

**Пояснительная записка к годовой бухгалтерской отчетности
ООО «Русбункер» за 2021 год**

1	Общие сведения	3
2	Нормативно-правовые акты, с учетом которых подготовлена бухгалтерская отчетность	3
3	Изменения учетной политики	3
4	Активы и обязательства в иностранной валюте	4
5	Финансовые вложения.....	4
6	Запасы	4
7	Дебиторская и кредиторская задолженность	4
8	Уставный капитал	5
9	Займы и кредиты	5
10	Доходы и расходы по обычным видам деятельности	5
11	Прочие доходы и расходы.....	5
12	Налоги	6
13	Денежные средства.....	6
14	Связанные стороны	7
15	Наиболее существенные изменения учетной политики на год, следующий за отчетным	7

1 Общие сведения

Общество с ограниченной ответственностью «Русбункер» (далее – Общество), создано в соответствии с Гражданским кодексом РФ, Законом РФ «Об обществах с ограниченной ответственностью» от 08.02.98 г и другими нормативными актами РФ. Сокращенное наименование Общества в соответствии с Уставом – ООО «Русбункер».

Общество зарегистрировано 01 сентября 2003 г. Инспекцией МНС России по г. Новороссийску Краснодарского края. ОГРН 1032309099811. Свидетельство: серия 23 № 002532340.

Место нахождения Общества: 353900, Российская Федерация, Краснодарский край, г. Новороссийск, улица Советов, дом 55, секция 3, помещение XIV с 20.01.2020 года.

Общество имеет «Обособленное подразделение ООО «Русбункер» в г. Приморске Выборгского района Ленинградской области» (далее – Обособленное подразделение), ИНН/КПП 2315103162/470445001. Местонахождение: 188910, Ленинградская обл., Выборгский р-н, Приморск г. Дата постановки на учет в Инспекции ФНС России по Выборгскому району Ленинградской области (код 4704): 01.02.2017г.

Среднесписочная численность Общества за отчетный 2021 год – 11 чел, за 2020 год – 13 чел.
Среднесписочная численность Обособленного подразделения за отчетный год – 2 чел.

В 2021 году по сравнению с 2020 годом показатели актива и пассива баланса существенно изменились в сторону увеличения. Общество по итогам года имеет чистую прибыль 354 866,0 тыс.руб. В отчетном году Общество занималось “торговлей оптовой твердым, жидким и газообразным топливом и подобными продуктами” (код вида деятельности 46.71), и предоставлением финансовых услуг.

С 01.01.2008г ведение бухгалтерского учета в Обществе осуществляет специализированная организация ООО «ЦБУ «Эксперт».

Единоличным исполнительным органом является управляющая компания ООО «ЦБУ «Эксперт» по договору № 3 от 09.12.2010г. передачи полномочий единоличного исполнительного органа Общества с ограниченной ответственностью «Русбункер» управляющей компании.

С 24.03.2017г. владельцем Общества является Компания с ограниченной ответственностью "Эвтихианус Холдингз Лимитед", регистрационный номер HE 357818, резидент Республики Кипр.

2 Нормативно-правовые акты, с учетом которых подготовлена бухгалтерская отчетность

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности, Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ, «Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденного приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н, приказа Минфина России от 02.07.2010 № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций», других действующих нормативных правовых актов в области ведения бухгалтерского учета и составления отчетности, приказа закрепляющего Правила ведения бухгалтерского и налогового учета ООО «Русбункер» от 29.12.2017г. № 2018/УЧ-1.

3 Изменения учетной политики

В соответствии с приказом Минфина России от 02.07.2010 № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций», вступившим в силу начиная с годовой бухгалтерской отчетности за 2011 год, Обществом при составлении отчетности за 2020 год применены формы, утвержденные в редакции Приказа Минфина России от 06.03.2018 № 41н. С 2017 года в Учетную политику добавлены положения относительно учета в Обособленном подразделении. Обособленному подразделению присвоен код 4704, подразделение не ведет самостоятельный бухгалтерский учет и не формирует самостоятельную бухгалтерскую отчетность.

При наличии (появлении) объектов учета, для учета которых необходимо применять новые ФСБУ, в учетную политику добавляются новые правила учета таких объектов. В 2021г общество стало применять ФСБУ 5/2019 «Запасы».

4 Активы и обязательства в иностранной валюте

Стоимость активов и обязательств, выраженная в иностранной валюте, для отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности пересчитывается в рубли. Пересчет стоимости актива или обязательства, выраженной в иностранной валюте, в рубли производится по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации. В случае если для пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости актива или обязательства, подлежащей оплате в рублях, законом или соглашением сторон установлен иной курс, то пересчет производится по такому курсу.

Для отражения в бухгалтерском балансе оценка активов и обязательств, относящихся к валютным статьям бухгалтерского баланса, за исключением авансов и сумм предоплаты, произведены по курсу на конец отчетного периода.

