

Общество с ограниченной ответственностью "Нафта-инвест"

420015, РТ, г. Казань, ул. Карла Маркса, д. 71, офис 408

ИНН/КПП 1651048572/165501001

Пояснительная записка к годовой бухгалтерской отчетности за 2019г. (текстовая часть).

1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ.

Полное наименование организации: Общество с ограниченной ответственностью «Нафта-инвест».

ИНН/КПП: 1651048572/165501001

ОГРН: 1061651040582

Юридический адрес: 420015, Республика Татарстан, г. Казань, ул. Карла Маркса, д. 71, офис 408.

ООО «Нафта-инвест» в 2019г. осуществляло следующие основные виды деятельности:

- **внутреннего водного грузового транспорта.**

Участник Общества по состоянию на 31.12.19г.:

- **НАО «ГРАЙС»** размер доли – 49,80% уставного капитала Общества, номинальная стоимость доли 267 724 800,00 (Двести шестьдесят семь миллионов семьсот двадцать четыре тысячи восемьсот) рублей;
- **Гражданин РФ Багаутдинов Ришат Диасович** размер доли – 25,1% уставного капитала Общества, номинальная стоимость доли 134 937 600,00 (Сто тридцать четыре миллиона девятьсот тридцать семь тысяч шестьсот) рублей;
- **ООО «ИМПЕКС»** размер доли – 25,1% уставного капитала Общества, номинальная стоимость доли 134 937 600,00 (Сто тридцать четыре миллиона девятьсот тридцать семь тысяч шестьсот) рублей.

Директор: Долгошеев Л.Г.

Главный бухгалтер: Долгошеев Л.Г.

ООО «Нафта-инвест» арендует помещение под офис у ООО «СКП «Татнефть-Ак Барс» по адресу: *г. Казань, ул. Карла Маркса, д. 71, офис 408* по договору субаренды нежилого помещения №6540/19 от 01.06.2019 года.

Среднесписочная численность сотрудников по состоянию на 31.12.2019г. составила 1 человек.

Размер чистых активов ООО «Нафта-инвест» по состоянию на 31.12.2019г. составляет 397 749 тыс. руб.

Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с требованиями действующего законодательства РФ по формам, утвержденным Приказом Минфина России от 02.07.2010г. № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций».

Не существует никаких событий, произошедших после отчетной даты, которые требуют корректировки или раскрытия в Пояснительной записке к годовой бухгалтерской отчетности.

2. ИНФОРМАЦИЯ И ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ.

- **НАО «ТРАЙС»**, владеет 49,8% долей уставного капитала ООО «Нафта-инвест».

Перечень хозяйственных операций и их размер:

- хозяйственные операции между НАО «ТРАЙС» и ООО «Нафта-инвест» в 2019г. не осуществлялись.

- **ООО «ИМПЕКС»**, владеет 25,1% долей уставного капитала ООО «Нафта-инвест».

Перечень хозяйственных операций и их размер:

- хозяйственные операции между ООО «ИМПЕКС» и ООО «Нафта-инвест» в 2019г. не осуществлялись.

- **Гражданин РФ Багаутдинов Р.Д.**, владеет 25.1% долей уставного капитала ООО «Нафта-инвест»

Перечень хозяйственных операций и их размер:

- получение 29.05.2019г. займа по договору N04/28-з от 07.05.2019 года (беспроцентный) в размере 26 750 000,00 руб. ООО «Нафта-инвест» 07.11.2019г. полностью возвратило беспроцентный займ.

3. ПОЯСНЕНИЯ К ФОРМЕ «БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС».

АКТИВ Баланса на 31.12.19г. 1 586 094 тыс. руб:

стр. 1150 «Основные средства» 1 352 430 тыс. руб.

- Самоходное нефтеналивное судно проекта RST25 №271 т/х «Каракуз» - 660 600 тыс. руб.
- Самоходное нефтеналивное судно проекта RST25 №272 т/х «Бавлы» - 691 830 тыс. руб.

