

Пояснение к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках за 2021 год

1. Сведения об организации (Обществе):

Полное фирменное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Оил Партнерс»

Организационно-правовая форма: Общество с ограниченной ответственностью

Юридический адрес: Санкт-Петербург г, Челиева пер, дом 13, корпус 3, литер Т

Фактический адрес: Санкт-Петербург г, Челиева пер, дом 13, корпус 3, литер Т

ООО «Оил Партнерс» зарегистрировано в августе 2009 года (свидетельство 78 № 007239138 от 17.08.2009).

2. Сведения о целях и видах деятельности Общества:

Целью создания Общества является извлечение прибыли.

Общество осуществляет свою деятельность в области оптовой торговли пищевыми ингредиентами (ОКВЭД 46.33.3 Торговля оптовая пищевыми маслами и жирами). Компания является поставщиком сырья для кондитерской, хлебопекарной, масложировой и молочной промышленности. Основные виды реализуемых товаров – рафинированные жиры и масла (кокосовое и пальмовые масла, жиры специального назначения, заменители молочного жира, заменители масла-какао), какао-продукты (какао-порошок, масло какао) как отечественного, так и импортного производства.

Доля импортных товаров составляет 70%, однако соотношение продукции по признаку происхождения может меняться в зависимости от объема и предмета заключаемых договоров с покупателями и спроса на конкретный товар (импортная и российская продукция при этом не являются взаимозаменяемыми.) Основная доля договоров с клиентами заключается в условных единицах, привязанных к курсу доллара.

Уставный капитал Общества по состоянию на 31.12.2021 составляет 10 000р. Учредителем является Силантьев Игорь Викторович – 100% доли в уставном капитале. По состоянию на 31.12.2021 задолженность учредителей по оплате уставного капитала отсутствует.

Согласно Устава Общества руководство Обществом осуществляет управляющий - Силантьев Игорь Викторович на основании договора на управление № б/н от 17.02.2013г.

Филиалов и представительств Общество не имеет.

3. Раскрытие информации об учетной политике.

Учетная политика Общества на 2021 год сформирована исходя из требований Федерального Закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008).

В течение 2021 года ООО «Оил Партнерс» руководствовалось Положением об учетной политике, разработанным в соответствии с действующим законодательством и утвержденным приказом управляющего от 27.12.2020 года № 12/УП.

Бухгалтерская отчетность сформирована, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом «О бухгалтерском учете» и положениями по бухгалтерскому учету, утвержденными Министерством финансов РФ, и законодательными актами органов, которым федеральными законами предоставлено право регулирования бухгалтерского учета.

Бухгалтерский учет в организации осуществляется бухгалтерией как самостоятельным структурным подразделением под руководством главного бухгалтера.

Ведение бухгалтерского учета и подготовка бухгалтерской отчетности осуществляется, исходя из:

- допущения имущественной обособленности – активы и обязательства предприятия учитываются отдельно от активов и обязательств собственников предприятия, а также активов и обязательств других предприятий;
- допущения непрерывности деятельности;
- допущение последовательности применения учетной политики – принятая учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому;
- допущения временной определенности фактов хозяйственной деятельности – факторы хозяйственной деятельности отражаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактического поступления или выплаты денежных средств.

Рабочий план счетов сформирован таким образом, чтобы удовлетворить цели финансового, управленческого и налогового учета. Обществом для обеспечения учетного процесса применяется бухгалтерская программа «1С Предприятие 8.3».

4. Основные положения учетной политики

Выручка от реализации продукции (выполнения работ, оказания услуг), иного имущества определяется по мере отгрузки товаров (работ, услуг) и предъявления покупателям (заказчикам) расчетных документов, исходя из принципа временной определенности факторов хозяйственной деятельности.

Материально производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету в сумме фактических расходов на их приобретение. Способ списания МПЗ производится по способу ФИФО (по себестоимости первых по времени приобретения материально-производственных запасов).

В 2021 году Общество применяет положение ФСБУ 5/2019. Запасы, предназначенные для управленческих нужд, признаются в составе расходов на Издержки обращения в организациях, осуществляющих торговую деятельность – счет 44.01 (без отражения на счете 10 «Материалы»).

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по сумме фактических затрат на их приобретение, сооружение. Начисление амортизации объектов основных средств производится линейным способом, исходя из первоначальной (восстановительной) стоимости и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования. Организация не производит переоценку объектов основных средств. Резерв предстоящих расходов на ремонт основных средств не создается.

Нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету в сумме фактических расходов на их приобретение или создание. Начисление амортизации производится линейным способом исходя из срока полезного использования объекта.

Расходы по займам отражаются в бухгалтерском учете обособленно от основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту) (п. 4 ПБУ 15/2008).

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применяется официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший в день совершения операции. Обязательства, стоимость которых выражена в валюте, отражаются в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официального курса рубля, установленного ЦБ на 31 декабря 2021 года.

Организация ежеквартально по результатам инвентаризации финансовых обязательств создает резерв по сомнительным долгам.

Сумма обязательств по полученным займам и кредитам отражается в Бухгалтерском балансе в сумме фактически поступивших денежных средств по строкам 1410 и 1510 в составе краткосрочных и долгосрочных обязательств.

В «Отчёте о движении денежных средств» строка 4490 графы 4 отражает курсовые разницы, отдельно от текущих, инвестиционных и финансовых денежных потоков организации, как влияние изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю.

Организация не проводит переоценку стоимости объектов основных средств и доходных вложений.

Дебиторская задолженность по авансам выданным отражается в бухгалтерском балансе (показатель 1230, в т.ч. прочие) в оценке за минусом суммы налога на добавленную стоимость, принятого к вычету (Остаток по счету 76ВА «НДС по авансам выданным»).

Кредиторская задолженность по авансам полученным отражается в бухгалтерском балансе (код строки 1520, в том числе поставщики и подрядчики) в оценке за минусом суммы налога на добавленную стоимость, подлежащей уплате в бюджет (Остаток по счету 76АВ НДС по авансам полученным»).

Для обеспечения достоверности бухгалтерской отчетности в 2021 году была проведена инвентаризация материально-производственных запасов на 01.12.2021г. по всем складам и инвентаризация основных средств. Также ежеквартально производится инвентаризация взаиморасчетов с контрагентами. На 31.12.2021г. результаты инвентаризации документально оформлены.

5. Основные дополнения, внесенные в учетную политику организации в отчетном году

В отчетном году возникла необходимость внесения дополнений в учетную политику Общества в целях приведения в соответствие с нормативными документами по бухгалтерскому учету и с учетом всех изменений, произошедших в законодательстве РФ в 2021 году. Общество досрочно начало применять ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» (утв. приказом Минфина России от 16.10.2018 № 208н).

6. Существенные способы ведения бухгалтерского и налогового учета

Общество определяет налоговую базу по НДС по мере отгрузки и предъявления покупателю расчетных документов (по отгрузке). Учет операций, подлежащих налогообложению НДС с различными ставками налога, ведется отдельно.

В целях признания доходов и расходов при расчете налога на прибыль используется метод начисления.

Срок полезного использования основных средств определяется на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 г. №1.

По амортизируемому имуществу амортизация начисляется линейным методом.

Срок полезного использования нематериальных активов определяется исходя из срока действия правоустанавливающих документов, а при отсутствии такого срока – в расчете на 10 лет. Амортизация нематериальных активов начисляется линейным методом.

Также Общество в упрощенном порядке произвело переход на ФСБУ 6/2020 альтернативным способом 31.12.2021.

Стоимость товарно-материальных ценностей определяется исходя из цен их приобретения (без учета налогов, учитываемых в составе расходов), с учетом всех расходов, связанных с их приобретением и доставкой до склада. При определении размера материальных расходов при списании материалов, а также товаров для перепродажи используется метод оценки по времени приобретений (ФИФО).

Расчет налога на прибыль осуществляется с применением ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».

Общество в целях исчисления налога на прибыль формирует в соответствии с правилами, установленными гл.25 НК РФ, резерв по сомнительным долгам.

Общество уплачивает ежемесячные авансовые платежи налога на прибыль, исходя из фактически полученной прибыли, рассчитываемой нарастающим итогом с начала отчетного периода. Отчетным периодом является квартал.

7. Информация о связанных сторонах

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" ПБУ 11/2008, сообщаем:

Связанными сторонами для Общества являются юридические лица:

ООО "БиТуБи Продактс" ИНН 7811226812 КПП 781101001 193230, Санкт-Петербург г, Челиева пер, дом 13, корпус 3, литер Т, пом. 15, кабинет 806А. Доля владения ООО «Оил Партнерс» в уставном капитале ООО "БиТуБи Продактс" - 99%.

Силантьев Игорь Викторович ИНН 780418085585 195427, Санкт-Петербург г, Академика Байкова ул, дом № 11, корпус 1, кв.104. Доля владения Силантьева Игоря Викторовича ООО «Оил Партнерс» – 100%.