Остатки денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте на начало и конец каждого из представленных в отчете о движении денежных средств отчетных периодов пересчитываются в рубли по курсу, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на 31 декабря соответствующего отчетного периода.

Курс Центрального банка РФ на 31.12.2021 составил 74,2926 руб. за 1 доллар США (на 31.12.2020 составил 73,8757 руб. за 1 доллар США, на 31.12.2019 – 61,9057 руб. за 1 доллар США).

5 Финансовые вложения

Финансовые вложения отражаются в бухгалтерской отчетности исходя из срока обращения (погашения) по состоянию на отчетную дату в составе долгосрочных или краткосрочных финансовых вложений. Финансовые вложения, не имеющие даты погашения (например, вклады в уставные капиталы), за исключением финансовых вложений со сроком погашения «по предъявлению к оплате», квалифицируются как долгосрочные.

Доходы и расходы от операций с финансовыми вложениями отражаются в составе прочих доходов и расходов.

Существенные показатели

Предприятие на начало отчетного года имело краткосрочные финансовые вложения на сумму 449,0 тыс.руб. На конец отчетного периода – 81,0 тыс.руб.

6 Запасы

Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости.

Операции по заготовлению и приобретению материальных ценностей отражаются в бухгалтерском учете без использования счетов 15 "Заготовление и приобретение материалов" и 16 "Отклонение в стоимости материалов".

Списание материалов и инвентаря, учитываемых на сч. 10 производится по мере их отпуска в производство. В целях обеспечения сохранности инвентаря (сч. 10.9) в процессе эксплуатации организован надлежащий контроль над его использованием, в том числе, - ведение забалансового учета на сч. МЦ.

При списании производственных запасов (сырья, материалов и т.п.) используется метод «ФИФО».

Существенные показатели

На начало отчетного периода стоимость товаров (нефтепродукты) на балансе составила 389 897,0 тыс.руб., на конец отчетного периода 441 731,0 тыс. руб.

7 Дебиторская и кредиторская задолженность

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом всех предоставленных Обществом скидок (наценок) и НДС.

8 Уставный капитал.

Уставный капитал отражен в сумме номинальной стоимости вклада учредителя.

Существенные показатели

Уставный капитал сформирован в полном объеме в соответствии с учредительными документами Общества и составляет 100 тыс. руб. Уставный капитал полностью оплачен.

9 Займы и кредиты и затраты по их обслуживанию

Полученные займы и кредиты отражаются в бухгалтерском балансе как долгосрочные (если срок их погашения превышает 12 месяцев после отчетной даты), либо краткосрочные (если срок их погашения не превышает 12 месяцев после отчетной даты).

Основная сумма долга по полученному от заимодавца займу и (или) кредиту учитывается Обществом в сумме фактически поступивших денежных средств.

Дополнительные затраты, произведенные Обществом в связи с получением займов и кредитов, учитываются в составе расходов в том отчетном периоде, в котором они были произведены.

Существенные показатели

Краткосрочные обязательства по заемным средствам на начало отчетного периода составляют 50 115,0 тыс. руб., на конец отчетного периода сумма 30 932,0 тыс.руб.

10 Доходы и расходы по обычным видам деятельности

Доходами от обычных видов деятельности признаются поступления от продажи продукции и товаров, а также поступления, связанные с оказанием услуг (выполнением работ) при условии, что производство и продажа продукции (товаров), выполнение работ, оказание услуг осуществляются Обществом систематически (постоянно). В течение 2021 года предприятие занималось в основном оптовой торговлей топливом на внутреннем и внешнем рынке (бункеровка судов).

Расходами по обычным видам деятельности признаются расходы, связанные с изготовлением продукции и продажей продукции, приобретением и продажей товаров, а также расходы, осуществление которых связано с выполнением работ, оказанием услуг при условии, что производство и продажа продукции (товаров), выполнение работ, оказание услуг носят систематический (постоянный) характер.

Для целей формирования финансового результата в бухгалтерском учете признаются полностью в качестве расходов по обычным видам деятельности коммерческие и управленческие расходы отчетного периода.

Существенные показатели

Выручка от оптовой торговли топливом за 2021 год составила 4 443 947,0 тыс.руб. Себестоимость продукции – 4 270 698,0 тыс.руб., расходы на продажу и управленческие расходы – 193 007,0 тыс.руб. Убыток от основного вида деятельности – оптовой торговли топливом – составил 19 758,0 тыс.руб.

11 Прочие доходы и расходы

Доходы, отличные от доходов от обычных видов деятельности, признаются прочими доходами.

Расходы, отличные от расходов по обычным видам деятельности, признаются прочими расходами.

Существенные показатели (Основные статьи внереализационных доходов-расходов):

Предприятие в течение 2021 года имело доход в виде в соответствии с п.24 ст.250 НК РФ, в сумме 136 545,0 тыс. руб.

Доход в виде оприходованных излишков товара при сливе-наливе составил 918,0 тыс.руб.

