РУСНЕФТЕХИМТОРГ

123001, г. Москва, ул. Большая Садовая, дом 5, корпус 1, этаж 7, пом. 2085
+7 (495) 136-85-26, +7 (968) 951-69-40
operations@rusnht.com, Rusnht.com

ПОЯСНЕНИЯ
к годовой бухгалтерской отчетности за 2021 год
ООО «РУСНЕФТЕХИМТОРГ»

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности **ООО «РУСНЕФТЕХИМТОРГ»** за 2021 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

1. СОСТАВ ГОДОВОГО БУХГАЛТЕРСКОГО ОТЧЕТА.

Годовой бухгалтерский отчет ООО «РУСНЕФТЕХИМТОРГ» за 2021 год составлен по данным бухгалтерского учета ООО «РУСНЕФТЕХИМТОРГ» как юридического лица, учитывает показатели деятельности организации.

Годовой бухгалтерский отчет ООО «РУСНЕФТЕХИМТОРГ» за 2021год состоит из следующих документов, сформированных исходя из действующих в Российской Федерации правил ведения бухгалтерского учета и составления отчетности:

1. Бухгалтерский баланс за 2021 год - по форме № 0710001 приложения к приказу Минфина РФ от 02.07.2010 г. № 66н (в ред. Приказа Минфина РФ от 05.10.2011 № 124н, от 06.04.2015 № 57н, от 06.03.2018 № 41н, от 19.04.2019 № 61н).
2. Отчет о финансовых результатах за 2021 год - по форме № 0710002 приложения к приказу Минфина РФ 02.07.2010 г. № 66н (в ред. Приказа Минфина РФ от 05.10.2011 № 124н, от 06.04.2015 № 57н, от 06.03.2018 № 41н, от 19.04.2019 № 61н).
3. Отчет об изменениях капитала за 2021 год - по форме № 0710003 приложения к приказу Минфина РФ 02.07.2010 г. № 66н (в ред. Приказа Минфина РФ от 05.10.2011 № 124н, от 06.04.2015 № 57н, от 06.03.2018 № 41н, от 19.04.2019 № 61н).
4. Отчет о движении денежных средств за 2021 год - по форме № 0710004 приложения к приказу Минфина РФ от 02.07.2010 г. № 66н (в ред. Приказа Минфина РФ от 05.10.2011 № 124н, от 06.04.2015 № 57н, от 19.04.2019 № 61н).
5. Пояснения к бухгалтерскому балансу за 2021 год - по форме № 0710005, рекомендованной приказом Минфина РФ 02.07.2010 г. № 66н (в ред. Приказа Минфина РФ от 05.10.2011 № 124н, от 06.04.2015 № 57н, от 19.04.2019 № 61н).
6. Настоящие пояснения к годовой бухгалтерской отчетности за 2021год.

Отчетным периодом признается период с 01.01.2021г. по 31.12.2021г.

Существенных ошибок при отражении данных в бухгалтерской отчетности за предыдущие периоды не выявлено.

2. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ О СОЗДАНИИ И РЕГИСТРАЦИИ, ОБ ИСПОЛНИТЕЛЬНЫХ И КОНТРОЛЬНЫХ ОРГАНАХ ОБЩЕСТВА.

2.1 Создание и регистрация общества с ограниченной ответственностью

Общество с ограниченной ответственностью «РУСНЕФТЕХИМТОРГ» (далее «Общество») создано за основным регистрационным номером 1187746994522. Дата государственной регистрации – 10.12.2018г. Место нахождения Общества: 123001 ГОРОД МОСКВА УЛИЦА БОЛЬШАЯ САДОВАЯ ДОМ 5 КОРПУС 1 ЭТАЖ 7 ПОМ 2085.

Общество поставлено на учет в качестве налогоплательщика в Инспекция Федеральной налоговой службы № 10 по г. Москве 14.10.2019г., присвоен ИНН 7702456830/ КПП 771001001

2.2. Структура общества и виды деятельности.

