



ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ

660098, г. Красноярск, ул. Алексеева, д. 10, оф. 65, ИНН 2465178791, КПП 246501001  
e-mail: prestige-oil@mail.ru, тел./факс +7 (391) 2-191-555

## **ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА**

### **к годовому отчету за 2022 год**

#### **1. Общие сведения о деятельности фирмы**

1.1. Общество с ограниченной ответственностью «Престиж-Ойл» создано 19 марта 2019 года. Его учредителем является гражданин России. Уставный капитал общества составляет 15 500 000 рублей.

Уставный капитал оплачен полностью.

Дочерних и зависимых обществ организация не имеет.

В качестве плательщика налогов и сборов общество зарегистрировано в ИФНС по Советскому району г. Красноярск.

В соответствии с Уставом основным видом деятельности Общества является оптовая торговля горюче-смазочных материалов.

Организация подлежит обязательному аудиту, так как подпадает под критерии, установленные ч. 1 ст. 5 Федерального закона от 30.12.2008 N 307-ФЗ "Об аудиторской деятельности"

На конец года на фирме работают 10 человек.

1.2. Фирма не имеет собственной производственной базы.

Товар хранится у хранителей по договорам хранения. Офис расположен в арендованном помещении.

1.3. ООО «Престиж-Ойл» продает оптом горюче-смазочные материалы в Красноярске и Красноярском крае. Оптовая торговля является основным видом деятельности - его доля составляет 100%.

1.4. Общество поставляет товар более 170 фирмам, в том числе с годовым оборотом больше одного миллиона рублей более 100 фирмам.

#### **2. Основные элементы учетной политики предприятия**

##### **2.1. Учетная политика для целей бухгалтерского учета.**

Бухгалтерский учет в организации осуществляется бухгалтерией под руководством главного бухгалтера.

Срок полезного использования для приобретенных объектов ОС определяется комиссией, утвержденной приказом руководителя, с учетом требований п. 20 ПБУ 6/01.

Начисление амортизации по основным средствам ведется линейным способом.

Малоценные объекты основных средств стоимостью не более 100 000 руб. а также книги, брошюры и другие издания списываются в расходы по мере их отпуска в эксплуатацию.

Товарно-материальные ценности списываются по средней себестоимости.

Предприятие не создает резервы на оплату очередных отпусков.

2.1.1 В связи с вступлением в действие ФСБУ 6/2020 «Основные средства», ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» внесены изменения в учетную политику с 01.01.2022 года.



## Основные средства

1. Организация не пересчитывает сравнительные показатели в бухгалтерской отчетности за периоды до 2022 года, а единовременно корректирует балансовую стоимость основных средств на начало 2022 года в отношении активов, которые числились в учете как основные средства, но по ФСБУ 6/2020 не должны учитываться так;

Основание: пункт 49 ФСБУ 6/2020.

2. Организация не применяет ФСБУ 6/2020 в отношении активов, которые отвечают признакам основного средства, но имеют стоимость не выше 100 000 руб. Затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены. Контроль наличия и движения таких активов обеспечивается в бухгалтерском регистре по форме, утвержденной в приложении 1.

Основание: пункт 5 ФСБУ 6/2020.

3. Организация оценивает основные средства по первоначальной стоимости, амортизация начисляется ежемесячно линейным способом, с даты признания объекта основных средств и прекращает – с момента его списания.

Основание: пункт 11,13,14,32,33,35 ФСБУ 6/2020.

4. Срок полезного использования для приобретенных объектов ОС определяется комиссией, утвержденной приказом руководителя, с учетом требований пункта 8,9 ФСБУ 6/2020

Для целей настоящего Стандарта сроком полезного использования считается период, в течение которого использование объекта основных средств будет приносить экономические выгоды организации.

5. В качестве инвентарного объекта учитывается объект ОС со всеми его приспособлениями и принадлежностями.

При наличии у одного объекта нескольких частей, сроки полезного использования которых существенно отличаются, каждая часть учитывается как самостоятельный инвентарный объект. Два срока полезного использования считаются существенно отличающимися, если разница между ними составляет не менее 10% от величины большего срока.

Основание: пункт 10 ФСБУ 6/2020.

Организация отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 26/2020 ретроспективно (упрощенная ретроспектива)

## Аренда

1. ФСБУ 25/2018 не применяется к договорам, исполнение которых истекает до 31 декабря 2022 года включительно.

Основание: пункт 51 ФСБУ 25/2018.

