

Пояснения ООО «Оптимум Логистик» к бухгалтерской отчетности за 2021 г.

ООО «Оптимум Логистик» сообщает следующую информацию о деятельности за 2020 г.

1. Общество с ограниченной ответственностью «Оптимум Логистик» зарегистрировано 13 августа 2014 г. Межрайонной инспекцией ФНС № 46 по г. Москве ОГРН 1147746920485 (Свидетельство о государственной регистрации юридического лица серии 77 № 017356058).

2. Юридический адрес: 115477, г. Москва, ул. Деловая, д.11, корпус 1, помещение № 236.

3. Участниками общества являются:

ООО «Полином» ИНН 5012100785 (размер доли 90%)
гражданин РФ ИНН 771000788588 Урбан Александр Геннадьевич. (размер доли 10%)

4. Уставный капитал Общества составляет 10 тыс. рублей.

5. Исполнительный орган общества - генеральный директор: Урбан Александр Геннадьевич.

6. Основным видом деятельности, согласно уставу, является торговля оптовая шоколадом и сахаристыми кондитерскими изделиями. Дополнительные виды деятельности, согласно уставу, торговля оптовая и розничная пивом, деятельность автомобильного грузового транспорта и услуги по перевозкам, деятельность по складированию и хранению; деятельность по предоставлению прочих вспомогательных услуг.

В 2021 г. доходы от реализации покупных товаров составляют 98 % от общей суммы выручки.

7. Основные положения учетной политики:

В обществе установлено: существенным нарушением правил ведения бухгалтерского учета и представления бухгалтерской отчетности является искажение статей доходов и расходов не менее чем на 5%, прочих показателей бухгалтерской отчетности - не менее чем на 10%.

Общество не применяет досрочно ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды", ФСБУ 6/2020 "Основные средства", ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения".

Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 5/2019 (Запасы) применяются перспективно.

К основным средствам относятся активы, соответствующие требованиям Положения по бухгалтерскому учету основных средств (ПБУ 6/01), принятые к учету в установленном порядке с момента ввода их в эксплуатацию.

Начисление амортизации объектов основных средств производится линейным способом. Срок полезного использования устанавливается на основании Классификации

основных средств, включаемых в амортизационные группы, утв. Постановлением Правительства России № 1 от 01.01.2002 г.

Объекты основных средств стоимостью не более 40 000 рублей (включительно) за единицу, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе МПЗ.

Переоценка основных средств не производится.

В Обществе к финансовым вложениям относятся вложения, соответствующие требованиям Положения по бухгалтерскому учету финансовых вложений ("Учет финансовых вложений" (ПБУ 19/02), утвержденного приказом Минфина России от 10.12.2002 № 126н.)

Данные аналитического бухгалтерского учета товаров (по счету 41) ежемесячно формируются путем выгрузки из отдельной программы « 1С: Торговля + склад» и содержатся в аналитическом регистре «Движение товаров за ... (период)».

При отпуске материально-производственных запасов в производство и ином выбытии оценка в бухгалтерском учете производится по средней себестоимости (п. 36 ФСБУ 5/2019 г.); период расчета – месяц.

Организация применяет ФСБУ 5/2019 в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд.

Единицей бухгалтерского учета запасов является отдельный объект (п. 6 ФСБУ 5/2019).

Величина резерва по сомнительным долгам определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

Принцип осмотрительности не позволяет формировать резерв в отношении тех просроченных задолженностей, которые, по мнению организации, будут погашены.

Резерв образуется только в тех случаях, когда по оценке организации реально существует вероятность полной или частичной неоплаты сомнительной задолженности.

Доходы от обычных видов деятельности признаются в бухгалтерском учете исходя из временной определенности фактов хозяйственной деятельности при условии переходе права собственности, и учитываются на балансовом счете "Продажи".

Скидки и премии, предоставленные поставщиками, согласно условиям договора, учитываются в фактической себестоимости запасов при условии, что такие скидки и премии, непосредственно связаны с приобретением конкретной единицы учета запасов, признанных в бухгалтерском учете.

Премии, предоставленные поставщиками, без изменения цены товаров, непосредственно не связанные с приобретением конкретной единицы учета запасов, отражаются в составе прочих доходов общества на основании документов, подтверждающих факт предоставления премий - актов, протоколов и т.п., при том стоимость приобретения товаров не изменяется (не уменьшается).

Независимо от формы предоставления скидок (премий) поставщиками, ООО «Оптимум Логистик» вправе предоставлять покупателям как скидки в виде изменения (уменьшения) цены, так и премии – без изменения цены и не связанные с приобретением конкретной единицы учета запасов (товаров).

