Общество с ограниченной ответственностью
«А Л Е К С»
Россия
ИНН 7825683209 191024, Санкт-Петербург, пр. Бакунина д.5, литер «А», офис 315
Тел. (812) 643-44-93

10. Иные пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 год.

Дата государственной регистрации Общества с ограниченной ответственностью «Алекс» - 30 марта 1998 № 65775. Местонахождение общества и почтовый адрес:191024, Санкт-Петербург, пр. Бакунина д.5, лит.А, офис 315.

В 2023г произошла смена участников общества:

Участниками общества до 11.07.2023 г. были граждане РФ:

- Горский Николай Николаевич - 30% доли в уставном капитале;
- Надыршин Фуать Аббясович - 30% доли в уставном капитале;
- Седельский Михаил Григорьевич - 30% доли в уставном капитале;
- Синьков Алексей Владимирович - 10% доли в уставном капитале.

Участниками общества после 11.07.2023г. стали граждане РФ:

- Загребин Алексей Михайлович - 27% доли в уставном капитале;
- Лосев Олег Геннадьевич - 27% доли в уставном капитале;
- Ширшов Кирилл Александрович -27% доли в уставном капитале;
- Синьков Алексей Владимирович -19% доли в уставном капитале.

Уставный капитал Общества составляет 30 000 (Тридцать тысяч) рублей и сформирован полностью. Устав Общества приведён в соответствие с Положениями Федерального закона №312-ФЗ от 30.12.2008.

Исполнительным органом является Генеральный директор:

- Синьков Алексей Владимирович (Протокол №1 Внеочередного общего собрания участников от 17.11.2021г.).

Ведение бухгалтерского и налогового учета и формирование бухгалтерской и налоговой отчетности в Обществе осуществляется Главным бухгалтером Общества, который подчиняется непосредственно Генеральному директору Общества.

По итогам 2023 года среднегодовая численность работников фирмы составила 15 человек.

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности (п.25 ПБУ 4/99).

В организации бухгалтерский учет ведется согласно Закону «О бухгалтерском учете» № 402-ФЗ от 06.12.2011 г.

Основным видом деятельности организации в 2023г. является оптовая торговля нефтепродуктами, в том числе бункеровка (заправка) морских судов по рекам и каналам в «Южном направлении» г. Волгоград (Астрахань, Ростов-на-Дону, Азов) и в таможенном режиме перемещения припасов с применением ставки НДС «0» процентов.

	Выручка (без НДС)	Тыс. руб.	В %
1	Оптовая продажа нефтепродуктов на внутреннем рынке	1 708 049	57,68
2.	Оптовая продажа нефтепродуктов в режиме перемещения припасов с применением ставки НДС «0» процентов	1 253 107	42,32
	ИТОГО	**2 961 156**	100,00

По стр. 2320 отчета о финансовых результатах отражены полученные проценты по размещению депозита – 1 861 тыс. руб.;

В составе прочих доходов (стр. 2340 отчета о финансовых результатах) отражены:

- штрафы за простой арендованных цистерн – 256 тыс. руб.;
- курсовые разницы – 6 663 тыс. руб.;

В составе прочих расходов (стр. 2350 отчета о финансовых результатах) отражены:

- штрафы за простой арендованных цистерн – 417 тыс. руб.;
- расходы на услуги банков -3 894 тыс. руб.;
- списание дебиторской задолженности - 277 тыс. руб.;
- убыток от продажи валюты - 97 тыс. руб.
- списание товара – 1 396 тыс. руб.
- прочие расходы - 415 тыс. руб.

Курсовые разницы и доходы и расходы от продажи валюты отражены свернуто.

Учетная политика.

Учетная политика Организации разработана в соответствии с требованиями бухгалтерского, финансового и налогового законодательства Российской Федерации.

Учет основных средств ведется в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утвержденным Приказом Минфина от 17.09.2020 № 204н.

После признания объекты основных средств оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.

Активы стоимостью не более 100 000 рублей за единицу, отражаются в учете и отчетности в составе материально-производственных запасов. В целях обеспечения сохранности этих объектов в производстве или при эксплуатации Общество осуществляет надлежащий контроль за их движением.