2. ФСБУ 25/2018 не применяется к договорам аренды, по которым одновременно выполняются следующие условия:

- не предусмотрен переход права собственности на арендованное имущество к компании или его выкуп на льготных условиях;
- компания не намерена сдавать арендованное имущество в субаренду;
- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды или рыночная стоимость предмета аренды без учета износа не превышает 300 000 руб.

Основание: пункты 11, 12 ФСБУ 25/2018.

3. Арендные платежи по предметам аренды, по которым не возникает обязательство по аренде, признаются в качестве расхода равномерно в течение срока аренды.

Основание: подпункты «а», «б», абзацы 5, 6 пункта 11, пункт 12 ФСБУ 25/2018.

4. Для учета операций по аренде используются следующие субсчета:

- 08.9 «Получение прав пользования арендованным имуществом»;
- 01.3 «Права пользования арендованным имуществом»;



- 02.2 «Амортизация прав пользования арендованным имуществом»;
- 76.5 «Обязательство по аренде»;
- 76.6 «НДС по арендному обязательству».

Основание: пункт 10 ФСБУ 25/2018.

5. Амортизация прав пользования арендованным имуществом начисляется линейным способом.

Основание: пункт 10 ФСБУ 25/2018.

6. Ретроспективный пересчет *не применяется* в связи с началом применения ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды». Вместо ретроспективного пересчета, предусмотренного пунктом 49 ФСБУ 25/2018, организация по каждому договору аренды одновременно признаются на 31 декабря 2021 года право пользования активом и обязательство по аренде с отнесением разницы на нераспределенную прибыль. Перечень договоров в приложении к учетной политике.

Основание: пункт 50 ФСБУ 25/2018.

2.1.2. В связи с изменением законодательства РФ в отношении правил ведения бухгалтерского учета внесены изменения в учетную политику с 01.01.2023 года.

### **Основные средства**

#### **1. В раздел «Основные средства» внести следующие изменения:**

1.1. Исключить положения, которые касаются порядка перехода с 2022 года на ФСБУ 6/2020 по бухгалтерскому учету основных средств.

1.2. Дополнить пунктами 9-10:

9. Если основное средство состоит из нескольких частей, часть объекта принимается к учету в качестве самостоятельного объекта, если:

- стоимость части составляет от 30 до 70 процентов от стоимости объекта в целом;
- срок полезного использования части объекта отличается от срока полезного использования объекта в целом более чем на 20 процентов.

Основание: пункт 10 ФСБУ 6/2020.

10. При осуществлении ремонта технического осмотра, технического обслуживания объектов основных средств с частотой более 12 месяцев, организация признает данные расходы в качестве самостоятельного инвентарного объекта основных средств, если их размер превышает 100 000 руб.

Основание: пункт 10 ФСБУ 6/2020.

### **Финансовая аренда**

#### **2. В раздел «Финансовая аренда» внести следующие изменения:**

2.1. Исключить положения, которые касаются порядка перехода с 2022 года на ФСБУ 26/2018 по бухгалтерскому учету аренды.

2.2. Дополнить пунктами 7-8:

7. Организация не переоценивает право пользования активом, если предмет аренды по характеру его использования относится к группе основных средств, по которой принято решение о проведении переоценки.

Основание: пункт 16 ФСБУ 25/2018.

8. В состав арендных платежей организация включает платежи за исключением сумм входного НДС.

Основание: пункт 7 ФСБУ 18/2018.

#### **3. Дополнить учетную политику следующим пунктом:**

##### **5.1. Расчеты с бюджетом и с внебюджетными фондами**

###### **1. «Расчеты с бюджетом»:**

1.1. Организация учитывает единый налоговый платеж на счете 68 «Расчеты по налогам и сборам» на отдельном субсчете 68-90 «Единый налоговый платеж». Соответствующие изменения вносятся в рабочий план счетов (приложение N 1 к учетной политике).

Основание: статья 11.3 НК, Инструкция к плану счетов.



## 2. Расчеты с внебюджетными фондами:

2.1. Организация учитывает начисление взносов на обязательное пенсионное, медицинское и социальное страхование на субсчете 69-90 «Страховые взносы по единому тарифу». <...>

Основание: пункт 3 статьи 425 НК, Инструкция к плану счетов.

### Рабочий план счетов

8. Дополнить рабочий план счетов, утвержденный приложением 1 к учетной политике для целей бухгалтерского учета, следующими счетами (субсчетами):

Синтетический счет	Наименование счета
<...>	<...>
68-90	Единый налоговый платеж
69-90	Взносы в ПФР и ФСС по единому тарифу
<...>	<...>

## 2.2. Учетная политика для целей налогового учета.

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

К основным средствам в целях налогообложения, относится имущество стоимостью более 100 000 рублей.