За период функционирования организации с 01.01.2021г по 31.12.2021г Общество осуществляло торговлю оптовую твердым, жидким и газообразным топливом и подобными продуктами.
Общество зарегистрировало виды деятельности по следующим кодам ОКВЭД:

Основной – 46.71

Дополнительные: 46.71.1, 46.71.2, 50.20, 50.40, 52.10, 52.22, 52.24

По состоянию на 31.12.2021г. Общество имеет следующие расчетные счета:

40702810001400016122, АО "АЛЬФА-БАНК"
40702810040000054738, ПАО СБЕРБАНК
40702810300005075401, АО "НЕФТЕПРОМБАНК"
40702840201400005699, АО "АЛЬФА-БАНК", USD
40702840940000002847, ПАО СБЕРБАНК, USD
40702978640000002695, ПАО СБЕРБАНК, EUR

Численность сотрудников, включая обособленные подразделения, по состоянию на 31 декабря 2021 года составляет 3 человека, вознаграждение аппарату управления за 2021год начислено в размере – 832,227т.р.
Просроченной задолженности по заработной плате нет.
Общество не является участником совместной деятельности.

С 10.12.2018г. в соответствии с Уставом Общества Генеральный директор ООО «РУСНЕФТЕХИМТОРГ» - Бугай Илья Ильич.

Информация об обособленных подразделениях (ОП) № п/п	Наименование ОП	Дата регистрации ОП	Наименование налогового органа	КПП, присвоенное ОП	Место нахождения/ регистрации	Численность работающих в ОП по состоянию на 31.12.2021
1	ОП Темрюкское	01.09.2019	ИФНС РФ по Темрюкскому району Краснодарского края	235245001	*Краснодарский край, Темрюкский район, г.Темрюк, ул. Ленина, д.46, корп.2, нежилое помещение №2 комн. 5*	0

Единственный участник Общества – Свирипа Андрей Юрьевич.

Функции главного бухгалтера осуществляет генеральный директор Общества.
ООО «РУСНЕФТЕХИМТОРГ» не имеет дочерних и зависимых организаций.

3. УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА ОБЩЕСТВА.

При формировании учетной политики Общество исходило из следующих допущений:

- активы и обязательства Общества существуют обособленно от активов и обязательств собственников и других организаций,
- Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у нее отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или сокращения деятельности, обязательства будут погашаться в установленном порядке,
- принятая Обществом учетная политика применяется последовательно от одного года к другому,
- факты хозяйственной деятельности относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств с ними связанных,
- остатки на валютных счетах, дебиторская и кредиторская задолженности в иностранной валюте пересчитываются в рубли по курсу ЦБ РФ.

В 2021 году Общество придерживалось учетной политики, основные моменты которой заключаются в следующем:

- применяемая форма ведения бухгалтерского учета – автоматизированная (Программа «1С Предприятие», позволяющая автоматизировать ведение всех разделов бухгалтерского учета);

- учет ведется способом двойной записи в соответствии с планом счетов бухгалтерского учета, утвержденным приказом Минфина РФ от 31.10.2000 г. № 94н;

- ведение налогового учета по налогу на прибыль в соответствии с гл. 25 НК РФ,

- срок полезного использования объектов основных средств в целях бухгалтерского и налогового учета устанавливается в соответствии с Постановлением Правительства №1 от 01.01.2002 г. «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы»;

В соответствии с ПБУ-15/2008 учетная политика в отношении займов предусматривает следующие положения:

- доходы от временного вложения заемных средств учитываются на счете прочих доходов и расходов в разделе «проценты к получению»;
- начисление причитающихся доходов и начисление расходов по заемным средствам производится «по начислению» в периоде, к которому проценты относятся;

В соответствии с ПБУ 19/02 учетная политика в отношении финансовых вложений предусматривает следующие положения:

- оценка финансовых вложений для целей учета – по цене приобретения, при выбытии – по стоимости единицы;

В связи с началом применения ФСБУ5/2019 «Запасы» в бухгалтерской (финансовой) отчетности, составленной с применением стандарта, отражать последствия изменений – перспективно.

Учетной политикой установлено, что при оценке существенности показателей годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности, подлежащих отдельному представлению, в рамках исполнения законодательства в соответствии с ПБУ 22/2010

существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный период составляет не менее 5%.