Регулярная переоценка стоимости имущества не производится.

Стоимость основных средств погашается путем начисления амортизационных отчислений в течение срока их полезного использования.

Общество применяет линейный способ амортизации основных средств. Амортизация по каждому инвентарному объекту либо группе однородных объектов начисляется ежемесячно путем применения установленных норм, исчисленных в зависимости от срока полезного использования объекта. Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств в бухгалтерском учете.

Срок полезного использования объектов основных средств устанавливается при их принятии к бухгалтерскому учету на основе паспорта объекта, иных технических документов, либо на основании оценки технических служб Общества в соответствии с внутренними документами Общества.

Учет капитальных вложений ведется в соответствии с ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденным Приказом Минфина от 17.09.2020 № 204н.

Учет аренды ведется в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденным Приказом Минфина России от 16.10.2018 N 208н.

Организация не признает предмет аренды в качестве ППА и обязательство по аренде, если (п. п. 11, 12 ФСБУ 25/2018):

а) срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды;

б) рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб. При этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов.

При этом:

а) договором аренды не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору и отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа;

б) предмет аренды не предполагается предоставлять в субаренду;

Общество арендует нежилые помещения под офисы по договору со сроком аренды до 12 месяцев и по договору на неопределенный срок. Арендные платежи по таким договорам признаются в качестве расхода равномерно в течение срока аренды. Расходы по таким договорам в 2023 году составили 2 492 тыс. руб. (в том числе 539 тыс. руб. по договору со сроком аренды до 12 месяцев), будущие арендные платежи по договору со сроком аренды до 12 месяцев по состоянию на 31.12.2023 года составляют 314 тыс. руб.

Доходы по операционной аренде признаются равномерно в течение срока договора в составе прочих доходов. Организация не сдает имущество в аренду.

Учет расходов общества осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99 утвержденного Приказом Минфина России от 06.05.1999 N 33н.

Расходы Общества в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности организации подразделяются на:

- расходы по обычным видам деятельности;
- прочие расходы.

Для учета расходов по обычным видам деятельности общество применяет счета бухгалтерского учета:

- 26 «Общехозяйственные расходы»,
- 44 «Расходы на продажу.

В конце каждого месяца сальдо по счету 26 списывается на финансовый результат в состав управленческих расходов, а сальдо по счету 44 – в состав коммерческих расходов, кроме прямых транспортно-заготовительных затрат, которые списываются в особом порядке.

Общество ведет раздельный учет затрат по видам деятельности.

Затраты по заготовке и доставке товаров до центральных складов (баз), производимые до момента их передачи в продажу включаются в состав расходов на продажу.

Расходы на транспортировку товара, если они не входят в стоимость товара, относятся к прямым расходам и подлежат распределению по видам нефтепродуктов между проданным товаром и остатком товара на конец каждого месяца по среднему проценту за текущий месяц с учетом переходящего остатка на начало месяца в следующем порядке:

1) определяется сумма прямых расходов, приходящихся на остаток нереализованных товаров на начало месяца и осуществленных в текущем месяце;

2) определяется стоимость приобретения товаров, реализованных в текущем месяце, и стоимость приобретения остатка нереализованных товаров на конец месяца;

3) рассчитывается средний процент как отношение суммы прямых расходов (пункт 1 настоящей части) к стоимости товаров (пункт 2 настоящей части);

4) определяется сумма прямых расходов, относящаяся к остатку нереализованных товаров, как произведение среднего процента и стоимости остатка товаров на конец месяца.

К транспортно-заготовительным расходам относятся расходы на доставку товаров, складские расходы и иные, непосредственно связанные с процессом заготовления и доставкой товаров до первого склада.

Транспортно-заготовительные расходы могут перевыставляться в соответствии с фактическими затратами.

Расходы, осуществленные обществом в отчетном периоде, но относящиеся к будущим отчетным периодам, учитываются на счете 97 «Расходы будущих периодов».

Учет **выручки от реализации** продукции (товаров, работ, услуг), иного имущества и прочих доходов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 №32н.

