

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
Общества с ограниченной ответственностью «Гравит»
за 2021 год**

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества с ограниченной ответственностью «Гравит» (далее – «Общество») за 2021 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Все суммы представлены в тыс. руб. Отрицательные показатели показываются в круглых скобках.

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Юридический адрес Общества: 125009, г. Москва, ул. Тверская, д. 12, стр. 1, эт. 5, пом I (ком. 22)

Основной государственный регистрационный номер: 1147746754814.

Дата государственной регистрации: 3 июля 2014 г.

Общество осуществляет свою деятельность на территории Российской Федерации.

Общество не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг.

Основной вид деятельности Общества :

- Торговля оптовая твердым, жидким и газообразным топливом и подобными продуктами ОКВЭД 46.71.

Общество не является участником совместной деятельности.

Общество не осуществляет выполнение научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ, пользование недрами и не несет затраты на освоение природных ресурсов.

Общество не является получателем государственной помощи.

Среднегодовая численность работающих за отчетный период сотрудников Общества в 2021 году составила 1 человек (31 декабря 2020 г. – 1 человек).

Высшим органом управления Общества является Общее собрание участников. В состав Общего собрания участников на 31 декабря 2021 г. входят:

Ф.И.О.	Должность
Андрис Питер Илтинк	Директор Martank B.V.
Валентин Джастин Дуглас	Директор Abroil Holding B.V

Единоличным исполнительным органом Общества является Генеральный директор. Информация об единоличном исполнительном органе Общества представлена ниже:

Ф.И.О.	Должность	Общая сумма выплаченного вознаграждения	Описание вида выплаченного вознаграждения
Зингер Яков Леонидович	С 16.10.2020 г. по настоящее время	864 тыс. руб.	Заработная плата

Настоящая отчетность была составлена на бумажном носителе и подписана руководителем Общества 11 марта 2022 г.

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 6 декабря 2011 г. «О бухгалтерском учете» и «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Министерства финансов РФ № 34н от 29 июля 1998 г. (в редакции от 11 апреля 2018 г.), а также действующими Положениями по бухгалтерскому учету. Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2021 год была подготовлена в соответствии с тем же Законом и положениями.

Настоящая бухгалтерская отчетность сформирована на основе применения национальных стандартов бухгалтерской (финансовой) отчетности, исходя из правил ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности, действующих в Российской Федерации.

У организации нет намерений и оснований для прекращения деятельности в целом. Также организация не имеет программ прекращения деятельности.

Отсутствуют также и основания для сомнений в правомерности применения принципа допущения непрерывности деятельности Общества, исходя из которого подготовлена данная бухгалтерская (финансовая) отчетность.

Общество будет продолжать осуществлять свою финансово-хозяйственную деятельность в течение 12 месяцев года, следующего за отчетным 2021 годом. Общество не имеет намерения или потребности в ликвидации, в прекращении финансово-хозяйственной деятельности или обращении за защитой от кредиторов.

В соответствии с п. 1 ст. 12 Федерального закона № 402-ФЗ объекты бухгалтерского учета подлежат денежному измерению.

Неопределенность оценочных значений

Ниже представлены основные допущения в отношении будущих событий, а также иные источники неопределенности оценочных значений на отчетную дату, которые несут в себе существенный риск возникновения необходимости внесения существенных корректировок в балансовую стоимость активов и обязательств в течение следующего отчетного года:

- резерв на предстоящую оплату отпусков.
- резерв сомнительных долгов.

Основные средства

В соответствии с п.п. 7, 8 ПБУ 6/01 «Учет основных средств», основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат Общества на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

Амортизация объектов основных средств начисляется линейным способом по нормам амортизации, установленным в зависимости от срока их полезного использования.

В соответствии с п. 20 ПБУ 6/01 «Учет основных средств» сроки полезного использования основных средств, использованные для начисления амортизации, приведены ниже:

Группы основных средств	Сроки полезного использования
Офисное оборудование	от 60 до 78 месяцев

Изменение первоначальной стоимости основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, допускается в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, частичной ликвидации и переоценки объектов основных средств (п. 14 ПБУ 6/01).

В соответствии с п. 11 ПБУ 6/01 «Учет основных средств», объекты основных средств, полученные по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами у Общества за 2021 год не было.

Материально-производственные запасы

В учетную политику организации были внесены изменения в связи с переходом на ФСБУ 5/2019 «Запасы». Основные моменты:

- бухгалтерский учет запасов для управленческих нужд ведется в общем порядке;
- переход на ФСБУ 5/2019 осуществляется перспективно.

В соответствии с п.9 ФСБУ 5/2019 запасы учитываются по фактической себестоимости. Фактической себестоимостью запасов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, доведение до готовности и продажу, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

При отпуске запасов в производство и ином их выбытии их оценка производится по ФИФО.

На конец отчетного года запасы отражаются в бухгалтерском балансе по стоимости, определяемой исходя из указанного выше способа оценки запасов.

В соответствии с ФСБУ 5/2019 материально-производственные запасы, которые морально устарели, полностью или частично потеряли свое первоначальное качество, либо текущая рыночная стоимость, стоимость продажи которых снизилась, отражаются в бухгалтерском балансе на конец отчетного года за

вычетом резерва под снижение стоимости материальных ценностей. Данный резерв образуется за счет финансовых результатов Общества на величину разницы между текущей рыночной стоимостью и фактической себестоимостью материально-производственных запасов, если последняя выше текущей рыночной стоимости.