стр. 1180 «Отложенные налоговые активы» 10 749 тыс. руб.:

- ОНА, начисленные за 2011 год – 234 тыс. руб.;
- ОНА, начисленные за 2012 год – 1 873 тыс. руб.;
- ОНА, начисленные за 2014 год – 5 432 тыс. руб.;
- ОНА, начисленные за 2015 год – 671 тыс. руб.;
- ОНА, начисленные за 2016 год – 396 тыс. руб.;
- ОНА, начисленные за 2018 год – 1 057 тыс. руб.;
- ОНА, начисленные за 2019 год – 1 086 тыс. руб.

стр. 1190 «Прочие внеоборотные активы» 213 754 тыс. руб.:

- «Прочее» – 213 754 тыс. руб.:
- Неотфактурованный НДС с ОС – 213 754 тыс. руб.

стр. 1230 «Дебиторская задолженность» 26 265 тыс. руб.:

- «Расчеты с покупателями и заказчиками» – 5 803 тыс. руб.:
- ООО «Петротанкер» по договору №ПТ/БВЛ/1Б-15 от 27.05.15г. – 5 803 тыс. руб.;
- «Расчеты с прочими дебиторами» – 19 108 тыс. руб.:
- УФК (Минпромторг России) (субсидии) – 19 092 тыс. руб.;

- АК БАРС (% по договору размещения) – 16 тыс. руб.;
- «Расчеты по авансам выданным» – 3 тыс. руб.:
- АО "ПОЧТА РОССИИ" (Договор на предоставление ячеек) – 3 тыс. руб.
- «Расчеты с бюджетом» – 1 351 тыс. руб.:
- НДС – 1 326 тыс. руб.;
- Налог на прибыль – 25 тыс. руб.

стр. 1240 «Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)» 100 000 тыс. руб.:

- ООО "Матрикс" (сумма займа) – 100 000 тыс. руб.;

стр. 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» 22 206 тыс. руб.:

- ПАО БАНК ЗЕНИТ – 5 тыс. руб.;
- АКБ "АК БАРС" ПАО – 22 056 тыс. руб.;
- АКБ «Держава» ПАО – 145 тыс. руб.

стр. 1260 «Прочие оборотные активы» 3 956 тыс. руб.:

- «Расходы будущих периодов» – 28 тыс. руб.:
- Право пользования Контур-Экстерн- 17 тыс. руб.
- Сертификат по Найробийской конвенции – 11 тыс. руб.
- «Расчеты с бюджетом» – 3 928 тыс. руб.:
- НДС, подлежащий возмещению из бюджета (на момент составления отчётности решение ИНФС не получено) – 3 928 тыс. руб.

ПАССИВ Баланса на 31.12.19г. 1 729 360 тыс. руб.:

стр. 1310 «Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)» 537 600 тыс. руб.:

- НАО «ТРАЙС» - 267 724 тыс. руб.
- Багаутдинов Р.Д. – 134 938 тыс. руб.
- ООО «ИМПЕКС» – 134 938 тыс. руб.

стр. 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» - (139 851) тыс. руб.

стр. 1450 «Прочие обязательства» 1 322 689 тыс. руб.:

- «Прочая кредиторская задолженность» – 1 322 689 тыс. руб.:
- Лизинговая компания АК БАРС договор лизинга № 448-НИ/ФЛ от 24.02.11г. – 620 932 тыс. руб.;
- Лизинговая компания АК БАРС договор лизинга № 449-НИ/ФЛ от 24.02.11г. – 701 757 тыс. руб.;

стр. 1520 «Кредиторская задолженность» 8 922 тыс. руб.:

- «Авансы полученные» – 8 550 тыс. руб.:
- ООО «Петротанкер» по договору №ПТ/БВЛ/1Б-15 от 27.05.15г. – 8 550 тыс. руб.
- «Расчеты с поставщиками» – 372 тыс. руб.:
- ООО «Петротанкер» по договору №ПТ/БВЛ/1Б-15 от 27.05.15г. (запчасти) – 36 тыс. руб.

- ООО "СК Белмакс" по договору №001-12/2018 от 11.12.18г. (запчасти) – 336 тыс. руб.