Выручка от реализации продукции (товаров, работ, услуг), выручка от реализации иного имущества, прочие доходы признаются по мере отгрузки, выполнения работы и оказания услуг исходя из принципа временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

Доходы общества в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности подразделяются на:

а) доходы от обычных видов деятельности;

б) прочие доходы.

Прочие доходы признаются по мере их образования (выявления) в следующем порядке:

- проценты по финансовым и товарным кредитам - ежемесячно в соответствии с условиями договоров;
- штрафы, пени, неустойки и суммы, причитающиеся в возмещение убытков - в том отчетном периоде, когда они признаны должником или вступило в силу соответствующее решение суда;
- суммы кредиторской и депонентской задолженности - в том отчетном периоде, в котором истек срок исковой давности;
- иные поступления - по мере их образования (выявления).

Выручка, прочие доходы (выручка от продажи продукции (товаров), выручка от выполнения работ (оказания услуг) и т.п.), составляющие 5 и более процентов от общей суммы доходов организации за отчетный период, показываются в отчёте о финансовых результатах по каждому виду в отдельности.

Учет **материально-производственных запасов** ведется в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы».

При отпуске запасов в производство, отгрузке готовой продукции, товаров покупателю, списании запасов, себестоимость запасов рассчитывается по методу ФИФО;

Общество, осуществляющее торговую деятельность товары, приобретенные для продажи, оценивает по стоимости их приобретения.

Учет **финансовых вложений** осуществляется в соответствии с ПБУ19/02 «Учет финансовых вложений»

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

Фактическими затратами на приобретение активов в качестве финансовых вложений являются:

- суммы, уплачиваемые в соответствии с договором продавцу;
- суммы, уплачиваемые организациям и иным лицам за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением указанных активов;
- вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации или иному лицу, через которое приобретены активы в качестве финансовых вложений;
- иные затраты, непосредственно связанные с приобретением активов в качестве финансовых вложений.

При выбытии актива, принятого к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которому не определяется текущая рыночная стоимость, его стоимость определяется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений;

Учет **налога на прибыль** ведется в соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».

Суммы ОНА и ОНО в бухгалтерском балансе отражаются развернуто.

Способ определения величины текущего налога на прибыль - на основании данных, сформированных в бухгалтерском учете.

Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности осуществляется в соответствии с ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности».

Ошибка, допущенная в бухгалтерском учете, признается существенной, если она приводит к искажению статьи бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах, отчета об изменениях капитала или отчета о движении денежных средств на 5% и более.

Следующие денежные потоки в **отчете о движении денежных** средств отражаются свернуто:

- платежи и поступления от операций, связанных с покупкой и продажей финансовых вложений (в случаях, когда они отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата);
- суммы НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему и возмещение из нее по НДС;

Платежи в связи с оплатой труда работников отражаются с учетом НДФЛ и страховых взносов.

Общество отражает в составе денежных средств и денежных эквивалентов следующие виды активов:

- остатки денежных средств в кассе и на расчетных счетах;
- денежные переводы в пути на отчетную дату;
- высоколиквидные финансовые вложения, которые подвержены незначительному риску изменения стоимости и могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств. К таким вложениям общество, в частности, относит банковские депозиты на срок до трех месяцев.

Активы и обязательства, выраженные в иностранных валютах.

При учете хозяйственных операций, выраженных в иностранной валюте, применялся официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший на дату совершения операции в иностранной валюте. Стоимость средств на банковских счетах Общества, средств в расчетах, выраженных в иностранной валюте, отражена в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, действовавших по состоянию на отчетную дату.

Пересчет стоимости активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, в рубли производится ежемесячно.

На 31.12.2023 года у Организации имеется дебиторская задолженность в долларах США, пересчитанная по курсу ЦБ 89,6883 руб. и дебиторская задолженность в Евро, пересчитанная по курсу 99,1919 руб.

Величина курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте – 23 тыс. руб. (расход).

Величина курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в рублях – 6 529 тыс. руб. (доход).

Основные средства.