На 2021год установлена учетная политика, существенно не отличающаяся от действовавшей учетной политики в 2019году (утв. приказом УП/1 от 10.12.2018года), с изменениями, утвержденными приказом УП/3 от 24.12.2020г.

Организация применяет общую систему налогообложения.

4. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И ДОХОДНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ В МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЦЕННОСТИ

К учету основные средства Общество принимает по цене приобретения.

Амортизация основных средств начисляется линейным способом. Срок полезного использования объектов основных средств устанавливается при принятии объектов к учету исходя из:

- ожидаемого срока использования этого объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью;
- нормативно-правовых и других ограничений использования этого объекта;
- амортизационная премия не применяется.

За отчетный период амортизация начислена в сумме 47 тыс. руб.

По состоянию на 31 декабря 2021г Общество имело 2 основных средства, остаточная стоимость 0 т.р.

Общество по договору аренды арендует офис площадью 36 кв. метров, расположенный по адресу: 123001 ГОРОД МОСКВА УЛИЦА БОЛЬШАЯ САДОВАЯ ДОМ 5 КОРПУС 1 ЭТАЖ 7 ПОМ 2085. Размер арендной платы согласно договора составляет 217тыс. руб. В табл. 2.4 «Иное использование ОС» раскрыты имеющиеся изменения.

Наличие и движение ОС представлено в табл. пояснениях 2 «Основные средства».

5. Незавершенное строительство.

По состоянию на 31 декабря 2021г незавершенного строительства нет.

6. Запасы.

Себестоимость запасов определяется, исходя из затрат на их приобретение, включая оплату наценок, надбавок и комиссионных вознаграждений, и услуг внешнеторговых, снабженческих и иных организаций, таможенных пошлин, расходов на транспортировку, страховку, хранение и доставку силами сторонних организаций.

При отпуске запасов в производство и ином выбытии все группы запасов оцениваются по средней себестоимости.

Наличие и движение запасов представлено в табличных Пояснениях 4 «Запасы»

Резерв под обесценение запасов не создается.

На 31 декабря 2021года остаток запасов составил 2т.р.

7. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ.

Единицей бухгалтерского учета финансовых вложений является однородная совокупность финансовых вложений.

Оценка при выбытии финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, определяется по первоначальной стоимости каждой единицы.

Расчет оценки долговых ценных бумаг и предоставленных займов по дисконтированной стоимости не осуществляется.

Долгосрочных финансовых вложений по состоянию на 31 декабря 2021г не имеет.

В составе краткосрочных финансовых вложений отражены выданные краткосрочные процентные займы в размере 65 589т.р.: заемщик ООО Энерготрейд на сумму 65 589т.р. по договору займа РНХТ-ЭТ/01ДЗ-2021 от 13.10.2020 г.

Наличие и движение Финансовых вложений представлено в табл. Пояснениях 3 «Финансовые вложения»

8. Денежные средства

По состоянию на 31 декабря 2021г. остатки денежных средств Общества составляют 5875 тыс. руб.

40702810001400016122, АО "АЛЬФА-БАНК"	102,639 тыс. руб.
40702810040000054738, ПАО СБЕРБАНК	1 548,513 тыс. руб.
40702810300005075401, АО "НЕФТЕПРОМБАНК"	4 223,893 тыс. руб.

АО "НЕФТЕПРОМБАНК" 30.06.2021 Арбитражным судом города Москвы признан банкротом № А40-83510/21-73-155 «Б», назначен конкурсный управляющий (Агентство по страхованию вкладов). Обществом направлено заявление о направлении остатка по счету в счет погашения основного долга (процентов) по кредитному договору.

В кассе Общества остатков нет.

Наличие и движение денежных средств раскрыто в отчете о движении денежных средств.

9. НЕЗАВЕРШЕННОЕ ПРОИЗВОДСТВО, ГОТОВАЯ ПРОДУКЦИЯ, РАСХОДЫ БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ

Незавершенного производства у Общества нет.

Расходов будущих периодов по состоянию на 31.12.2021 г. нет

10. Дебиторская задолженность

По состоянию на 31 декабря 2021 г Общество имеет краткосрочную дебиторскую задолженность в сумме 364 973тыс. руб. в т.ч.:

Наименование контрагента	Счет учета	Остаток на 31.12.2021г.
GACOMMODITIES OU	62.01	38 172
NAEMA TRADING LP	60.02	100 166
OU WELLDONE SHIPPING COMPANY	60.02	182 500
Прочие дебиторы		44 135

Резерв по сомнительным долгам не формировался в связи с отсутствием таковых.

