

Пояснение к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках за 2023 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 80%, 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 США.

Уставный капитал Общества по состоянию на 31.12.2023 составляет 10 000р. Учредителем является Силантьев Игорь Викторович – 100% доли в уставном капитале. По состоянию на 31.12.2023 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, представительств и обособленных подразделений Общество не имеет.

3. Раскрытие информации об учетной политике.

Учетная политика Общества на 2023 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 2023 года ООО «Оил Партнерс» руководствовалось Положением об учетной политике, разработанным в соответствии с действующим законодательством и утвержденным приказом управляющего от 28.12.2022 года № 14/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).

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»).

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 2023 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 2023 году была проведена инвентаризация материально-производственных запасов на 29.12.2023г по всем складам, а также дебиторской и кредиторской задолженностей, на 31.12.2023г. результаты инвентаризации документально оформлены. На ежеквартальной основе проводится инвентаризация взаиморасчетов с контрагентами.

5. 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.

Общество в упрощенном порядке произвело переход на ФСБУ 6/2020 альтернативным способом 31.12.2022.

Для целей указанной корректировки:

- первоначальная стоимость объектов ОС принимается без изменения - в том размере, который был сформирован по старым правилам в соответствии с ранее применявшейся учетной политикой;

- накопленная амортизация рассчитывается уже по новым правилам - в соответствии с ФСБУ 6/2020 исходя из указанной выше первоначальной стоимости, ликвидационной стоимости и соотношения истекшего и оставшегося срока полезного использования, определенного в соответствии с ФСБУ 6/2020;

- накопленная амортизация, рассчитанная по новым правилам в соответствии с ФСБУ 6/2020, сравнивается с суммой накопленной амортизации, рассчитанной по старым правилам. Выявленная разница списывается на нераспределенную прибыль.

В дальнейшем амортизация начисляется исходя из балансовой стоимости объектов ОС, скорректированной в указанном выше порядке.

По амортизируемому имуществу амортизация начисляется линейным методом.

Пересмотр элементов амортизации

№	Основное средство	Инв. номер	Способ начисления амортизации	Срок полезного использования, мес.	Остаток срока полезного использования, мес.	Ликвидационная стоимость
1	Porsche 911 Targa GTs	00-000054	Линейный способ	90,00	24,00	15 000 000,00
2	Porsche Macan	00-000056	Линейный способ	88,00	24,00	4 300 000,00
3	Автомобиль LADA LARGUS KS045L	БР-000063	Линейный способ	85,00	24,00	800 000,00
4	Автомобиль Toyota Alphard	БР-000079	Линейный способ	71,00	24,00	5 700 000,00

Общество осуществило переход на ФСБУ 14/2022 "Нематериальные активы" альтернативным способом, в межотчетном периоде в учете корректировочными проводками сформировано входящее сальдо на 01.01.2024, в балансе данные на 31.12.2023 не меняются. Лимит стоимости для признания объекта в бухгалтерском учете в составе нематериальных активов установлен 100 000 рублей.

Срок полезного использования нематериальных активов определяется исходя из срока действия правоустанавливающих документов, а при отсутствии такого срока устанавливается приказом общества. Амортизация нематериальных активов начисляется линейным методом.

Нематериальные активы при переходе на ФСБУ 14/2022 "Нематериальные активы"

Списано в межотчетном периоде 31 декабря 2023 г.

№ п/п	Нематериальный актив	Инвентарный номер	Изменение нераспределенной прибыли, руб.
1	Товарный знак "OilPartners"	БР-000001	-14 412,10
2	Товарный знак "Ойл Партнерс"	БР-000002	-14 229,40
3	Товарный знак "PETROPALM"	000000001	
Итого			-28 641,50

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. На 31.12.2023 сформированная сумма резерва 43 696 353,08.

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

6. 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 «Ойл 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 «Ойл Партнерс» – 100%.

Таблица №1 (тыс.руб.)

Наименование или ФИО связанной стороны	Виды операций	Объем операций
ООО "БиТуБи Продактс" – дочернее общество	Продажа товаров	77 693
	Приобретение товаров	46 637
	Приобретение товаров по агентскому договору	279 073
	Вознаграждение агента	3 950
	Вклад в уставный капитал	9,9
Силантьев Игорь Викторович - учредитель	Услуги управления	160 644

Состояние расчетов с зависимыми лицами на конец отчетного года:

Задолженность Общества перед ООО «БиТуБи Продактс» по договору поставки - 12 931 тыс руб.

Задолженность ООО «БиТуБи Продактс» перед Обществом отсутствует.

Задолженность Общества перед Силантьевым Игорем Викторовичем 39 659 тыс.руб.

7. Раскрытие информации по статье Запасы

Товары для перепродажи Общества хранились в 2023 году на складах по договорам ответственного хранения:

ООО «АТЛАНТИЧЕСКИЙ АЛЬЯНС» по адресу г. Санкт-Петербург, Челиева пер, дом № 13, корпус 3, лит 3;

ООО "НОВОКОНТ" по адресу 353909, Краснодарский край, Новороссийск г, Кирилловка с, ул. Промышленная, дом 13

ООО «ТТ» 193149, Ленинградская обл, м.р-н Всеволожский, г.п. Свердловское, Центральное отделение п/р, дом 100, литер В, Корпус 2

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

ООО «ВФ Логистик» по адресу 142842, Московская область, г.о. Ступино, с Константиновское, тер. Промышленная зона Михнево М4, влд. 44, стр. 1

ООО "ДИ-ЭЛ-ДЖИ КАРГО" по адресу 193149, Ленинградская обл, м.р-н Всеволожский, г.п. Свердловское, Центральное отделение п/р, дом 100, литера Д