Скидки, предоставленные покупателям в форме изменения (уменьшения) цены товара и премии, непосредственно связанные с приобретением покупателями конкретной единицы учета товаров, учитываются при формировании выручки от реализации (доходов по обычным видам деятельности).

Премии, предоставленные покупателям при выполнении ими условий, определенных договорами (дополнительными соглашениями), без изменения цены товаров, и непосредственно не связанные с приобретением покупателями конкретной единицы учета, отражаются в составе прочих расходов на основании документов, подтверждающих факт предоставления премий - актов, протоколов и т.п., при том выручка от реализации товаров не изменяется (не уменьшается).

В качестве расходов по обычным видам деятельности отчетного периода признаются следующие виды затрат:

- материальные затраты;
- затраты на оплату труда;
- отчисления на социальные нужды;
- амортизация;
- прочие затраты.

Учет всех расходов по обычным видам деятельности ведется на балансовом счете 44 (расходы на продажу); в бухгалтерской отчетности расходы по обычным видам деятельности отражаются по статье «Коммерческие расходы».

Оценочное обязательство по оплате отпусков начисляется одновременно в конце отчетного года, по данным инвентаризации количества дней неиспользованных отпусков, - в сумме, исчисленной как сумма компенсации за неиспользованной отпуск, которая была бы начислена на отчетную дату работникам общества, если бы на эту дату все работники были уволены. По мере начисления отпускных начисленные суммы резерва списываются (погашаются) в течение отчетного года.

При применении обществом Положения по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02, утвержденное приказом Минфина РФ от 19.11.2002 г. № 114 н. учет отложенных активов и обязательств ведется затратным методом (методом отсрочки). Текущий налог на прибыль определяется исходя из величины условного расхода, скорректированного на суммы ПНО (ПНА), увеличения или уменьшения ОНА или ОНО отчетного периода.

8. Среднесписочная численность работников за 2021 год – 34 человек.

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

10. Общество, не имея в собственности объектов недвижимого имущества, в 2021г. осуществляло деятельность с использованием арендованных складских и офисных помещений по месту нахождения обособленных подразделений по следующим адресам:

Адрес обособленного подразделения	КПП	дата создания
143985,МО,г.Балашиха,мкрн Железнодорожный,ул.Автозаводская,36	501245001	12.05.2015
143985, МО, г.Балашиха, мкр.Железнодорожный, д.36, лит.Б)	501245002	01.09.2015
142101,МО,г.Подольск,Нефтебазовский проезд,8	503645001	27.11.2015
140413, МО, г.Коломна, Пирочинское ш., д.13	502245001	16.07.2019
140412, МО, г.Коломна, Автомобилистов проезд, 2, 2Б	502245002	01.02.2021
115114, г.Москва, Даниловская наб., 8	772545001	03.04.2020
680006, 27, г.Хабаровск, Индустриальный пер., д.1	272345001	22.04.2019
236034, г.Калининград, ул.Подполковника Емельянова, 319, пом.14	390645001	01.12.2019

248017, 40, г.Калуга, ул.Параллельная, д.21, лит.1	402845001	21.06.2019
248008, 40, г.Калуга, Сельский пер, 21	402945001	19.09.2019
390013, 62, г.Рязань, ул.Ситниковская, д.69А	623445001	16.07.2019
156019, 44, г.Кострома, ул.Зеленая, д.1Б	440145001	25.09.2019
300001, 71, г.Тула, ул.Щегловская засека, д.31, лит.А40, пом.130	710545001	21.06.2019
301105, Тульская обл., Ленинский р-н, п. Ильинка, ул.Центральная, 39	713045001	18.11.2019
300004, Тульская обл., г.Тула, ул.Марата, 59, эт.1	710045001	01.02.2021
394045, 36, г.Воронеж, ул.Минская, 16	366145001	18.11.2019
394033, г.Воронеж, ул.Землячки, 21	366145002	27.02.2020
241050, г.Брянск, 2-й Советский пер., 3, пом.6	325745001	16.12.2019
302043, г.Орёл, Кромской проезд, 2	575245001	09.12.2019
214031, г.Смоленск, ул.Смолянинова, 13	673245001	26.12.2019
308008 г. Белгород, Ворошилова, д. 2А	312345001	01.02.2020
305040, Курская обл., г. Курск, ул. 50 лет Октября, д. 116-В, пом. № 5	463245001	12.02.2020
600007, 33, г.Владимир, ул. 16 лет Октября, 48А	332845002	16.04.2020
394040, Воронежская обл., г.Воронеж, ул.Мазлумова, д.25 А, лит. Б, часть позиции75	366545001	06.04.2021