Учет финансовых вложений

Учет финансовых вложений ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений».

В состав финансовых вложений включаются депозитные вклады в кредитных организациях.

Проценты по депозитным вкладам отражаются по строке «Проценты к получению» отчета о финансовых результатах.

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на их приобретение.

Выбытие депозитных вкладов в кредитных организациях осуществляются по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

Дебиторская задолженность

Учет дебиторской задолженности осуществляется в разрезе ее видов:

- расчеты с покупателями и заказчиками за оказанные работы, услуги;
- авансы выданные;
- расчеты с прочими дебиторами.

Задолженность покупателей и заказчиков определяется исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом НДС.

Общество создает резервы сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации.

Сомнительной считается дебиторская задолженность организации, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

Если до конца отчетного года, следующего за годом создания резерва сомнительных долгов, этот резерв в какой-либо части не будет использован, то неизрасходованные суммы присоединяются при составлении бухгалтерского баланса на конец отчетного года к финансовым результатам.

Доходы

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности (с учетом положений п. 3 Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99). Если величина поступления покрывает лишь часть выручки, то выручка, принимаемая к бухгалтерскому учету, определяется как сумма поступления и дебиторской задолженности (в части, не покрытой поступлением).

Выручка признается Обществом в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий (п. 12 ПБУ 9/99):

- организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- сумма выручки может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод;
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Выручка от реализации работ и услуг отражается в учете по мере выполнения работ и оказания услуг и

предъявления покупателям (заказчикам) расчетных документов.

Расходы

Управленческие расходы списываются ежемесячно в качестве условно-постоянных в дебет счета 90 «Продажи».

Коммерческие расходы признаются в себестоимости проданных товаров, работ, услуг полностью в отчетном периоде и списываются в дебет счета 90 «Продажи». База распределения коммерческих расходов - выручка от реализации продукции, работ, услуг (товаров).

В соответствии с п. 17 ПБУ 10/99 «Расходы организации» расходы подлежат признанию в бухгалтерском учете независимо от намерения получить выручку, прочие или иные доходы и от формы осуществления расхода (денежной, натуральной и иной).

В соответствии с п. 18 ПБУ 10/99 «Расходы организации» расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления.

Денежные средства и их эквиваленты, отражение денежных потоков

Денежные средства и их эквиваленты

В целях составления отчета о движении денежных средств Общество включает в состав денежных средств денежные эквиваленты, под которыми понимаются краткосрочные высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости. В частности, Общество относит к денежным эквивалентам депозитные вклады в кредитных организациях, выдаваемые по требованию и/или со сроком погашения три месяца и менее, а также высоколиквидные банковские векселя со сроком погашения до трех месяцев.

Свернутое отражение денежных потоков

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они характеризуют не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам. В частности, Общество отражает свернуто следующие денежные потоки:

- а) денежные потоки комиссионера или агента в связи с осуществлением ими комиссионных или агентских услуг (за исключением платы за сами услуги);
- б) косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее;
- в) оплата транспортировки грузов с получением эквивалентной компенсации от контрагента.

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто также в случаях, когда они отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата. В частности, Общество отражает свернуто следующие денежные потоки:

- а) взаимно обусловленные платежи и поступления по расчетам с использованием банковских карт;
- б) покупка и перепродажа финансовых вложений;
- в) осуществление краткосрочных (как правило, до трех месяцев) финансовых вложений.

Учет денежных потоков в иностранной валюте у Общества за 2020 год отсутствует.

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте за 2020 год у Общества отсутствует.

Иное

Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида. В бухгалтерском учете данные затраты отражаются по счету 97 «Расходы будущих периодов», и в том случае, если они имеют долгосрочный характер, включаются в строку баланса «Прочие внеоборотные активы» за исключением части, подлежащей погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. Такая краткосрочная часть, а также затраты изначально краткосрочного характера включаются в строку баланса «Прочие оборотные активы».

Планируемые изменения в учетной политике на 2022 год

С 1 января 2022 г. вступают в силу новые редакции следующих ПБУ:

- ФСБУ 6/2020 «Основные средства» (приказ Минфина от 17.09.2020 № 204н;
- ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения»;

Общество не ожидает, что изменения в учетной политике в связи с изменением перечисленных ПБУ окажет существенное влияние на финансовое положение Общества, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств

3. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И ДОХОДНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ В МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЦЕННОСТИ

Движение и наличие основных средств и доходных вложений в материальные ценности и соответствующего накопленного износа представлено в Таблице 2.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

По состоянию на 31 декабря 2021 г. основные средства, находящиеся в залоге, отсутствуют. По состоянию на 31 декабря 2020 г. и на 31 декабря 2019 г. такие основные средства также отсутствовали.

Основные средства не включают объекты, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются, т.е. у Общества по состоянию 31 декабря 2021 г., на 31 декабря 2020 г. и на 31 декабря 2019 г. отсутствуют основные средства, которые не подлежат амортизации.

Изменения стоимости основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету (достройка, дооборудование, реконструкция, частичная ликвидация и переоценка объектов основных средств) в течение отчетного периода не производилась (информация представлена в Таблице 2.3 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме).