Вся задолженность является текущей.

Наличие и движение дебиторской задолженности представлено в табл. Пояснениях 5.1 «Наличие и движение дебиторской задолженности»

11. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ.

Уставный капитал общества составляет 10тыс. рублей на дату составления отчетности.

Уставный капитал оплачен полностью.

Порядок изменения уставного капитала определяется Уставом общества.

Единственный участник и конечный бенефициар – Свирипа Андрей Юрьевич

Чистые активы на 31.12.2021 г. составили 121556 тыс. руб., уменьшение на 27 442тыс. руб. связано с получением убытка за 2021год в размере 27 442тыс. руб.

Нераспределенная прибыль составила 121 546тыс. руб., уменьшение на 27 442тыс. руб. связано с получением убытка за 2021год в размере 27 442тыс. руб.

12. Кредит и займы

По состоянию на 31.12.2021г. года привлечен кредит АО Нефтепромбанк в размере 300 000тыс.руб., процентная ставка 12% годовых, срок погашения кредита 27.04.2022года, задолженность по процентам является просроченной в размере 17 547 тыс. руб. (АО "НЕФТЕПРОМБАНК" 30.06.2021 Арбитражным судом города Москвы признан банкротом № А40-83510/21-73-155 «Б», назначен конкурсный управляющий (Агентство по страхованию вкладов). Ведутся переговоры о рассрочке погашения долга.

13. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

По состоянию на 31.12.2021г. года кредиторская задолженность Общества составляет 673тыс. руб., из них:

Наименование контрагента	Счет учета	Остаток на 31.12.2021г.
ООО Энерготрейд	62.02	673

Вся задолженность является текущей.

На 31 декабря 2021г резерв на оплату ежегодных отпускных не создавался.

14. ДОХОДЫ

Доходами от обычных и прочих видов деятельности организации является выручка, связанная с оптовой торговлей нефтепродуктами.

Обязательным условием, являющимся основанием для отнесения дохода к доходу от обычных видов деятельности, является наличие затрат, соответствующих данным доходам.

Доходы от реализации отражены в бухгалтерской отчетности за вычетом налога на добавленную стоимость в соответствии с п.4 ПБУ «Доходы организаций».

Прочие доходы и соответствующие им расходы отражены в отчете о финансовых результатах развернуто.

За отчетный период доходы (выручка) складываются из следующих видов:

Выручка от реализации нефтепродуктов	228 673 тыс. руб.
Итого	**228 673 тыс. руб.**

За отчетный период **прочие доходы составили** **284 тыс. руб**,

в т.ч.:

проценты на остаток на расчетном счете 284 тыс.руб.

15. РАСХОДЫ

Расходы организации за отчетный период складываются из следующих видов:

Себестоимость проданных товаров, работ, услуг:	**227 102тыс. руб.**
в том числе:	
Себестоимость товаров	227 102 тыс. руб.
Коммерческие расходы	**99 тыс. руб.**
в том числе:	
Транспортно-экспедиционное обслуживание	99 тыс. руб.

Управленческие расходы	**7 233 тыс. руб.**
в том числе:	
Амортизация	47 тыс. руб.
Аренда офиса	2 378 тыс. руб.
Заработная плата	2 567 тыс. руб.
Страховые взносы	765 тыс. руб.

Прочие расходы	**2 337тыс. руб.**
в том числе:	
Услуги банков	420тыс. руб.
Штрафы по хоз. договорам признанные	529тыс. руб.
Прочие	1 388тыс. руб.

16. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Общество применяет общую систему налогообложения.

Налог на прибыль определяется в соответствии с требованиями НК РФ, который предполагает отличия прибыли, определенной по правилам бухгалтерского учета, и прибыли, определенной по налоговым правилам.

Условный доход по налогу на прибыль за 2021год	5 488,340 тыс. руб.
Постоянный налоговый расход по налогу на прибыль за 2021год	5 488,340 тыс. руб.
Налог на прибыль по декларации за 2021год	0тыс. руб.