В табличной части Пояснений «Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом» на 31.12.2021 г. на общую сумму 25.769 тыс. руб. – отражена стоимость транспортных средств и складской техники, полученных в лизинг, на основании данных, полученных от лизингодателей, - на сумму 3.971 тыс. руб., а также стоимость нежилых складских и офисных помещений в г. Железнодорожный, г. Подольск, г.Коломна, по данным, представленным арендодателями - на сумму 21.798 тыс. руб.

В табличной части Пояснений «Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом» на 31.12.2021 г. на общую сумму 93 тыс. руб. – отражена стоимость транспортных средств и складской техники, сданных в аренду.

11. Стоимость покупных товаров (балансовый счет 41), находящихся по адресу арендованных складских помещений отражена по фактической себестоимости приобретения и по состоянию на 31.12.2021 г. составляет 144.557 тыс. руб.

Запасы, отраженные в бухгалтерском балансе на начало и на конец отчетного года, не требуют обесценения, в связи с тем, что признаков превышения текущей стоимости запасов над их чистой стоимостью продаж не установлено.

В отчетном периоде общество осуществляло списание стоимости материально-производственных запасов и покупных товаров по методу средней себестоимости (как в бухгалтерском, так и в налоговом учете).

12. События после отчетной даты до даты подписания бухгалтерской отчетности:

Существенные события после отчетной даты до даты подписания бухгалтерской отчетности, подлежащие раскрытию в пояснениях, а также события после отчетной даты, ставящие под сомнение обоснованность допущения непрерывности деятельности Общества, отсутствуют.

13. Условия и факты хозяйственной жизни, указывающие на наличие неопределенности, которая может вызвать сомнения в способности Общества продолжать свою деятельность непрерывно, отсутствуют.

При осуществлении процедур оценки влияния COVID-19 на деятельность организации установлено, что в 2021 г. и после отчетной даты не имели место приостановка операционной деятельности, нарушений условий договоров, и иные

отрицательные факторы, оказывающие негативное влияние на возможность компании осуществлять свою деятельность в будущем.

События после отчетной даты, связанные с обострением внешнеполитической ситуации в феврале-марте 2022 г. общество рассматривает в качестве некорректирующих событий после отчетного периода, количественный эффект которых оценить на текущий момент с достаточной степенью уверенности не представляется возможным.

14. Общество не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг и в этой связи не применяет Положение по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина РФ от 08.11.2010 г. № 143н.

15. Дивиденды за предшествующие периоды Обществом выплачены в 2021 году на общую сумму 166.045 тыс.руб , в т.ч.

Участнику ООО «Полином» ИНН 5012100785 (размер доли 90%) - 149. 440 тыс.руб.

Участнику Урбан Александру Геннадьевичу ИНН 771000788588 (размер доли 10%) - 16. 605 тыс.руб.

16. Обеспечения выданные:

Обществом заключены договоры поручительства с банками, предметом которых являются обязательства ООО «Оптимум Логистик» в качестве поручителя отвечать перед банками за исполнение юридическими лицами - заемщиками обязательств по кредитным договорам – на общую сумму 5 260 550 тыс. руб.; кроме того, обществом предоставлены поручительства за юридических лиц по соглашениям с банком о предоставлении банковских гарантий на общую сумму 792 000 тыс. руб. Финансовое положение лиц, за которых поручилось общество, является благоприятным и не вызывает сомнений.

17. Обеспечения полученные:

По заемным средствам по договорам, действующим в 2021 г.:

- о предоставлении банком кредитной линии на сумму 400.000 тыс. руб. были получены поручительства от 5 юридических лиц и 2 физических лиц, сроком действия до декабря 2026 года; По данному договору, заключенному в декабре 2021 г. по состоянию на 31.12.2021 г. задолженность отсутствует, заемные средства в рамках кредитной линии будут получены в 2022 г).

- о предоставлении ПАО «Сбербанк» кредитной линии на сумму 350.000 тыс. руб. были получены поручительства от 10 юридических лиц и 2 физических лиц, сроком действия до сентября 2025 года;

Кроме того, общество имеет поручительства по соглашениям с банками о предоставлении двух банковских гарантий:

- на сумму 50.000 тыс. руб. от 10 юридических лиц и 2 физических лиц, сроком до июля 2026 года.,

- на сумму 710.000 тыс. руб. от 6 юридических лиц и 2 физических лиц, сроком до декабря 2026 года

Финансовое положение поручителей является благоприятным и не вызывает сомнений.