Информация о движении и наличии объектов незавершенного строительства и незаконченных операциях по приобретению, модернизации и т.п. основных средств представлена в Таблице 2.2 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Информация об ином использовании объектов основных средств представлена в Таблице 2.4 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

4. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Информация о наличии и движении финансовых вложений в отчетном периоде представлена в Таблице 3.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

По состоянию на 31 декабря двух последующих лет, начиная с 31.12.2019 года, Обществом были размещены в кредитной организации следующие депозитные вклады:

Депозиты в разрезе сроков погашения	2021 год	2020 год	2019 год	Срок погашения	Процентная ставка (от/до)
АО ИНГ БАНК	-	-	27 500	09.01.2020	5,25
АО ИНГ БАНК	-	14 000	-	11.01.2021	3,6
АО ИНГ БАНК	11 500	-	-	10.01.2022	6,45
Итого депозитные вклады	11 500	14 000	27 500		

Балансовая стоимость депозитных вкладов в кредитных учреждениях была выражена в следующей валюте (остаток в тыс. руб. по состоянию на 31 декабря):

	2021 год	2020 год	2019 год
Российские рубли	11 500	14 000	27 500
Итого	11 500	14 000	27 500

5. ЗАПАСЫ

Информация о наличии и движении запасов в отчетном периоде представлена в Таблице 4.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Материально-производственные запасы, переданные в залог, по состоянию на 31 декабря 2021 г., 31 декабря 2020 г. и 31 декабря 2019 г. отсутствуют.

6. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности за отчетный период представлена в Таблице 5.1. Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

По состоянию на 31 декабря 2021 г. сумма дебиторской задолженности по расчетам с покупателями и заказчиками отсутствует (31 декабря 2020 г. и 31 декабря 2019 г.: отсутствовала).

Наименование	2021 г.	т.ч. резерв	2020 г.	т.ч. резерв
Расчеты с покупателями и заказчиками	0		0	
Авансы выданные	297		544	
Прочая	923 663	(923 080)	923 831	(923 092)
Итого дебиторская задолженность	923 960	(923 080)	924 3375	(923 092)

По состоянию на 31 декабря 2021 г., 31 декабря 2020 г. и на 31 декабря 2019 г. Общество имеет просроченную дебиторскую задолженность, в связи с чем создан резерв сомнительных долгов.

7. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства и денежные эквиваленты включают по состоянию на 31 декабря:

	2021 год	2020 год	2019 год
Денежные средства в рублях в кассе и на счетах в банках	200	30307	431

По состоянию на 31 декабря 2021 г. у Общества отсутствуют денежные средства и их эквиваленты, которые недоступны для использования (на 31 декабря 2020 г. – отсутствуют, на 31 декабря 2019 г. – отсутствуют).

По состоянию на 31 декабря 2021 г. у Общества отсутствуют открытые кредитные линии.

8. ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

По состоянию на 31 декабря прочие оборотные активы представлены следующими объектами учета:

Виды оборотных активов	2021 год	2020 год	2019 год
Расходы на приобретение неисключительных прав и лицензий (тыс.руб.)	40	79	111
Итого, тыс.руб.	40	79	111

Общество произвело расходы по приобретению неисключительных прав и лицензий. В бухгалтерском учете данные расходы отражаются по счету 97 «Расходы будущих периодов».

Расходы, имеющие долгосрочный характер, включаются во II раздел Бухгалтерского баланса «Внеоборотные активы» (строка «Прочие внеоборотные активы»), расходы, подлежащие погашению в течение 12 месяцев с момента их признания включаются во II раздел Бухгалтерского баланса «Оборотные активы» (строка «Прочие оборотные активы»).

Расходы на приобретение	Остаток на 31 декабря 2019 г.	Поступило	Выбыло	Остаток на 31 декабря 2020 г.	Поступило	Выбыло	Остаток на 31 декабря 2021 г.
Права пользования:	36	53	(36)	53	105	(118)	40
программные продукты	0	-	-	0	-	-	0
лицензии	36	53	(36)	53	105	(118)	40
Расходы на ДМС	75	40	(89)	26	-	(26)	-
Подписка на журналы	-	-	-	-	-	-	-
Итого	111	93	(125)	79	105	(144)	40

9. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

Уставный капитал Общества составляется из номинальной стоимости долей его участников и составляет 4 010 тыс. рублей (на 31 декабря 2020 г. – 4 010 тыс. рублей, на 31 декабря 2019 г. – 4 010 тыс. рублей). По состоянию на 31 декабря 2021 г., 31 декабря 2020 г. и 31 декабря 2019 г. участники Общества представлены в таблице ниже.

Участник	Доля участия в уставном капитале Общества, % 2021	Доля участия в уставном капитале Общества, % 2020	Доля участия в уставном капитале Общества, % 2019
Martank B.V.	99,9%	99,9%	99,9%
Abroil Holding B.V	0,1%	0,1%	0,1%

В 2019 году произошла смена участников Общества: Arkham B.V продал свою долю Abroil Holding B.V.

Процент полностью оплаченных долей по состоянию на 31 декабря 2021 г., 31 декабря 2020 г., 31 декабря 2019 г. составил: 100%.

10. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Ниже представлено движение по оценочным обязательствам:

	Резерв на предстоящую оплату отпусков	Резерв сомнительных долгов	Итого
31 декабря 2019 г.	—	923 170	923 170
Признано в отчетном периоде	488	-	488
Списано в счет отражения затрат или признания кредиторской задолженности	(488)	(77)	(565)
Списано в связи с избыточностью или прекращением выполнения условий признания			
31 декабря 2020 г.	-	923 093	923 093
Признано в отчетном периоде	91	-	91
Списано в счет отражения затрат или признания кредиторской задолженности	(91)	(13)	(104)
Списано в связи с избыточностью или прекращением выполнения условий признания			
31 декабря 2020 г.	-	923 080	923 080

11. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Наличие и движение кредиторской задолженности в отчетном периоде раскрывается в Таблице 5.3 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме. В оборотах не включена кредиторская задолженность, образовавшаяся и погашенная в одном отчетном периоде.

Кредиторская задолженность по расчетам с поставщиками в сумме 284 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2021 г. (31 декабря 2020 г.: 45 тыс. руб., 31 декабря 2019 г.: 75тыс. руб.) была выражена в российских рублях.

По состоянию на 31 декабря 2021 г., 31 декабря 2020 г. и на 31 декабря 2019 г. просроченная кредиторская задолженность отсутствует.

Задолженность перед государственными внебюджетными фондами на 31 декабря 2021 г., 31 декабря 2020 г., 31 декабря 2019 г. отсутствует.

Задолженность по налогам и сборам

Задолженность по налогам и сборам по состоянию на 31 декабря включает:

	2021 год	2020 год	2019 год
Налог на прибыль	—	—	-
Итого задолженность по налогам и сборам	—	—	-

На основную сумму просроченных обязательств по налогам (до 30 календарных дней просрочки) начисляются пени за каждый день просрочки в размере одной трехсотой текущей ставки рефинансирования Центрального банка Российской Федерации, на сумму свыше 30 календарных дней просрочки начисляется

пеня в размере одной стопятидесятой ставки рефинансирования Центрального банка Российской Федерации, которая на 31 декабря 2020 г. составляла 8,5% (31 декабря 2020 г.: 4,25%, 31 декабря 2019 г.: 6.25%).

По состоянию на 31 декабря 2021, 2020 и 2019 гг. Общество не имело просроченных обязательств по страховым взносам, налогам и сборам.

12. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ДОХОДАМ И ОПЕРАЦИОННЫМ РАСХОДАМ ОБЩЕСТВА

Информация о выручке (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей) (п.3 ПБУ 9/99), себестоимости проданных товаров, продукции, работ, услуг, а также коммерческих и управленческих расходах представлена ниже (ПБУ10/99):

Выручка и себестоимость

Виды деятельности	Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и других аналогичных платежей)	Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	тыс.руб.
			Валовая прибыль
-	-	-	-
-	-	-	-
Итого за 2021 год	-	-	-

Пандемия COVID-19 и связанное с ней резкое падение спроса на нефть и нефтепродукты не позволили Обществу реализовать намеченные планы.

Виды деятельности	Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и других аналогичных платежей)	Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	тыс.руб.
			Валовая прибыль
-	-	-	-
-	-	-	-
Итого за 2020 год	-	-	-

В течение отчетного года Общество не осуществляло реализацию товаров, работ, услуг, оплата которых по договору предусматривала исполнение обязательств контрагентов не денежными средствами.

Информация о себестоимости произведенных и реализованных в отчетном периоде товаров (работ, услуг) в разрезе элементов затрат представлена в Таблице 6 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

В течение отчетного года Общество не осуществляло реализацию товаров, работ, услуг. В 2020 г. реализация товаров, работ, услуг в 2020 г. не осуществлялась.

Коммерческие расходы

Коммерческие расходы были представлены следующими статьями:

Коммерческие расходы	тыс.руб.	
	2021 год	2020 год
Затраты на оплату труда	(1 223)	(9 365)
Отчисления на социальные нужды	(369)	(1 579)
Услуги предоставления цистерн, вагонов	-	-
Транспортные услуги по перевозке	-	-
Услуги валютного контроля	(1)	-
Услуги таможенного оформления	-	-
Услуги связи	(342)	(298)
Амортизационные отчисления	(89)	(105)
Прочие затраты	(23)	(115)
Итого коммерческие расходы	(2 047)	(11 462)

Управленческие расходы

Управленческие расходы были представлены следующими статьями:

тыс.руб.

Управленческие расходы	2021 год	2020 год
Услуги аренды	(1 153)	(2 070)
Информационно-консультационные услуги	(27)	(13)
Аудиторские услуги	(150)	(150)
Прочие затраты	(191)	(339)
Итого управленческие расходы	(1 521)	(2 572)

13. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

В течение 2020 и 2019 годов были получены следующие прочие доходы и понесены следующие прочие расходы:

Прочие доходы	Доходы за 2020 год	Доходы за 2020 год
Курсовые разницы, в т.ч.:	-	-
<i>по операциям пересчета стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в рублях</i>	-	-
Списание задолженности с истекшим сроком исковой давности	-	-
Восстановлен резерв по сомнительным долгам	13	77
Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договора	-	-
Реализация ОС	32	-
Итого прочие доходы	45	77