Доход от списания резерва по сомнительному долгу в размере 252 193,5 тыс.руб.

Расходы по процентам к уплате за полученные взаем денежные средства, а также за полученную предоплату от покупателя за товар (согласно условиям контрактов) составили 8 394,0 тыс.руб. Расходы по уплате штрафов, пеней, неустоек за нарушение условий договоров с контрагентами составили 302,0 тыс.руб. Расход при создании резерва по сомнительному долгу 26 938,0 тыс.руб. Убыток по договору цессии (реализована дебиторская задолженность по ЗАО «Топливо-бункерная компания» по договорам поставки нефтепродуктов и перевалки новому должнику) в размере 4 804,5 тыс.руб.

По итогам 2021 года по прочей деятельности предприятие имеет прибыль в размере 403 086,0 тыс. руб.

12 Налоги

Учет расчетов по налогу на прибыль.

Величина текущего расхода по налогу на прибыль определяется на основании налоговой декларации по налогу на прибыль. При этом величина текущего налога на прибыль соответствует сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

Для расчета пропорции сумм налога, подлежащих уплате в региональные бюджеты по месту нахождения подразделений предприятия, использовать показатель «расходы на оплату труда».

Существенные показатели

По итогам 2021г. предприятие имеет прибыль до налогообложения в размере 383 328,0 тыс.руб.

Показатель строки 100 Листа 02 налоговой декларации по налогу на прибыль составил 142 312,2тыс.руб. Размер ОНА по убыткам прошлых периодов на 31.12.2021г. составил 54 706,3 тыс.руб.

Доля налога на прибыль, уплачиваемая в региональный бюджет по месту нахождения головного предприятия Общества, в отчетном году составила 88,9%, доля налога по месту нахождения Обособленного подразделения – 11,1%.

Величина налогов, исчисленная в отчетном 2021 г, составила:

Налог на прибыль – к уплате 2 134,7тыс.руб. – федеральный бюджет 3%, 12 086,5 тыс.руб. – региональные бюджеты 17%.

НДС – сумма по итогам года к возмещению, в связи с реализацией по ставке 0%.

НДФЛ – 2 063,4 тыс. руб.

Социальные сборы – 4 051,3 тыс.руб.

Госпошлина – 3,4тыс. руб.

13 Денежные средства

В Бухгалтерском балансе в составе денежных средств отражаются остатки денежных средств на расчетных, валютных и специальных счетах в банках, наличные денежные средства в кассе, включая находящиеся в кассе денежные документы, а также переводы в пути.

Существенные показатели

В бухгалтерском балансе в составе денежных средств отражаются остатки денежных средств на расчетных, валютных и специальных счетах в банках, наличные денежные средства в кассе, включая находящиеся в кассе денежные документы, а также переводы в пути.

В строку 1250 «Денежные средства» включены:

тыс.руб.

Наименование	на 31.12.2021	на 31.12.2020
Касса (денежные средства)	15,3	15,2
Расчетные счета	36 821,1	25 596,6
Всего	36 836,4	25 611,8

14 Связанные стороны

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности Общество проводит операции с обществами, которые являются связанными сторонами:

К операциям со связанными сторонами, в основном, относятся операции

- финансовые операции, включая предоставление займов;
- передача в виде вклада в уставные (складочные) капиталы;
- другие операции.

№	Полное наименование Юридического Лица или ФИО связанной стороны	Место нахождение юридического лица или место жительства физического лица	Основание, в силу которого сторона признаётся связанным	Доля участия связанной стороны в уставном капитале Общества, %	Доля участия Общества в уставном капитале связанной стороны, %
Основное хозяйственное общество					
1	EVTYCHIANUS HOLDINGS LIMITED	КИПР Лимассол Угол Спиру Абраузу и Кумандарияс, Тония II Корт, 3-й этаж, офис 3А, 3036	Компания имеет 100% общего количества голосов Общества	100%	-
Оказание услуг по ведении. бухучета					
2	ООО «ЦБУ «Эксперт», 353900, Г. Новороссийск, ул. Советов, 55, сект.3, помещение XIV				
Основной управленческий персонал					
3	Шарова Раиса Альбертовна	Г.Новороссийск	Генеральный директор Управляющей компании		

15. Наиболее существенные изменения учетной политики на год, следующий за отчетным

В учетную политику Общества на 2021 год по сравнению с 2020 годом не вносились изменения, существенно влияющие на оценку и принятие решений заинтересованными пользователями бухгалтерской отчетности. с 2021 есть изменение касаясь учета дохода в соответствии с п.24 ст.250 НК РФ. Вместо счета 19.06 для аккумулирования сумм дохода по возмещаемым суммам по средним дистиллятам, будет использоваться счет 76.НА «Отложенный доход в соответствии с п.24 ст.250».

Общество при наличии соответствующих объектов учета, будет применять в своем учете новые ФСБУ, обязательным к применению с 2022 года.

Генеральный директор
управляющей компании

Шарова Р.А.

01.03.2022г.