18. Информация о связанных сторонах:

Бенефициаром ООО «Оптимум Логистик » является Растегаев Сергей Александрович, ИНН 772129924990 , доля участия которого в ООО «ПОЛИНОМ» ИНН 5012100785 - 100 %.

Физическим лицом Растегаевым С.А. Обществу предоставлены займы по договорам на общую сумму 250.000 тыс. руб. с процентной ставкой за период с 01.01.21 по 31.10.21 6,25 % годовых; с 01.11.2021 9 % годовых. По полученным займам Обществом в 2021 году, начислены проценты к уплате на общую сумму 16.774 тыс. руб., перечислены процентов займодавцу в сумме 15.273 тыс. руб.

ООО «Полином» предоставил Обществу займ на общую сумму 149 000 тыс. руб. с процентной ставкой 9% годовых. По полученному займу Обществом в 2021 году, начислены проценты к уплате на общую сумму 918 тыс. руб., перечисления в 2021 г. займодавцу не производились.

ООО «Декорт» (ИНН 5012018442), участником которого в 2021 г. являлся Растегаев Сергей Александрович, в 2021 г. оказало услуги по предоставлению в аренду нежилых помещений и прочие услуги на общую сумму 21.908 тыс. руб. (без учета НДС). Кредиторская задолженность по 31.12.2021 г. -1.307 тыс. руб. Дебиторская задолженность (авансы, выданные по договору аренды) -отсутствует

ООО «Декорт» являлся поручителем Общества по кредитным договорам на общую сумму 750 000 тыс.руб., поручителем по договорам банковской гарантии на общую сумму 760 000 тыс.руб.

Общая сумма выплат в рамках трудового договора генеральному директору Урбану Александру Геннадьевичу за 2021 год составила 2 705,2 тыс. руб., кроме того, отчисления в страховые фонды -619,9 тыс. руб.

Растегаев Сергей Александрович являлся поручителем Общества по кредитным договорам на общую сумму 750 000 тыс.руб., поручителем по договорам банковской гарантии на общую сумму 760 000 тыс.руб..

19. Расшифровка показателей форм бухгалтерской отчетности.

Пояснения к Бухгалтерскому балансу:

Оценочное обязательство по оплате отпусков и страховых взносов в соответствии с утвержденной учетной политикой начислено единовременно: по результатам инвентаризации количества дней неиспользованных отпусков на последнюю отчетную дату. Сумма оценочного обязательства на 31.12.2021 г, подтвержденная данными инвентаризации (стр. 1540 бухгалтерского баланса) - 2.989 тыс. руб.

В составе стр. 1510 пассива бухгалтерского баланса «Заемные средства» сумма процентов по полученным займам, начисленных и не погашенных на 31.12.2021 г. – 2 829 тыс. руб.

В составе сравнительного показателя стр. 1510 пассива бухгалтерского баланса «Заемные средства» сумма процентов по полученным займам, начисленных и не погашенных на 31.12.2020 г. - 817 тыс. руб.

Пояснения к Отчету о финансовых результатах

По данным бухгалтерского учета прибыль до налогообложения – 61.811 тыс. руб. (стр. 2300 Отчета о финансовых результатах). Условный расход по налогу на прибыль – 12.362 руб. Расходы, не принимаемые для целей налогообложения («постоянные разницы») - 14 тыс. руб., соответственно постоянный налоговый расход - 3 тыс. руб.

Налогооблагаемые временные разницы за 2021 г:

Разница в стоимости имущества, амортизируемого в бухгалтерском учете, а в налоговом учете списываемом единовременно, - сальдированно за 2021 г. увеличивающей прибыль для целей налогообложения - плюс 114 тыс. руб. , сумма закрытия отложенного налогового обязательства - плюс 23 тыс. руб.

Вычитаемые временные разницы - за 2021 г.:

Общее сальдо вычитаемых временных разниц, увеличивающих прибыль до налогообложения за 2021 г. - плюс 2. 195 тыс. руб., включает:

разницы между начисленным в бухгалтерском учете оценочным обязательством по оплате отпусков и фактическими расходами по оплате отпусков за счет резерва, сформированного на конец прошлого года – плюс 1.793 тыс. руб.