Срок полезного использования объекта ОС определяется комиссией, назначаемой приказом руководителя, на основании Классификации основных средств, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 N 1 "О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы" (далее - Классификация ОС).

Для ОС, не указанных в Классификации ОС, срок полезного использования устанавливается организацией самостоятельно в соответствии с техническими условиями или рекомендациями изготовителей.

(Основание: п. п. 1, 6 ст. 258 НК РФ)

По амортизируемому имуществу амортизация начисляется линейным способом.

В целях определения материальных расходов материалы списываются по средней цене.

Предприятие не создает резервы на оплату очередных отпусков.

В качестве регистров налогового учета используются регистры бухгалтерского учета, а на отклонения разработанные в организации регистры налогового учета.

## 1. Финансовая деятельность

Финансовые результаты деятельности представлены в таблице:

	Показатель	2022 год (тыс. руб.)	2021 год (тыс. руб.)	2020 год (тыс. руб.)	Темп роста
1	Выручка от продажи товаров	1118645	968004	309863	115,56
2	Себестоимость проданных товаров	1090693	938946	292341	116,16
3	Коммерческие расходы	24056	22162	12076	108,54
4	<b>Прибыль от продаж</b>	<b>3896</b>	<b>6896</b>	<b>5446</b>	<b>-43,51</b>
5	Проценты к получению			-	
6	Проценты к уплате	4421	3646	3304	121,25
7	Прочие доходы	2234	79	676	2287,84

8	Прочие расходы	451	656	194	-31,25
9	<b>Прибыль до налогообложения</b>	<b>1257</b>	<b>2673</b>	<b>2624</b>	<b>-52,98</b>
10	Налог на прибыль и другие расходы	503	553	529	-9,05
11	Изменение отложенных налоговых активов	8	11	3	
12	<b>Чистая прибыль отчетного периода</b>	<b>762</b>	<b>2120</b>	<b>2095</b>	<b>-64,06</b>
13	<b>Рентабельность продаж</b>	<b>0,06</b>	<b>0,22</b>	<b>0,68</b>	

По году получена прибыль в сумме 762 тыс. руб. в основном за счет увеличения прочих доходов.

Структура расходов сложилась следующим образом:

Показатель	2022 год (тыс.руб.)	2021 год (тыс.руб.)	2020 год (тыс.руб.)
Материальные затраты		510	275
Зарплата персонала		2946	1330
Отчисления на социальные нужды		662	335
Стоимость проданных товаров		938946	292341
Износ основных средств		108	66
Услуги сторонних организаций, прочие расходы		17936	10070
<b>Итого признанных расходов:</b>		<b>961108</b>	<b>304417</b>

Убытки по прочим операционным доходам-расходам за год составили – 2822 тыс. руб.

Прочие операционные доходы-расходы сложились из:

<b>РАСХОДЫ:</b>	<b>2022 год (тыс.руб.)</b>	<b>2021 год (тыс.руб.)</b>	<b>2020 год (тыс.руб.)</b>
Проценты по займу	4421	3646	3304
Госпошлина	73	9	48
Услуги банка	203	378	124
Услуги юриста		180	
Другие расходы	94		
Прочие внереализационные расходы	81	90	22
<b>Итого прочих расходов:</b>	<b>4872</b>	<b>4302</b>	<b>3498</b>
<b>ДОХОДЫ:</b>	<b>2022 год (тыс.руб.)</b>	<b>2021 год (тыс.руб.)</b>	<b>2020 год (тыс.руб.)</b>
Проценты к получению			
Штрафы , пени, неустойки	1988		625



Прочие доходы	246	79	51
<b>Итого прочих доходов:</b>	<b>2234</b>	<b>79</b>	<b>676</b>
<b>ИТОГО УБЫТКОВ:</b>	<b>2638</b>	<b>4223</b>	<b>2822</b>

В целях начисления налога на прибыль отчетного периода:

не признано расходов в сумме 1216 тыс. руб.

Изменение отложенных налоговых обязательств, которые привели к увеличению налога на прибыль в текущем году на 8 тыс. руб.

Руководствуясь ПБУ 18/02 «Учет расчета налога на прибыль» в отчетном периоде на сумму не признанных в налоговом учете расходов образующие постоянную разницу, а также изменение отложенных обязательств, образующих «ОНО», уменьшено начисление налоговых обязательств в виде увеличения налога на прибыль в сумме 251 тыс. руб.