Прочие расходы	Расходы за 2021 год	Расходы за 2020 год
Курсовые разницы, в т.ч.:		
<i>по операциям пересчета стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в рублях</i>	-	
Создание /отчисление в резерв по сомнительным долгам	-	
Расходы, связанные с продажей/покупкой валюты, отличной от рубля	-	
Расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями	(32)	(57)
Прочие	(315)	(513)
Итого прочие расходы	(347)	(570)

РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

Текущий налог на прибыль в соответствии с ПБУ 18/02 за 2021 и 2020 годы соотносится с прибылью до налогообложения следующим образом:

		За 2021 год	За 2020 год
Прибыль до налогообложения, по бухгалтерскому учету	[1]	(3 277)	(13 589)
Сумма условного расхода по налогу на прибыль	[2] = [1] * [9]	655	2 718
Постоянные разницы отчетного периода:	[3]	3 914	14 604
Расходы, не принимаемые для целей налогообложения		3 914	14 604
Покупка валюты		-	-
Отклонение курса покупки/продажи валюты		-	-
Прочие постоянные разницы		-	-
Временные разницы отчетного периода:	[5]	(324)	(546)
Резерв сомнительных долгов		(11)	(77)
Признание/использование налогового убытка		(313)	(469)
Прочие временные разницы		-	-
Налогооблагаемая прибыль (убыток), налоговый учет	[7] = [1] + [3] + [4] + [5] + [6]	313	469
Ставка налога на прибыль, %	[8]	20%	20%
Налог на прибыль	[9] = [7] * [1]	63	94

	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.	Срок погашения
Сумма отложенного налогового актива	192 613	195 397	192 787	2022-2030

14. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности Общество производит операции с юридическими и физическими лицами, которые являются связанными сторонами.

К операциям со связанными сторонами, в основном, относятся операции:

- приобретение и продажа товаров, работ, услуг;

Для целей настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» были выделены следующие связанные стороны:

№	Полное наименование юридического лица или фамилия, имя, отчество связанной стороны	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица	Основание, в силу которого сторона признается связанной	Доля участия связанной стороны в уставном капитале Общества, %	Доля участия Общества в уставном капитале связанной стороны, %
Основное хозяйственное общество					
1	Abroil Holding B.V	К.П. ван дер Манделелаан, 130,3062 МВ Роттердам	Учредитель Общества	0,01%	—
2	Martank B.V.	К.П. ван дер Манделелаан, 130,3062 МВ Роттердам	Учредитель Общества	99,9%	—
Основной управленческий персонал					
3	Зингер Яков Леонидович	г. Москва	С 16.10.2020 по настоящее время осуществляет полномочия единоличного исполнительного органа Общества	—	—
Другие связанные стороны					
4	Abroil Holding B.V.	К.П. ван дер Манделелаан, 130,3062 МВ Роттердам	Компания принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	—	—

Дебиторская и кредиторская задолженность по состоянию на 31 декабря 2021 г.-254 тыс. руб., 31 декабря 2020 г. и 31 декабря 2019 г. со связанными сторонами отсутствует.

По состоянию на 31 декабря 2021 г., 31 декабря 2020 г. и 31 декабря 2019 г. резерв по сомнительным долгам в отношении задолженности связанных сторон отсутствует.

По состоянию на 31 декабря 2021 г., 31 декабря 2020 г., 31 декабря 2019 г. Общество не выдавало обеспечений связанным сторонам по собственным обязательствам Общества перед связанными сторонами.

По состоянию на 31 декабря 2021 г., 31 декабря 2020 г., 31 декабря 2019 г. Общество не выдавало гарантий и обеспечений третьим лицам по обязательствам связанных сторон.

По состоянию на 31 декабря 2021 г., 31 декабря 2020 г., 31 декабря 2019 г. Обществом не выпускались и не выдавались собственные векселя, по которым встречные обязательства связанными сторонами не исполнены.

По состоянию на 31 декабря 2021 г., 31 декабря 2020 г., 31 декабря 2019 г. Общество не получило гарантий от связанных сторон по своим обязательствам перед третьими лицами и не получало обеспечений в форме залога имущества связанных сторон по обязательствам Общества перед третьими лицами.

В течение 2021 и 2020 годов Общество выплатило следующие вознаграждения основному управленческому персоналу в совокупности и по каждому из следующих видов выплат:

	2021 год	2020 год
Краткосрочные вознаграждения (оплата труда, начисленные на нее налоги и иные обязательные страховые взносы во внебюджетные фонды, премии по итогам работы, отпуск, лечение, медицинское обслуживание, коммунальные услуги и т.п.)	864	7 531

Состав Совета Директоров и исполнительного органа указан в п. 1 «Общая информация» Пояснений.

15. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ

Факторы, влияющие на финансовое состояние Общества

Условия ведения деятельности Общества

В России продолжают экономические реформы и развитие правовой, налоговой и административной инфраструктуры, которая отвечала бы требованиям рыночной экономики. Стабильность российской экономики будет во многом зависеть от хода этих реформ, а также от эффективности предпринимаемых Правительством мер в сфере экономики, финансовой и денежно-кредитной политики.