- разницы в расходах, признаваемых в бухгалтерском учете единовременно, а в налоговом учете равномерно - на общую сумму 402 тыс. руб. (плюс), в т. ч. по страхованию автотранспортных средств и по принятию убытка от реализации основных средств за прошлый отчетный период. Общее сальдо закрытия отложенного налогового актива - плюс 439 тыс. руб.

Данные, приведенные выше, подтверждают показатель стр. 2412 Отчета о финансовых результатах «Отложенный налог на прибыль» - плюс 462 тыс. руб., включающий изменение (закрытие) отложенного налогового актива - плюс 23 тыс. руб. и изменение (закрытие) отложенного налогового обязательства плюс 439 тыс. руб.).

Показатель стр. 2411 Отчета о финансовых результатах «Текущий налог на прибыль» - минус 12.827 тыс. руб. соответствует показателю декларации по налогу на прибыль за январь-декабрь 2021 г.

Пояснение к «Отчету о финансовых результатах» за 2021 г.

Расшифровка показателя стр. 2110 Выручка за 2021 г. – 4.814.696 тыс. руб., в том числе:

выручка от реализации покупных товаров –	4.800.107 тыс. руб.
выручка от реализации услуг –	14.589 тыс. руб., в т.ч.
- сдача имущества в субаренду/аренду -	6.701 тыс. руб.
- маркетинговые услуги -	7.288 тыс. руб.
- прочие услуги –	600 тыс. руб.

Расшифровка сравнительного показателя стр. 2110 Выручка за 2020 г. – 4.787.266 тыс. руб., в том числе:

выручка от реализации покупных товаров –	4.687.871 тыс. руб.
выручка от реализации услуг –	99.395 тыс. руб., в т.ч.
- транспортные услуги -	11.390 тыс. руб.;
- сдача имущества в субаренду/аренду -	20.480 тыс. руб.
- логистические услуги –	62.046 тыс. руб.
- маркетинговые услуги -	4.969 тыс.руб.
- прочие услуги –	510 тыс. руб.

Расшифровка показателя стр. 2340 (Прочие доходы) за январь-декабрь 2021 г. – 166.452 тыс. руб., в том числе:

- премии, полученные от поставщиков товаров за выполнение условий, определенных договором поставки, непосредственно не связанные с приобретением конкретной единицы учета товаров	-151.521 тыс.руб.
-доходы от реализации основных средств и прочего имущества	14.231 тыс. руб.
- списание в доход безнадежных долгов	133 тыс. руб.
- прочие -	567 тыс. руб.

Расшифровка сравнительного показателя стр. 2340 (Прочие доходы) за январь-декабрь 2020 г. – 170.297 тыс. руб., в том числе:

- премии, полученные от поставщиков товаров за выполнение условий, определенных договором поставки,	112.701 тыс.руб.
-доходы от реализации основных средств и прочего имущества	37.366 тыс. руб.
- восстановленные резервы	11.912 тыс.руб.
- списание в доход безнадежных долгов	6.415 тыс. руб.
- Штрафы, пени по хоз.договорам	1.061 тыс. руб.
- прочие -	842 тыс. руб.

Расшифровка показателя стр. 2350 (Прочие расходы) за январь-декабрь 2021 г. - 129.912 тыс. руб., в том числе:

- премии, предоставленные покупателям за выполнение условий, определенных договорами поставки, непосредственно не связанные с приобретением конкретной единицы учета товаров	93.463 тыс. руб.
- остаточная стоимость реализованных и списанных основных средств	13.677 тыс. руб.
- услуги банков –	14.525 тыс. руб.
- штрафы, претензии контрагентов по хоз. договорам	2.763 тыс. руб.
- списание безнадежных долгов	3.473 тыс. руб.
-госпошлины	1.753 тыс.руб.
- прочие	258 тыс. руб.

Расшифровка сравнительного показателя стр. 2350 (Прочие расходы) за январь-декабрь 2020 г. - 169.325 тыс. руб., в том числе:

- премии, предоставленные покупателям за выполнение условий, определенных договорами поставки	126.163 тыс. руб.
- остаточная стоимость реализованных и списанных основных средств	30.072 тыс. руб.
- услуги банков –	6.780 тыс. руб.
- штрафы, претензии контрагентов по хоз. договорам	1.601 тыс. руб.
- стоимость реализованных материалов	633 тыс. руб.
списание безнадежных долгов	3.815 тыс. руб.
прочие	261 тыс. руб.

Генеральный директор

Главный бухгалтер

30 марта 2022 г.



Урбан А.Г.

Алексеева Л.А.