На балансе предприятия на конец 2023г. числятся основные средства:

«Сервер» с первоначальной стоимостью 286 тыс. руб. Срок полезного использования установлен 36 месяцев. Ликвидационная стоимость равна нулю.

«Система кондиционирования» с первоначальной стоимостью 234 тыс. руб., Срок полезного использования установлен 36 месяцев. Ликвидационная стоимость равна нулю.

Нематериальные активы.

Нематериальные активы на балансе ООО «Алекс» отсутствуют.

Сомнительные долги

В 2023г. сомнительных долгов не было, резерв сомнительных долгов не создавался.

Заемные средства и финансовые вложения

В 2023г. организация не привлекала и не выдавала заемные денежные средства.

Оценочные обязательства

Согласно ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» в бухгалтерском учете Организации создан Резерв на оплату отпусков.

В 2023 г. был начислен Резерв в размере 2 270 тыс. рублей и использован в размере 1 459 тыс. рублей. На конец 2023г. Резерв на оплату отпусков составил 2 240 тыс. рублей.

Налог на прибыль

Ставка налога на прибыль – 20%.

Условный расход по налогу на прибыль – 31 410 тыс. руб.

Постоянный налоговый расход – 401 тыс. руб.

Отложенные налоговые активы (ОНА) по состоянию на 31.12.2023 составляют 523 тыс. руб., в том числе:

- ОНА в связи с формированием в бухгалтерском учете резерва на оплату отпусков 448 тыс. руб.
- ОНА на курсовые разницы по непогашенным требованиям и обязательствам 75 тыс. руб.

Изменение ОНА в 2023 г. в связи с возникновение (погашением) временных разниц в отчетном периоде составило 237 тыс. руб.

	Дебет (тыс. руб.)	Кредит (тыс. руб.)
Признан ОНА (резерв на оплату отпусков)	454	
Списан ОНА (резерв на оплату отпусков)		292
Признан ОНА (курсовые разницы по непогашенным требованиям и обязательствам)	605	
Списан ОНА (курсовые разницы по непогашенным требованиям и обязательствам)		530
Итого:	1059	822

Отложенное налоговое обязательство (ОНО) на 31.12.2023 г. на курсовые разницы по непогашенным требованиям и обязательствам составило 37 тыс. руб.

Изменение ОНО в 2023 г. в связи с возникновение (погашением) временных разниц в отчетном периоде составило 39 тыс. руб.

В Отчете о финансовых результатах за 2023 г. изменение ОНА и ОНО показано в свернутом виде (отложенный налог на прибыль) в сумме 276 тыс. руб. по строке 2412.

В 2023г. **исправлений существенных ошибок** в бухгалтерском учете не было.

Информация об операциях со связанными сторонами

В 2023 г. основному управленческому персоналу были выплачены краткосрочные вознаграждения в размере 4 374 тыс. рублей (с учетом удержанного НДФЛ). Страховые взносы составили 955 тыс. руб.

В ноябре 2023 г. выплачены дивиденды участникам в сумме 23 100 тыс. руб. (с учетом НДФЛ).

Риски хозяйственной деятельности

В настоящее время на фоне геополитических рисков, связанных с проведением специальной военной операции, руководство Общества проводит анализ возможного воздействия изменяющихся микро- и макроэкономических условий на финансовое положение и перспективы деятельности Общества.

Руководство считает, что в сложившихся условиях вероятность продолжения экономической неопределенности в ближайшем будущем высока, и руководство не в состоянии предвидеть все варианты развития дальнейшей ситуации, которые могут серьезно повлиять на текущие условия, в которых функционирует Общество. Однако, руководство оценивает, что описанные обстоятельства не указывают на наличие существенной неопределенности, которая может вызвать значительные сомнения в способности Общества продолжать свою деятельность непрерывно в период, составляющий, как минимум, 12 месяцев после отчетной даты.

События после отчетной даты и условные факты хозяйственной деятельности

Существенные события после отчетной даты, способные оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности организации в соответствии с ПБУ 7/98 отсутствуют.

Условные факты хозяйственной деятельности отсутствуют.

Руководитель Синьков Алексей Владимирович

«15» Марта 2024г.