Негативное влияние на российскую экономику оказывают санкции, введенные против России некоторыми странами. Процентные ставки по банковским кредитам в рублях остаются высокими. Совокупность этих факторов привела к снижению доступности капитала и увеличению его стоимости, а также к повышению неопределенности относительно дальнейшего экономического роста, что может негативно повлиять на финансовое положение, результаты деятельности и экономические перспективы Общества. Руководство Общества считает, что оно предпринимает надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Общества в текущих условиях.

Налогообложение, валютное и таможенное законодательство.

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация руководством Общества положений действующего законодательства применительно к операциям и деятельности Общества может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными контролирующими органами.

В 2021 году имело место дальнейшее развитие государственных механизмов, направленных на противодействие уклонению от уплаты налогов с использованием низконалоговых юрисдикций и агрессивных структур налогового планирования. Также в 2021 году были изменены отдельные нормы и требования действующего налогового законодательства Российской Федерации.

В частности, эти изменения включали дальнейшее развитие концепции бенефициарного владения, налогового резидентства юридических лиц по месту осуществления фактической деятельности, постоянного представительства, а также подход к налогообложению контролируемых иностранных компаний в Российской Федерации. Кроме этого, с 2019 года общая ставка НДС увеличилась до 20%.

Российские налоговые органы продолжают активно сотрудничать с налоговыми органами иностранных государств в рамках международного обмена налоговой информацией, что делает деятельность компаний в международном масштабе более прозрачной и требующей детальной проработки с точки зрения подтверждения экономической цели организации международной структуры в рамках проведения процедур налогового контроля.

Реализовано законодательство о международном автоматическом обмене информацией и документацией по международным группам компаний («МГК»), предусматривающее подготовку документации по МГК в отношении финансовых годов, начавшихся с 1 января 2017 г. Законодательство предусматривает подготовку трехуровневой документации по трансфертному ценообразованию (глобальной документации, национальной документации, странового отчета), а также уведомления об участии в МГК. Данные правила распространяются на МГК, консолидированная выручка которых за финансовый год, предшествующий отчетному периоду, составляет 50 миллиардов рублей и более в случае, если материнская компания МГК признается налоговым резидентом Российской Федерации, или если консолидированная выручка МГК превышает порог, установленный законодательством о предоставлении странового отчета иностранного государства, налоговым резидентом которого признается материнская компания МГК.

Указанные изменения, а также последние тенденции в применении и интерпретации отдельных положений российского налогового законодательства указывают на то, что налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчетов. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате, могут быть начислены значительные налоги, пени и штрафы. Определение сумм претензий по возможным, но не предъявленным претензиям, а также оценка вероятности неблагоприятного исхода, не представляются возможными. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проведения проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние налоговые периоды.

По мнению руководства, по состоянию на 31 декабря 2020 г. соответствующие положения налогового, валютного и таможенного законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения стабильного положения Общества является высокой.

Трансфертное ценообразование

Российские налоговые органы вправе доначислить дополнительные налоговые обязательства и штрафные санкции на основании правил, установленных законодательством о трансфертном ценообразовании, если цена/рентабельность в контролируемых сделках отличается от рыночного уровня. Перечень контролируемых сделок преимущественно включает сделки, заключаемые между взаимозависимыми лицами.

Начиная с 1 января 2019 г. пороговое значение для трансграничных сделок, которые подлежат налоговому контролю цен, установлено в размере 60 000 тысяч рублей. Пороговое значение по сделкам в области внешней торговли товарами мировой биржевой торговли и сделкам с компаниями, расположенными в низконалоговых юрисдикциях, установлено в размере 60 000 тысяч рублей. Начиная с 1 января 2019 г. отменен контроль за трансфертным ценообразованием по значительной части внутрироссийских сделок. Сделки между взаимозависимыми лицами на российском рынке, сумма доходов по которым превышает 1 миллиард рублей, будут подлежать налоговому контролю цен, но только при условии, что стороны контролируемой сделки применяют разные ставки по налогу на прибыль, или если хотя бы одна сторона сделки применяет специальный налоговый режим, или освобождена от уплаты налога на прибыль, или является участником регионального инвестиционного проекта, или попадает под ряд других определенных законодательством критериев. Также сделки на российском рынке не признаются контролируемыми, когда, например, обе стороны в сделке зарегистрированы в одном субъекте Российской Федерации, не имеют убытков, не имеют обособленных подразделений на территориях других субъектов Российской Федерации, а также за пределами Российской Федерации и пр. Однако освобождение от контроля за ценами может быть применимо не ко всем сделкам, совершенным на внутреннем рынке. При этом в случае доначислений механизм встречной корректировки налоговых обязательств может быть использован при соблюдении определенных требований законодательства.

Внутригрупповые сделки, которые вышли из-под контроля ТЦО начиная с 2020 года, могут тем не менее проверяться территориальными налоговыми органами на предмет получения необоснованной налоговой выгоды, а для определения размера доначислений могут применяться методы ТЦО.

Законодательство, предусматривающее подготовку документации по международным группам компаний («МГК»), применяется в отношении финансовых годов, начавшихся с 1 января 2017 г.

Законодательство предусматривает подготовку трехуровневой документации по трансфертному ценообразованию (глобальной документации, национальной документации, странового отчета), а также уведомления об участии в МГК. Данные правила распространяются на МГК, консолидированная выручка которых за финансовый год, предшествующий отчетному периоду, составляет 50 000 миллиардов рублей и более в случае, если материнская компания МГК признается налоговым резидентом Российской Федерации, или если консолидированная выручка МГК превышает порог, установленный законодательством о предоставлении странового отчета иностранного государства, налоговым резидентом которого признается материнская компания МГК.

