

## **ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА**

к годовому бухгалтерскому балансу за 2022г.

Общество с ограниченной ответственностью «Ойл-Импекс транзит»

### **1. Основные сведения об организации.**

Общество с ограниченной ответственностью «Ойл-Импекс транзит», юридический и фактический адрес :171261, Тверская обл., Конаковский р-он, пгт.Редкино, Заводская, д.1. Дата государственной регистрации: «02» марта 1999г.

ОГРН: 1037739230924

ИНН: 7705247426

КПП: 694901001

Зарегистрировано в Межрайонной инспекции МНС России по г.Москве, свидетельство серии 77 №006974111.

Согласно ст.4 ФЗ №209 от 24 июля 2007г. «О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации» ООО «Ойл-Импекс транзит» относится к субъектам малого предпринимательства.

Бухгалтерская отчетность Общества формируется исходя из действующих в РФ правил бухгалтерского учета и отчетности и Федерального закона №402-ФЗ от 06.12.2011г. «О бухгалтерском учете». Существенных отступлений от правил ведения бухгалтерского учета в 2021г. не возникало.

Численность работающих на конец 2022г. составила 3 человека.

Основной вид деятельности Общества: 46.71- «Торговля оптовая твердым, жидким и газообразным топливом и подобными продуктами».

Состав участников Общества с ограниченной ответственностью «Ойл-Импекс транзит»: Генеральный директор Елисеев Михаил Федорович.

Деятельность осуществлялась на протяжении всего периода 2022г. и была направлена на получение дохода в отчетном и последующих периодах.

Размер Уставного капитала Общества на 31.12.2021г. составляет 100 000-00 рублей.

К связанным сторонам ООО «Ойл-Импекс транзит» относятся – Генеральный директор Елисеев Михаил Федорович, являющийся и единственным учредителем Общества. Характер взаимоотношений - это вознаграждения в рамках трудового договора (сумма начислений, удержаний и выплат в рамках трудового договора), а также в 2022г. на основании Решения №10 от 01.12.2022г. единственного участника Общества с ограниченной ответственностью «Ойл-Импекс транзит» Генеральному директору были выплачены дивиденды из нераспределенной чистой прибыли прошлых лет в сумме 4000 тыс. руб.

Заявления руководства о связанных сторонах и бенефициарных владельцах получены. По заявлению руководства, вся известная ему информация о связанных сторонах раскрыта в пояснениях к отчету, собственник компании является ее бенефициарным владельцем.

### **2. Выручка (доходы) от реализации.**

Выручка от выполнения работ, оказания услуг, продажи товара признается в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации».

Доходы от реализации в 2022г. составили 348 847 тыс. руб.(без НДС).

Доходы за прошлые отчетные периоды составили (без НДС):

- 2021год - 179 960 тыс. руб.

- 2020 год - 150 138 тыс. руб.

### **3. Расходы, связанные с реализацией.**

Коммерческие и управленческие расходы признаются в себестоимости проданных товаров, работ, услуг полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности (п.9 ПБУ 10/99 «Расходы организации»).

Расходы, связанные с реализацией в 2022г. составили 324 595 тыс. руб. (без НДС).

Для целей налогового учета сумма расходов, связанных с реализацией составила 324 595 тыс. руб.

Расходы, связанные с реализацией за прошлые отчетные периоды составили (без НДС):

- 2021 год – 166 549 тыс. руб.

- 2020 год - 140 886 тыс. руб.

#### **4. Финансовый результат, полученный от основных видов деятельности.**

Финансовый результат, полученный от основных видов деятельности в 2022г. составил 24 252 тыс.руб.

Для целей налогового учета сумма прибыли от продаж составила 24 252 тыс. руб.

#### **5. Прочие доходы.**

Сумма прочих доходов в 2022г. составила 564 тыс. рублей – это сумма процентов, полученная по депозитным договорам с банком.

#### **6. Прочие расходы.**

Сумма прочих расходов в 2022г. составила 56 тыс.руб.

Для целей налогового учета сумма прочих расходов составила 56 тыс. руб., которая сложилась из сумм расходов на услуги банков — 44 тыс.руб и отрицательной курсовой разницы -12 тыс.руб. .