4. РАСШИФРОВКА ПОКАЗАТЕЛЕЙ ФОРМЫ «ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ» за 2019г.

Строка № 2110 «Выручка»

№ п/п	Наименование статьи	Сумма, тыс. руб.
1.	Выручка (доходы судовладельцев (код дохода 562))	157 661
	ИТОГО:	157 661

Строка № 2120 «Себестоимость продаж»

№ п/п	Наименование статьи	Сумма, тыс. руб.
1.	Амортизация (расходы судовладельцев)	163 263
2.	Ремонт (расходы судовладельцев)	6 167
3.	Госпошлина за регистрацию судна в РМРС (расходы судовладельцев)	253
4.	Расходы по страхованию судна, получение свидетельств (расходы судовладельцев)	1 229
5.	Переименование судна (Альметьевск/Каракуз)	498
6.	Оценка	188
7.	Субсидии из Федерального Бюджета по Постановлению Правительства РФ №383 от 22.05.08г. (доходы судовладельцев (код дохода 562))	- 40 499
	ИТОГО:	131 099

Строка № 2220 «Управленческие расходы»

№ п/п	Наименование статьи	Сумма, тыс. руб.
1.	Аренда помещения	125
2.	Заработная плата	1 464
3.	Страховые взносы	397
4.	Услуги по бухгалтерскому, налоговому и юридическому сопровождению	3 750
5.	Услуги почты	3
6.	Нотариальные расходы	32
7.	Прочие	15
	ИТОГО:	5 786

Строка № 2320 «Проценты к получению»

№ п/п	Наименование статьи	Сумма, тыс. руб.
1.	Проценты, на остаток денежных средств на расчетном счете, по депозитному счету	501
	ИТОГО:	501

Строка № 2340 «Прочие доходы»

№ п/п	Наименование статьи	Сумма, тыс. руб.
1.	Курсовые разницы (доходы судовладельцев (код дохода 562))	125 625
	ИТОГО:	125 625

Строка № 2330 «Проценты к уплате»

№ п/п	Наименование статьи	Сумма, тыс. руб.
1.	Проценты по займам полученным	82
	ИТОГО:	82

Строка № 2350 «Прочие расходы»

№ п/п	Наименование статьи	Сумма, тыс. руб.
1.	Услуги банка	64
3.	Курсовые разницы (расходы судовладельцев)	43 372
	ИТОГО:	43 436

5. КОРРЕКТИРОВКА ДАННЫХ В БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ПРЕДЫДУЩИЕ ПЕРИОДЫ.

В 2019 году, проведя анализ срока полезного использования (СПИ) основных средств, а также соответствия остаточной стоимости судов данным предварительной оценки, ООО «Нафта-инвест» пришло к выводу, что СПИ, взятый 01.07.2015г. в момент передачи ОС с баланса лизинговой компании АК БАРС на баланс ООО «Нафта-инвест» применен не верно, что повлекло занижение остаточной стоимости ОС и чистой прибыли общества за предыдущие отчетные периоды.

ООО «Нафта-инвест» пересчитало остаточную стоимость судов, исходя из СПИ по ОКОФ 310.30.11.22.110 Суда наливные морские (старый ОКОФ – 15 3511012) 7-ой амортизационной группе (имущество со СПИ более 15 лет до 20 лет включительно) с 01.07.2015г.

Данный пересчет привел к увеличению остаточной стоимости ОС и к увеличению чистой прибыли.

В 2019 году начисленные субсидии отражены с минусом по строке (2120) формы 2 бухгалтерской отчетности. Следовательно, приведены в соответствие в целях соблюдения принципа сопоставимости показатели формы 2 за 2018г.