Дебиторская задолженность по состоянию на 31 декабря 2022 года составила –96671 тыс.руб.

Кредиторская задолженность составила – 52097 тыс. руб.

Задолженности по налогам и сборам в бюджет и в государственные внебюджетные фонды нет.

Актив	На начало года	На конец года	Пассив	На начало года	На конец года	Платежный излишек (+) или недостаток (-)	
1	2	3	4	5	6	7=2-5	8=3-6
<b>A1</b> (наиболее ликвидные активы, денежные средства)	-	622	<b>П1</b> (наиболее срочные обязательства, кредиторская задолженность)	106325	52097	-106325	-51475
<b>A2</b> (менее ликвидные активы, краткосрочная дебиторская задолженность)	149394	96671	<b>П2</b> (краткосрочные обязательства, краткосрочные заемные средства)	43326	43000	106068	53671
<b>A3</b> (медленно реализуемые активы, запасы)	21614	19515	<b>П3</b> (долгосрочные обязательства, долгосрочные заемные средства)	4669	2380	14846	19234
<b>A4</b> (трудно реализуемые активы, внеоборотные активы)	6414	3344	<b>П4</b> (постоянные или устойчивые пассивы, собственный капитал предприятия)	21012	24774	-14598	-21430
Баланс	175323	122251		175332	122251	0	0

Предприятие активно продает свою продукцию в долг, что приводит к большим объемам отвлечения средств в дебиторскую задолженность. Из-за дефицита денежных средств, необходимо время, чтобы реализовать ТМЦ и истребовать дебиторскую задолженность, для покрытия своих срочных обязательств.

Баланс считается абсолютно ликвидным, если имеют место следующие соотношения:  $A1 > П1$ ,  $A2 > П2$ ,  $A3 > П3$ ,  $A4 < П4$ .

Из таблицы видно о недостаточности наиболее ликвидных активов для покрытия наиболее срочных обязательств, в то же время выполняются следующие условия:  $A2 > П2$ ,  $A3 > П3$ ,  $A4 < П4$  что свидетельствует о нормальной ликвидности предприятия.

### Коэффициенты характеризующие платежеспособность

Показатель	Формула	Фактич. К-т на начало года	Фактич. К-т на конец года	Допустимое значение
Общий показатель платежеспособности	$L1 = A1 + 0,5A2 + 0,3A3 / П1 + 0,5П2 + 0,3П3$	0,62	0,75	$L1 \geq 1$
К-т абсолютной ликвидности	$L2 = A1 / (П1 + П2)$	0	0,01	$L2 \geq 0,1 / 0,7$
К-т "критической оценки"	$L3 = (A1 + A2) / (П1 + П2)$	1,00	1,02	$L3 \geq 0,7 / 0,8$
К-т текущей ликвидности	$L4 = (A1 + A2 + A3) / (П1 + П2)$	1,13	1,25	$L4 \geq 2$
К-т обеспеченности собственными средствами	$L7 = (П4 - A4) / (A1 + A2 + A3)$	0,09	0,18	$L7 > 0,1$

**Коэффициента общей платежеспособности (L1)**, ниже контрольных значений. Этот коэффициент характеризует способность организации покрыть все обязательства (краткосрочные и долгосрочные) всеми имеющимися активами.

**Коэффициент абсолютной ликвидности (L2)** ниже контрольных значений, то есть предприятие не в состоянии погасить в срочном порядке за счет денежных средств краткосрочную задолженность, но поскольку движение денежных средств на расчетном счете непрерывно, то этот показатель не отражает действительную платежеспособность предприятия.

**Коэффициент «критической оценки» (L3)** выше контрольных значений, что говорит о надежности и привлекательности компании для партнеров.

**Коэффициент текущей ликвидности (L4)** ниже контрольных значений, но достаточно высок, что свидетельствует о достаточно устойчивом финансовом положении - он позволяет установить, в какой кратности текущие активы покрывают краткосрочные обязательства.

**Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами (L7)**, выше контрольных значений и показывает удельный вес оборотных средств организации, финансируемых за счет собственного оборотного капитала, что характеризуется достаточным размером собственных оборотных средств. Финансовый риск - минимален.

Приведенные коэффициенты характеризуют платежеспособность компании на достаточно высоком уровне, финансовое положение устойчивое, - что говорит о надежности и привлекательности для партнеров

Генеральный директор

Главный бухгалтер



*[Handwritten signature in blue ink]*

/В.В. Панов/

/О.В. Свинцова/