#### **7. Расчеты по налогу на прибыль.**

Прибыль для целей налогообложения по налогу на прибыль в соответствии с данными регистров налогового учета и данными налоговой декларации составила 24 760 тыс.руб. Ставка налога на прибыль в 2022г. составила 20%. Сумма начисленного налога на прибыль по данным налоговой декларации за 2022г. составила 4 952 тыс.руб. Сумма бухгалтерской прибыли по данным регистров бухгалтерского учета составила 24 760 тыс. руб.

Сумма условного расхода отраженного в бухгалтерском учете по дебету счета 99.02.1 «Условный расход по налогу на прибыль» составил 4 952 тыс. руб.

Текущий налог на прибыль организаций, рассчитанный в соответствии с положением ПБУ 18/02 составляет 4 952 тыс. руб. и соответствует данным налоговой декларации за 2021г.

#### **8. Финансовый результат хозяйственной деятельности.**

Финансовый результат, полученный в 2021 г. составил 19 808 тыс. руб.

#### **9. Сведения об учетной политике организации.**

Положение по учетной политике, применяемой Обществом, составлено в соответствии с положениями Федерального закона №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», требованиями ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации», прочими действующими положениями, указаниями, инструкциями.

Учетная политика Общества на 2022г. утверждена Приказом №1 от 10.01.2022г. Стоимость основных средств погашается посредством начисления амортизации. По объектам основных средств как в целях налогового, так и в целях бухгалтерского учета применяется линейный метод начисления амортизации. Срок полезного использования по основным средствам определяется исходя из Постановления Правительства РФ от 01 января 2002г. «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы», Постановления Правительства РФ от 01 января 2002г. «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы».

По объектам, бывшим в употреблении, срок полезного использования определяется с учетом срока фактического использования у предыдущего собственника.

Приобретения и списания ОС в 2022г. не было.

Показатель стр.1150 формы №1 «Бухгалтерского баланса» не заполняется, поскольку стоимость ОС полностью самортизирована.

| Основные средства                         | Первоначальная стоимость | Сумма накопленной амортизации на 01.01.2022. | Начисленная амортизация за 2022г. | Остаточная стоимость на 31.12.2022г. |
|---|--------------------------|--|-----------------------------------|--------------------------------------|
| Бочкоподъемник БР-350                     | 22 500,00                | 22 500,00                                    | 0                                 | 0                                    |
| Комплект трубопроводный складской ПСТ-100 | 250 500,00               | 250 500,00                                   | 0                                 | 0                                    |
| Компьютер в комплекте                     | 30 000,00                | 30 000,000                                   | 0                                 | 0                                    |
| Компьютер в комплекте 2                   | 12 000,00                | 12 000,00                                    | 0                                 | 0                                    |
| Резервуар подвижной Р-4                   | 55 000,00                | 55 000,00                                    | 0                                 | 0                                    |
| Ручная колонка КР-40-0,5                  | 30 000,00                | 30 000,00                                    | 0                                 | 0                                    |
| Итого:                                    | 400 000,00               | 400 000,00                                   | 0                                 | 0                                    |

Активы, в отношении которых выполняются условия, служащие основанием для принятия их к бухгалтерскому учету в качестве объектов основных средств, стоимостью не более 100 000 рублей за единицу отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в составе МПЗ и списываются в состав расходов по мере отпуска в эксплуатацию.

Приобретение материалов в бухгалтерском учете отражается с применением счета 10 «Материалы», на котором формируется фактическая себестоимость материалов и отражается их движение.

Оценка МПЗ при выбытии осуществляется по средней взвешенной себестоимости приобретения и изготовления группы МПЗ.

Резервы по сомнительным долгам Общества не создаются, так как такие долги в отчетном году не возникли.

Резервы предстоящих расходов на выплату отпускных Общество не создает, так как является субъектом малого предпринимательства и на основании п.3 ПБУ 8/2010 и частей 4 и 5 ст.6 Закона от 06 декабря 2011г. №402-ФЗ применяет упрощенный способ ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую(финансовую) отчетность.

Выручка от выполнения работ, оказания услуг, продажи товара признается в соответствии с ПБУ 9/99.

К прямым расходам, связанных с реализацией товаров, а так же выполнением работ и оказанием услуг относятся: затраты на приобретение товаров, расходы на оплату труда, а также расходы на оплату страховых взносов.

Стоимость покупных товаров в бухгалтерском учете формируется исходя из расходов на их приобретение. Транспортные расходы по доставке товаров учитываются отдельно на счете 44 «Расходы на продажу».

Генеральный директор:

Елисеев М.Ф.

Главный бухгалтер:

Ярмош Н.И.