Также Общество исполнило свои обязательства в отношении подготовки/поддачи соответствующей документации по МГК в установленные законодательством сроки.

Федеральный орган исполнительной власти, уполномоченный по контролю и надзору в области налогов и сборов, может осуществить проверку цен/рентабельности в контролируемых сделках и, в случае несогласия с примененными Обществом ценами в данных сделках, доначислить дополнительные налоговые обязательства, если Общество не сможет обосновать рыночный характер ценообразования в данных сделках, путем предоставления соответствующей требованиям законодательства документации по трансфертному ценообразованию (национальной документации).

Существующие и потенциальные судебные иски против Общества

По состоянию на 31.12.2021 г. Общество не участвует в каких-либо судебных разбирательствах, возникших в ходе ведения финансово-хозяйственной деятельности.

Обеспечения выданные

По состоянию на 31 декабря 2021 г., 31 декабря 2020 г., 31 декабря 2019 г. Общество не выдавало обеспечений третьим лицам по собственным обязательствам Общества, по обязательствам других организаций, а также за указанные выше периоды Обществом не выпускались и не выдавались собственные векселя, по которым встречные обязательства контрагента не исполнены.

Обеспечения полученные

По состоянию на 31 декабря 2021 г., 31 декабря 2020 г., 31 декабря 2019 г. Общество не получило обеспечений в форме поручительства, гарантий и залога имущества третьих лиц по обязательствам перед

Обществом.

По состоянию на 31 декабря 2021 г., 31 декабря 2020 г., 31 декабря 2019 г. Общество не получило обеспечений в форме поручительства, гарантий и залога имущества третьих лиц по обязательствам Общества.

16. СОБЫТИЯ, ПРОИЗОШЕДШИЕ ПОСЛЕ 31 ДЕКАБРЯ 2021 Г.

После отчетного периода не произошло никаких событий, требующих внесения корректировок или упоминания в бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с ПБУ 7/98 «События после отчетной даты».

Основной причиной отсутствия сделок на внешнем и внутреннем рынках является крайне нестабильная ситуация на финансовом и ресурсном рынках как России так и за рубежом. Негативное влияние на деятельность компании оказала нестабильная ситуация на рынке нефти и нефтепродуктов, а также природного и сжиженного газа. На основании вышеизложенного, принято решение не заключать сделки до окончательной стабилизации ситуации на рынке.

В связи с ростом геополитической напряженности с февраля 2022 года наблюдается существенный рост волатильности на фондовых и валютных рынках, а также значительное снижение курса рубля по отношению к доллару США и евро.

Ожидается, что данные события могут повлиять на деятельность российских организаций в различных отраслях экономики.

Компания расценивает данные события в качестве некорректирующих событий после отчетного периода, количественный эффект которых невозможно оценить на текущий момент с достаточной степенью уверенности.

В настоящее время руководство Компании проводит анализ возможного воздействия изменяющихся микро- и макроэкономических условий на финансовое положение и результаты деятельности Компании.

17. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

1. *Потенциально существенные риски хозяйственной деятельности, которым подвержено Общество*

В процессе хозяйственной деятельности Общество подвергается влиянию отраслевых, правовых и прочих внутренних и внешних факторов (существенных условий, событий, обстоятельств, действий). В связи с этим возникают различные риски, способные существенно влиять на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

Общество подвержено финансовым, правовым, страновым и региональным, репутационным и др. рискам.

2. *Механизм управления рисками*

Руководство Общества контролирует процесс управления перечисленными выше рисками с целью минимизации возможных неблагоприятных последствий для финансового положения и финансовых результатов деятельности Общества.

Генеральный директор, учредители Общества анализируют и утверждают политику управления указанными рисками, информация о которой приводится ниже.

3. *Финансовые риски*

Общество подвержено рыночному риску.

3.1 *Рыночный риск*

Рыночный риск – это риск того, что у Общества могут возникнуть неблагоприятные последствия в случае изменения определенных рыночных параметров. Рыночные параметры включают в себя следующие типы риска: риск изменения процентной ставки, риск изменения курсов иностранных валют, риск изменения цен на товары и ценовых индексов и прочие ценовые риски, например, риск изменения цен на долевые инструменты. Статьи баланса Общества, подверженные рыночному риску, прежде всего, включают торговую и прочую дебиторскую и кредиторскую задолженность, денежные средства и депозиты.

Валютный риск

Руководство считает, что Общество не подвержено влиянию валютного риска. Иная формулировка: Общество не подвержено влиянию валютного риска, связанного с резким изменением курса иностранной

валюты, так как расчеты при покупке и продаже товара осуществляются в национальной валюте. Расчеты с поставщиками услуг также осуществляются в рублях.

3.2 Кредитный риск

Кредитный риск – это риск того, что Общество понесет финансовые убытки, поскольку контрагенты не выполняют свои обязательства по предоставленным им заемным средствам или клиентскому договору (в том числе в форме покупки облигаций, векселей, предоставлении отсрочки и рассрочки оплаты за проданные товары, выполненные работы или оказанные услуги). Общество подвержено кредитному риску, связанному с его операционной деятельностью (прежде всего, в отношении торговой дебиторской задолженности) и финансовой деятельностью, включая депозиты в банках и финансовых организациях.