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 22/2010 "Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности", утвержденным приказом Минфина России от 28 июня 2010 г. N 63н, существенная ошибка предшествующего отчетного года, выявленная после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, исправляется в том числе путем пересчета сравнительных показателей бухгалтерской отчетности за отчетные периоды, отраженные в бухгалтерской отчетности организации за текущий отчетный год, за исключением случаев, когда невозможно установить связь этой ошибки с конкретным периодом либо невозможно определить влияние этой ошибки накопительным итогом в отношении всех предшествующих отчетных периодов. Пересчет сравнительных показателей бухгалтерской отчетности осуществляется путем исправления показателей бухгалтерской отчетности, как если бы ошибка предшествующего отчетного периода никогда не была допущена (ретроспективный пересчет) (Письмо Минфина от 08.02.2016 №07-01-09/6117).

ООО «Нафта-инвест» внесло следующие исправления за предшествующие отчетные периоды в показатели бухгалтерской отчетности за 2019 год:

Период пересчета	Сумма и причина корректировки, тыс. руб.	Код строки в бухгалтерской отчетности	На 31.12.2018г.		На 31.12.2017г.	
			Было	Стало	Было	Стало
с 01.07.15г. по 31.12.17г.	266 370 (излишне начисленная амортизация)	(1150) форма 1			1 483 606	1 749 976
		(1370) форма 1			(274 089)	(7 719)
2018г.	106 343 (излишне начисленная амортизация)	(1150) форма 1	1 171 972	1 544 685		
		(1370) форма 1)	(617 031)	(244 318)		
	106 343 (излишне начисленная амортизация) + 46 745 (субсидии)	(2120) форма 2	(386 595)	(233 507)		
	46 745 (субсидии)	(2340) форма 2	101 907	55 162		
	106 343 (излишне начисленная амортизация)	(2300) форма 2	(343 996)	(237 653)		
(2400) форма 2		(342 942)	(236 599)			

6. РАСШИФРОВКА ОТДЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ ФОРМЫ «ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ» за 2019г.

стр. 4119 «Прочие поступления» 21 973 тыс. руб.:

- Проценты на остаток денежных средств на расчетном счете, по депозитному счету – 485 тыс. руб.;
- Разница между суммой НДС, уплаченной поставщикам и суммой НДС, полученной от покупателей и поставщиков и НДС, полученной-уплаченной в бюджет –80 тыс. руб.;

- Субсидии из Федерального Бюджета по Постановлению Правительства РФ №383 от 22.05.08г. – 21 408 тыс. руб.;

7. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ПРИМЕНЕНИЮ ПБУ 18/02 за 2019г.

ООО «Нафта-инвест» формирует в бухгалтерском учете и раскрывает в бухгалтерской отчетности информацию о расчетах по налогу на прибыль организаций в соответствии с требованиями ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».

По данным бухгалтерского учета сумма прибыли (убытка) до налогообложения за отчетный год составила (103 383 833) руб., в т.ч.:

- прибыль (убыток) судовладельцев - 108 814 335 руб. (подпунктом 33.2 пункта 1 статьи 251 НК РФ при определении налоговой базы не учитываются доходы судовладельцев, полученные от эксплуатации и (или) реализации судов, построенных российскими судостроительными организациями после 1 января 2010 года и зарегистрированных в РМРС, а так же согласно пункту 48.5 статьи 270 НК РФ к расходам, не учитываемым в целях налогообложения прибыли организаций, относятся расходы судовладельцев на обслуживание, ремонт и иные цели, связанные с содержанием, эксплуатацией и реализацией судов, зарегистрированных в РМРС);

- прибыль (убыток) от хозяйственной деятельности – (5 430 502) руб.

Расчет налога на прибыль по принципам ПБУ 18/02:

1) Сумма условного расхода (дохода) по налогу на прибыль по данным бухгалтерского учета составила 1 086 101 руб.;

Прибыль (убыток) за 2019 год для целей налогообложения в соответствии с данными регистров налогового учета и данными налоговой декларации по налогу на прибыль организации составил (5 430 502) руб.

Использование чистой прибыли – 3000,00 руб. - штраф за непредоставление аудиторского заключения за 2017 год в органы Статистики.

Чистая прибыль ООО «Нафта-инвест» за 2019г. составила 104 466 934 руб.

20.03.2019г.

Директор

Долгошеев Л.Г.