Таблица №1 (тыс.руб.)

Наименование или ФИО связанной стороны	Виды операций	Объем операций
ООО "БиТуБи Продактс" – дочернее общество	Продажа товаров	305 625,5
	Приобретение товаров	68 326,4
	Приобретение товаров по агентскому договору	263 451,3
	Вознаграждение агента	1 590,5
	Вклад в уставный капитал	9,9
Силантьев Игорь Викторович - учредитель	Получение займов	13 100
	Начисление процентов по полученным займам	614.9

Состояние расчетов с зависимыми лицами на конец отчетного года:

Задолженность Общества перед ООО «БиТуБи Продактс» отсутствует.

Задолженность ООО «БиТуБи Продактс» перед Обществом: по договору поставки – 19 415 тыс. руб., по договору продажи - 5 113 тыс.руб., по агентскому договору - 159 982 тыс.руб., вознаграждение по агентскому договору – 1 582 тыс.руб.

Задолженность Общества перед Силантьевым Игорем Викторовичем 64 673 тыс.руб.

8. Раскрытие информации по статье Запасы

Товары для перепродажи Общества хранились в 2020 году на складах по договорам ответственного хранения:

ООО "МАК ТАУЭР" по адресу г. Санкт-Петербург, Челиева пер, дом № 13, корпус 3, лит 3;

ООО "НОВОКОНТ" по адресу г. Новороссийск, с. Кирилловка, ул. Промышленная, д. 9; г. Новороссийск;

ООО "ЛИС" по адресу Московская обл, г.о. городской округ Солнечногорск, Солнечногорск г, Грязь д Чёрная, ул Промышленная, стр. 2

ООО "ОЙЛС ЭНД ФАТС ПРОДАКТС" по адресу Московская обл, Люберецкий р-н, Люберцы г, Хлебозаводской туп, дом № 4.

Классификация и движение запасов представлены в Таблице №2.

Таблица №2 (тыс.руб)

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец года
		себе-стоимость	поступления и затраты	себе-стоимость	оборот запасов между их группами (видами)	себе-стоимость
Запасы - всего	за 2021г.	148 376	2 030 238	(1 969 560)	х	209 054
	за 2020г.	183 871	1 420 709	(1 456 203)	х	148 376
в том числе: Материалы	за 2021г.	124	9 918	(9 256)	6 793	786
	за 2020г.	140	2 266	(2 282)	69	124
Готовая продукция	за 2021г.		6 458	(6 458)		
	за 2020г.					
Товары	за 2021г.	146 318	1 802 398	(1 746 627)	68 958	202 089
	за 2020г.	182 423	1 249 962	(1 286 067)	34 700	146 318
Товары отгруженные	за 2021г.	1 935	104 142	(100 128)	-	5 948
	за 2020г.	1 308	64 749	(64 122)	-	1 935
Затраты в незавершенном производстве	за 2021г.	-	6 315	(6 315)	-	-
	за 2020г.	-	-	-	-	-
Прочие запасы и затраты	за 2021г.	-	101 007	(100 776)	-	231
	за 2020г.	-	103 731	(103 732)	-	-

9. Раскрытие информации по статьям Дебиторская и Кредиторская задолженность

Общая сумма дебиторской задолженности по состоянию на 31.12.2021 составляет 354 576 тыс.руб. Классификация представлена в Таблице №3.

Общая сумма кредиторской задолженности составляет 219 411 тыс. руб. Классификация представлена в Таблице №4

Таблица №3 (тыс. руб)

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода	
				поступление		выбыло			перевод из долго- в краткосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность		
		учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	восстановление резерва					
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	за 2021г.	266 720	(32 928)	239 455	3 849	(154 457)	(991)	0	0	164	2	387 504	(32 928)
	за 2020г.	160 806	(32 949)	2 348 108	10 701	(2 252 810)	(84)	21	0	0	15 444	266 720	(32 928)
в том числе:													
Расчеты с покупателями и заказчиками	за 2021г.	175 707	(32 928)	69 272		(91 314)	(515)					186 078	(32 928)
	за 2020г.	107 242	(32 949)	1 633 451		(1 564 986)		21				175 707	(32 928)
Авансы выданные	за 2021г.	41 109		41 984		(24 014)						59 079	
	за 2020г.	20 649		319 904		(299 444)						41 109	
Прочая	за 2021г.	49 904		128 199	3 849	(39 129)	(476)			164	2	142 347	
	за 2020г.	32 915		394 753	10 701	(388 380)	(84)				15 444	49 904	

