 г.	135	(5)	476	-	-	(43)	-	-	611	(48)	
Сооружения	5203	3а 2021 г.	2934	(48)	-	-	-	(579)	-	-	2934	(628)	
	5213	3а 2020 г.	-	-	2934	-	-	(48)	-	-	2934	(48)	
Земельный участок	5204	3а 2021 г.	3553	-	217	-	-	-	-	-	3770	-	
	5214	3а 2020 г.	-	-	3553	-	-	-	-	-	3553	-	
Здания	5205	3а 2021 г.	-	-	7601	-	-	(1165)	-	-	7601	(1165)	
	5215	3а 2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	5220	3а 2021 г.	22790	(170)	-	-	-	(822)	-	-	22790	(992)	
	5230	3а 2020 г.	-	-	22790	-	-	(170)	-	-	22790	(170)	
Сооружения	5221	3а 2021 г.	3974	-	-	-	-	(195)	-	-	3974	(195)	
	5231	3а 2020 г.	-	-	3974	-	-	-	-	-	3974	-	
Объекты недвижимости	5222	3а 2021 г.	18816	(170)	-	-	-	(627)	-	-	18816	(797)	
	5232	3а 2020 г.	-	-	18816	-	-	(170)	-	-	18816	(170)	

## 2.2 Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				Затраты за период	Списано	Принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	3а 2021 г.	18505	1600	-	(8565)	11540
в том числе:	5250	3а 2020 г.	25061	23197	-	(29753)	18505
Транспортные средства	5241	3а 2021 г.	-	665	-	(665)	-
	5251	3а 2020 г.	-	-	-	-	-
машины и оборудование	5242	3а 2021 г.	-	82	-	(82)	-
	5252	3а 2020 г.	-	476	-	(476)	-
сооружения	5243	3а 2021 г.	-	359	-	-	359
	5253	3а 2020 г.	-	6908	-	(6908)	-
земельный/й участок	5244	3а 2021 г.	-	217	-	(217)	-
	5254	3а 2020 г.	-	3553	-	(3553)	-
здания	5245	3а 2021 г.	18505	277	-	(7601)	11181
	5255	3а 2020 г.	25061	12260	-	(18816)	18505

**3. Финансовые вложения**  
**3.1 Наличие и движение финансовых вложений**

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
			Первоначальная стоимость	Накопленная корректировка	Поступило	Выбыло (погашено)		Начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	Текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	Первоначальная стоимость	Накопленная корректировка
						Первоначальная стоимость	Накопленная корректировка				
Долгосрочные - всего	5301	3а 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5311	3а 2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5305	3а 2021 г.	5717	-	-	(1051)	-	-	-	4666	-
	5315	3а 2020 г.	6961	-	-	(1244)	-	-	-	5717	-
в том числе: предоставленные займы	5306	3а 2021 г.	5717	-	-	(1051)	-	-	-	4666	-
	5316	3а 2020 г.	6961	-	-	(1244)	-	-	-	5717	-
	5300	3а 2021 г.	5717	-	-	(1051)	-	-	-	4666	-
	5310	3а 2020 г.	6961	-	-	(1244)	-	-	-	5717	-
Финансовых вложений - ИТОГО											

**5. Дебиторская и кредиторская задолженность**  
**5.1 Наличие и движение дебиторской задолженности**

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода		
			Учетная по условиям договора	Величина резерва по сомнительным долгам	Поступление		Выбыло		Перевод из долго- в кратко- срочную задолженность	Учетная по условиям договора	Величина резерва по сомнительным долгам
					В результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	Причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	Погашение	Списание на финансовый результат			
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	3а 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5521	3а 2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5510	3а 2021 г.	55489	(65)	1761278	-	(1775688)	-	-	41080	(9737)
	5530	3а 2020 г.	60477	(4728)	1553573	-	(1558561)	-	-	55489	(65)
в том числе:											
	5511	3а 2021 г.	25275	(65)	841413	-	(848705)	-	-	17983	(65)
	5531	3а 2020 г.	29657	(65)	742501	-	(746883)	-	-	25275	(65)
	5512	3а 2021 г.	23836	-	919865	-	(926109)	-	-	17593	(6852)
Расчеты с покупателями и заказчиками	5532	3а 2020 г.	25186	(4112)	808898	-	(810248)	-	-	23836	-
	5513	3а 2021 г.	6378	-	-	-	(874)	-	-	5504	(2820)
Проч. расчеты с разн. дебитор. и кредитор.	5533	3а 2020 г.	5634	(551)	2174	-	(1430)	-	-	6378	-
	5500	3а 2021 г.	55489	(65)	1761278	-	(1775688)	-	-	41080	(9737)
Итого	5520	3а 2020 г.	60477	(4728)	1553573	-	(1558561)	-	-	55489	(65)

## 5.2 Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.		На 31 декабря 2020 г.		На 31 декабря 2019 г.	
		Учтенная по условиям договора	Балансовая стоимость	Учтенная по условиям договора	Балансовая стоимость	Учтенная по условиям договора	Балансовая стоимость
Всего	5540	9937	200	10081	10016	14743	10016
в том числе:							
	5541	9937	200	10081	10016	14743	10016

## 5.3 Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период					Остаток на конец периода
				Поступление		Выбыло			
				В результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	Применяющиеся проценты штрафы и иные начисления	Погашение	Списание на финансовый результат	Перевод из долгосрочную задолженность	
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	3а 2021 г.	42221	-	-	(22815)	-	19406	
	5571	3а 2020 г.	-	42221	-	-	-	42221	
в том числе:									
Кредиты и займы	5552	3а 2021 г.	42221	-	-	(22815)	-	19406	
	5572	3а 2020 г.	-	42221	-	-	-	42221	
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	3а 2021 г.	9513	992056	-	(982653)	-	18916	
	5580	3а 2020 г.	38521	983354	-	(1012362)	-	9513	
в том числе:									
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	3а 2021 г.	1119	890641	-	(883827)	-	7933	
	5581	3а 2020 г.	7412	794603	-	(800896)	-	1119	
Расчеты с покуп и заказчиками	5562	3а 2021 г.	3808	101415	-	(98652)	-	6571	
	5582	3а 2020 г.	4537	188751	-	(189480)	-	3808	
Кредиты и займы	5563	3а 2021 г.	112	-	-	(20)	-	92	
	5583	3а 2020 г.	19882	-	-	(19770)	-	112	
Прочее	5564	3а 2021 г.	4474	-	-	(154)	-	4320	
	5584	3а 2020 г.	6690	-	-	(2216)	-	4474	
Итого	5550	3а 2021 г.	51734	992056	-	(1005468)	X	38322	
	5570	3а 2020 г.	38521	1025575	-	(1012362)	X	51734	

## 7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	614	-	(257)	-	357
в том числе:						
резерв на оплату отпусков	5701	614	-	(257)	-	357

Кашпаров Александр  
Михайлович  
(расшифровка подписи)

Руководитель

31 Марта 2022 г.