17. РАССМОТРЕНИЕ ОТЧЕТА И РАСПРЕДЕЛЕНИЕ ПРИБЫЛИ.

Годовой отчет ООО «РУСНЕФТЕХИМТОРГ» за 2021г. подписан генеральным директором Общества Бугай И.И. Общее собрание участников для утверждения ГБО не проводилось.

18. СВЕДЕНИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ

По состоянию на 31 декабря 2021 года аффилированными лицами являются:

№ п/п	Полное фирменное наименование (наименование для некоммерческой организации) или фамилия, имя, отчество аффилированного лица	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица (указывается только с согласия физического лица)
1	2	3
1	Свирипа Андрей Юрьевич	Россия, г. Севастополь
2	Бугай Илья Ильич	Россия, г. Армянск

Операции со связанными сторонами в 2021 году:

1. Выплата заработной платы в размере 832,227тыс. руб., удержан НДФЛ 108 тыс. руб., начислены страховые взносы в размере 251 тыс. руб.

Вознаграждение управленческого персонала за 2021год составило 832,227ыс. руб. В состав основного управленческого персонала входит генеральный директор. Сумма вознаграждения включает в себя заработную плату.

19. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ.

События после отчетной даты, признанные фактами хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год не происходили.

20. Условные факты хозяйственной деятельности

Общество не ведет судебных разбирательств, вероятность доначислений по налоговым проверкам оценивает как низкую.

21. Государственная помощь

Общество не являлось получателем государственной поддержки.

22. Информация о прекращении деятельности

Обществом не принималось решений о прекращении деятельности, имеется уверенность в непрерывности ее осуществления.

23. Сведения о совокупных затратах на оплату использованных в течение календарного года энергетических ресурсов (п. 5 ст. 22 Закона от 23 ноября 2009 г. N 261-ФЗ).

Затраты на приобретение и потребление энергоресурсов Общество в рамках административной деятельности не несет (офис находится в аренде).

24. Риски хозяйственной деятельности

Рыночный риск

Рыночный риск представляет собой риск изменения рыночных цен на нефтепродукты на мировых рынках.

Рыночный риск оценивается как несущественный.

Кредитный риск

Кредитный риск представляет собой риск несения убытков вследствие невыполнения контрагентом обязательств.

Общество имеет финансовые обязательств в форме займов полученных, в общем ставки по займам соответствуют рыночным.

Кредитный риск оценивается как несущественный.

Риск ликвидности

Риск ликвидности – это риск того, что Общество не сможет выполнить свои финансовые обязательства при наступлении срока их погашения. Общество осуществляет контроль за состоянием ликвидности.

Правовые риски

Правовые риски Общества заключается в возможном изменении налогового законодательства.

Общество внимательно следит за текущими изменениями налогового законодательства.

Страновые и региональные риски

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.

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.

Репутационные риски

Репутационные риски оцениваются Обществом как несущественные.

25. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ

Общество не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг и воспользовалось правом не применять ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам».

26. ИЗМЕНЕНИЕ ОЦЕНОЧНЫХ ЗНАЧЕНИЙ

Изменение оценочных значений в отчетном периоде не происходило.

27. ИНФОРМАЦИЯ О ЗАБАЛАНСОВЫХ СТАТЬЯХ В ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ

По состоянию на 31.12.2021 г. на забалансовых счетах Общества числятся:

- основные средства, полученные в аренду – 4 370 тыс. руб. (офисное помещение)

28. НЕПРЕРЫВНОСТЬ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Организация планирует продолжать свою деятельность, и у нее отсутствует намеренность ликвидации или существенного сокращения своей деятельности.

В течение 2021 года на годовую бухгалтерскую (финансовую) отчетность организации оказали влияние, в том числе вспышка вирусной инфекции (коронавирус COVID-19). Общество подтверждает, что выявленные события, за отчетный период не способны оказать влияние на восприятие информации заинтересованными пользователями годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за 2021 год.

Вспышка вирусной инфекции (коронавирус COVID-19) привела к снижению выручки Общества как из-за снижения объема экспорта готовой продукции.

Генеральный директор Бугай И.И.
21 февраля 2022года