Таблица №4 (тыс. руб)

Наименование показателя	Период	Остаток на начало года	Изменения за период						Остаток на конец периода	
			поступление		выбыло		перевод из долго- в краткосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность		перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность
			в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат				
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	за 2021г.	2 482	8 154	-	(2 482)	-	-	-	-	8 154
	за 2020г.	7 381	-	-	(4 899)	-	-	-	-	2 482
в том числе: кредиты	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	за 2021г.	2 482	8 154	-	(2 482)	-	-	-	-	8 154
	за 2020г.	7 381	-	-	(4 899)	-	-	-	-	2 482
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	за 2021г.	286 460	1 281 929	9 769	(1 142 770)	(14)	0	164	2	435 540
	за 2020г.	244 820	757 987	9 285	(741 071)	(4)	-	0	15444	286 461
в том числе: расчеты с поставщиками и подрядчиками	за 2021г.	160 869	96 896	-	(46 791)	(13)	-	-	-	210 961
	за 2020г.	158 704	32 597	-	(30 430)	(1)	-	-	-	160 870
авансы полученные	за 2021г.	10 199	1 587	-	(6 420)	(1)	-	-	-	5 364
	за 2020г.	9 067	9 072	-	(7 937)	(3)	-	-	-	10 199
расчеты по налогам и взносам	за 2021г.	283	76	1	(4)	-	-	135	2	492
	за 2020г.	952	22	1	(16 132)	-	-	0	15440	283
кредиты	за 2021г.	63 160	1 169 309	7 806	(1 084 935)	-	-	-	-	155 340
	за 2020г.	59 752	665 321	6 681	(668 594)	-	-	-	-	63 160
займы	за 2021г.	51 524	13 100	615	(4 450)	-	-	-	-	60 789
	за 2020г.	16 027	51 384	2033	(17 920)	-	-	-	-	51 524
прочая	за 2021г.	426	961	1 347	(169)	-	-	29	-	2 593
	за 2020г.	318	-409	571	(58)	-	-	-	4	426
Итого	за 2021г.	288 942	1 290 083	9 769	(1 145 252)	(14)	0	164	2	443 694
	за 2020г.	252 201	757 987	9 285	(745 970)	(4)	X	X	X	273 499

10. Информация о начисленных и уплаченных суммах налогов и сборов за отчетный период

Фонд оплаты труда за 2021 год составил 13 799,3 тыс. рублей. Среднесписочная численность работников по состоянию на 01 января 2022 года составляет 13 человек. Средняя заработная плата сотрудников составляет 88 тыс. руб.

За отчетный период начислено налогов в бюджетную сферу на общую сумму 8892,9 тыс. рублей, уплачено – 7516,9 тыс. рублей. В том числе в разрезе налогов:

Таблица №5

Наименование	Начислено, тыс. руб.	Перечислено в бюджет, тыс. руб.
Налог на доходы физических лиц	1 785,4	1782,1
Налог на добавленную стоимость	429,4	283,5
Налог на прибыль	6 348	5 166
Транспортный налог	330,1	285,3

За отчетный период суммы начисленных страховых взносов в государственные внебюджетные фонды с ФОТ, выплаченного работникам, составляют 2720,6 тыс. руб., уплаченного – 2772,8 тыс. руб. (с учетом возврата), израсходовано на социальные нужды – 220,2 тыс. рублей. В том числе в разрезе платежей:

Таблица №6

Отчисления на социальные нужды:	Начислено, тыс. руб.	Перечислено в фонды, тыс. руб.
Пенсионный фонд	1615,8	1596,9
Фонд социального страхования	49,7	46,7
Фонд медицинского страхования	689,3	679,6
Фонд социального страхования (от несчастных случаев на производстве)	25,5	29,5

11. Отражение в учете ПБУ 18/02

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02 в отчетном году начислено:

- отложенное налоговое обязательства в сумме 1841,4 тыс. руб.;
- отложенный налоговый актив в сумме 0,3 тыс. руб.;
- постоянные налоговые обязательства текущего отчетного периода в сумме 198,6 тыс.руб.;
- условный расход в сумме 12 513,2тыс. руб.;
- условный доход в сумме 6 302,2 тыс. руб.;
- текущий налог на прибыль отчетного периода составил 6 348 тыс. руб.

Управляющий



Силантьев И.В.