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 2023г.	302 907	2 698 843	(2 629 289)	х	372 461
	за 2022г.	209 054	2 105 050	(2 011 197)	х	302 907
в том числе: Материалы	за 2023г.	1040	5 570	(6 385)	4	226
	за 2022г.	786	3 355	(3 101)	21	1040
Товары	за 2023г.	293 937	2 582 216	(2 507 798)	283 674	368 355
	за 2022г.	202 089	1 879 401	(1 787 553)	471 533	293 937
Товары отгруженные	за 2023г.	7 930	111 057	(115 107)		3 880
	за 2022г.	5 948	145 492	(143 510)		7 930
Прочие запасы и затраты	за 2023г.	0				
	за 2022г.	231	76 802	(77 033)		

8. Раскрытие информации по статьям Дебиторская и Кредиторская задолженность

Синтетический и аналитический учет дебиторской и кредиторской задолженностей организован в обществе таким образом, чтобы обеспечивать прозрачность и простоту формирования необходимых раскрытий информации в финансовой отчетности, а также управление этими активами и обязательствами.

Общая сумма дебиторской задолженности по состоянию на 31.12.2023 составляет 506 780 тыс. руб. Классификация представлена в Таблице №3.

Общая сумма кредиторской задолженности составляет 487 149 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 2023г.	264 082	(32 928)	399 275	3 701	123 516					6 934	550 476	(43 696)
	за 2022г.	387 504	(32 928)	246 911	3 401	(406 139)	(523)					264 082	(32 928)
Расчеты с покупателями и заказчиками	за 2023г.	78 098	(32 928)	88 383		(33 334)						133 147	(43 696)
	за 2022г.	186 078	(32 928)	114 737		(255 643)	(2)					78 098	(32 928)
Авансы выданные	за 2023г.	166 310		290 824		(78 598)						378 536	
	за 2022г.	59 079		123 157		(15 813)	(112)					166 310	
Прочая	за 2023г.	19 674		20 068	3 701	(11 584)					6 934	38 793	
	за 2022г.	142 347		9 017	3 401	(134 683)	(409)					19 674	

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 2023г.	52 540	727 580		(640 290)					139 830
	за 2022г.	8 531	0	-	(1 181)	-	45 190	-	-	52 540
в том числе:										
кредиты	за 2023г.	-	671 630	-	(603 870)	-	-	-	-	67 760
	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	за 2023г.	45 190	55 950	-	(31 531)	-				69 609
	за 2022г.	-	-	-	-	-	45 190	-	-	45 190
прочая	за 2023г.	7 350			(4 889)					2 461
	за 2022г.	8 531		-	(1 181)	-	-	-	-	7 350
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	за 2023г.	359 062	620 741	20 968	(520 548)	(6)			6 932	487 149
	за 2022г.	435 540	805 375	21 194	(854 231)	(3 762)	(45 190)	135	2	359 062
в том числе:										
расчеты с поставщиками и подрядчиками	за 2023г.	189 819	237 242		(59 356)	(3)				367 702
	за 2022г.	210 961	36 688	66	(57 881)	(15)	-	-	-	189 819
авансы полученные	за 2023г.	38 486	73 905		(26 764)	(3)				85 624
	за 2022г.	5 364	38 295	-	(5 173)	(1)	-	-	-	38 486
расчеты по налогам и взносам	за 2023г.	2 925	30 235		(7 039)				6 932	33 053
	за 2022г.	492	2645		(349)	-	-	135	2	2 925
кредиты	за 2023г.	126 656	279 851	20 245	(426 320)					432
	за 2022г.	155 340	726 687	19 857	(775 229)	-	-	-	-	126 656
займы	за 2023г.	0								0
	за 2022г.	60 789			(15 599)	-	(45 190)	-	-	0
прочая	за 2023г.	1 177	(492)	723	(1070)					338
	за 2022г.	2 593	1 059	1 271		(3 746)	-		-	1 177
Итого	за 2023г.	411 602	1 348 321	20 968	(1 160 838)	(6)			6 932	626 979
	за 2022г.	443 694	805 375	21 194	(855 412)	(3 762)	0	135	2	411 602

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

Фонд оплаты труда за 2023 год составил 20 015,4 тыс. рублей. Среднесписочная численность работников по состоянию на 01 января 2024 года составляет 16 человек. Среднемесячная заработная плата сотрудников составляет 95-100 тыс. руб.

За отчетный период начислено налогов в бюджетную сферу на общую сумму 105 546,4 тыс. рублей, уплачено – 82 272,6 тыс. рублей. В том числе в разрезе налогов:

Таблица №5

Наименование	Начислено, тыс. руб.	Перечислено в бюджет, тыс. руб.
Налог на доходы физических лиц	2 714,2	2 636,2
Налог на добавленную стоимость	69 062,5	38 829,5
Налог на прибыль	33 408,9	40 446,1
Транспортный налог	360,8	360,8

За отчетный период суммы начисленных страховых взносов с ФОТ составляют 4477,4 тыс. руб., уплаченного – 4477,4 тыс. руб. В том числе в разрезе платежей:

Таблица №6

Страховые взносы	Начислено, тыс. руб.	Перечислено, тыс. руб.
Страховые взносы по единому тарифу	4437,5	4437,5
Расчеты по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний	39,9	39,9

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 сформировано:

- отложенное налоговое обязательства в сумме 3210 тыс. руб.;
- отложенный налоговый актив в сумме 391 тыс. руб.
- постоянный налоговый расход в сумме 850 тыс.руб;
- условный расход в сумме 35 378 тыс. руб.;
- текущий налог на прибыль отчетного периода составил 33 409 тыс. руб.

Управляющий

Силантьев И.В.