Денежные депозиты

Управление кредитным риском, обусловленным остатками средств на счетах в банках и финансовых организациях, осуществляется в соответствии с политикой Общества. Излишки средств инвестируются только в депозиты утвержденных финансовых организаций.

Информация о положении банков и финансовых организаций, на счетах в которых размещены крупные суммы денежных средств и денежных эквивалентов и открыты депозиты по состоянию на 31 декабря, представлена в таблице ниже:

Банк/ заемщик/ эмитент долговых ценных бумаг	Сумма задолжен- ности заемщика / размещен- ных денежных средств / открытых депозитов	Правоспо- собность (для физ. лиц – дееспособ- ность)	Деловая репутация заемщика / кредитный рейтинг банка	Полученное обеспечение от заемщика	Финансовое состояние заемщика на отчетную дату	Возможность заемщика получать доходы в будущем	Возможность привлечения заемщиком дополни- тельного финанси- рования	Суммы выданных поручи- тельств заемщику
2021 год								
ИНГ БАНК ЕВРАЗИЯ АО	11 500	Российская дочерняя компания голландской группы ING Group	стабильный	—	устойчивое	—	—	—
2020 год								
ИНГ БАНК ЕВРАЗИЯ АО	14 000	Российская дочерняя компания голландской группы ING Group	стабильный	—	устойчивое	—	—	—

4. Другие виды рисков

4.1 Правовые риски

Риски, связанные с изменением валютного регулирования

Внутренний рынок

Риски, связанные с возможностью изменения валютного регулирования, в настоящее время рассматриваются Обществом, как незначительные. В связи с проведением политики либерализации валютного регулирования риски, связанные с изменениями валютного законодательства, снижаются.

Внешний рынок

Правовые риски, связанные с изменением валютного регулирования на внешнем рынке, не оказывают существенного влияния на деятельность Общества в связи с незначительным объемом операций Общества на внешнем рынке.

Риски, связанные с изменением налогового законодательства

Внутренний рынок

Российское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Общество внимательно следит за текущими изменениями налогового законодательства, уделяя внимание практическим семинарам и совещаниям с участием ведущих экспертов в данной области.

Развитие событий в Российской Федерации в последнее время указывает на то, что налоговые органы могут занимать более жесткую позицию, нежели позиция налогоплательщика при интерпретации налогового законодательства и налоговых расчетов. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

Внешний рынок

Правовые риски, связанные с изменением налогового, валютного, таможенного законодательства и иных отраслей российского права, которые способны оказать влияние на деятельность Общества на внешнем рынке, не оказывают существенного влияния на эту деятельность Общества в связи с незначительным объемом соответствующих внешнеэкономических операций Общества.

4.2 Страновые и региональные риски

Общество осуществляет основную деятельность в Центральном федеральном округе России, для которого характерны риски, связанные с политической и экономической ситуацией в стране в целом.

Стабильность российской экономики во многом зависит от хода экономических реформ, развития правовой, налоговой, административной инфраструктуры, а также от эффективности предпринимаемых Правительством Российской Федерации мер в сфере финансов и денежно-кредитной политики.

В настоящее время политическая ситуация в стране является относительно нестабильной из-за санкций, введенных против России некоторыми странами, общей геополитической ситуации в стране, а также колебания цен на сырую нефть. Это в свою очередь обеспечивает негативное влияние на российскую экономику в целом. В частности, это выражается в нестабильности российского рубля и необходимости проведения экономических, налоговых, политических и прочих реформ.

Несмотря на стабилизационные меры, предпринимаемые Правительством Российской Федерации с целью обеспечения ликвидности и рефинансирования зарубежных займов российских банков и компаний, сохраняется неопределенность относительно возможности доступа к источникам иностранного капитала, а также стоимости заемного капитала для Общества и его контрагентов, что может повлиять на финансовое положение, результаты операций и экономические перспективы Общества. Нестабильность на рынках капитала может привести к существенному ухудшению ликвидности в банковском секторе и ужесточению условий кредитования в России.

В целом Общество не может оказать существенного влияния на экономическую ситуацию в стране. Однако в случае отрицательного влияния изменения ситуации в стране или регионе Российской Федерации, в котором Общество осуществляет свою деятельность, Общество предпримет все меры по снижению отрицательных последствий на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

Вероятность возникновения военных конфликтов, введения чрезвычайного положения и забастовок в стране и регионе, в котором Общество осуществляет свою деятельность, оценивается как недостаточная для того, чтобы рассматривать эти риски в качестве обстоятельств, способных значительным образом повлиять на деятельность Общества. Для предотвращения забастовок Общество создает благоприятные условия труда и выполняет все свои обязательства перед работниками. Для минимизации риска проведения террористических актов Обществом приняты дополнительные меры для обеспечения безопасности на предприятии.

Риски, связанные с географическими особенностями региона, в котором Общество осуществляет свою деятельность, в том числе повышенная опасность стихийных бедствий, возможное прекращение транспортного сообщения в связи с удаленностью и труднодоступностью, оцениваются как несущественные.

Генеральный директор _____ /Зингер Я.Л./

11 марта 2021 г.