

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ и ОТЧЕТУ о ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ (Текстовые и Табличные) за 2021 год.

Организация ООО «РусПетрол»

1. Юридический адрес организации: 121309, Москва г, Баркляя ул, дом № 13, строение 2, этаж 2, комн. 30 (часть).

Основной вид деятельности Общества – оптовая торговля моторным топливом по топливным картам.

ИНН /КПП 7730555713/773001001, Код ОКВЭД 46.71.2. ОГРН 1077746302237.

2. Исполнительный орган Общества- Генеральный директор Тарасова Светлана Львовна. Численность работающих на отчетную дату -10 человек;

3. Для осуществления деятельности Общество арендует помещение у АО «Развитие» по адресу: 121309, Москва г, Баркляя ул, дом № 13, строение 2, эт. 2, комн. 30 (часть) по договорам аренды №776 от 01.08.20г. с 01.08.20 г. по 30.06.21 г., № 926 от 01.07.21 по настоящее время. Денежная оценка в договоре аренды помещения не производилась.

4. Общество имеет обособленное подразделение, расположенное по адресу: 121354, г. Москва, ул. Дорогобужская, д.14, стр.6. Обособленное подразделение не имеет отдельного баланса и расчетного счета. Помещение для Обособленного подразделения Общество арендует у ПАО «Мосточлегмаш» по договорам аренды №165-20 от 01.10.20 г. с 01.10.20г. по 31.08.21 г, №130-21 от 01.10.21 г. с 01.10.21г. по настоящее время. Денежная оценка в договоре аренды помещения не производилась.

5. Ведение бухгалтерского учета в организации возложено на главного бухгалтера. Форма ведения бухгалтерского учета - автоматизированная с применением специализированной бухгалтерской программы 1С:Предприятие8.2. Бухгалтерский учет ведется методом двойной записи. Общество применяет общий режим налогообложения.

6. Для оформления фактов хозяйственной жизни наряду с унифицированными формами первичных учетных документов используются формы первичных учетных документов, разработанные организацией и содержащие обязательные реквизиты, указанные в ч.2 ст.9 Федерального закона "О бухгалтерском учете". Первичные учетные документы составляются на бумажном носителе.

7. Движение первичных учетных документов (их создание или получение от контрагентов, принятие к учету, обработка, передача в архив) регулируется графиком документооборота, содержащимся в Приложении № 3 к Учетной политике. Также для обмена документами с контрагентами Организация использует электронный документооборот.

8. Организация является субъектом среднего предпринимательства в соответствии с Федеральным законом от 24.07.2007 № 209-ФЗ "О развитии малого и среднего

предпринимательства в Российской Федерации", не публикует свою бухгалтерскую (финансовую) отчетность, не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг.

9. Бухгалтерская отчетность сформирована организацией исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности. Показатель бухгалтерской отчетности является существенным и приводится обособленно в бухгалтерской отчетности, если его нераскрытие может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации. В целях детализации статей отчетности считается, что показатель является существенным, если его величина составляет 5 % и более от показателя статьи. Показатели, составляющие менее 5 % от показателя статьи, приводятся обособленно в случае, если это обусловлено их особым характером либо обстоятельствами возникновения. В организации установлен порог существенности, равный 5%.

10. Инвентаризация активов и обязательств проводится по распоряжению руководителя организации в случаях, когда проведение инвентаризации обязательно, и в порядке, определенном Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденными Приказом Минфина России от 13.06.1995 № 49.

11. В результате инвентаризации дебиторской и кредиторской задолженности Общества выявлена кредиторская задолженность компаний с истекшим сроком исковой давности и кредиторская задолженность ликвидированных компаний в сумме 703,7 тыс. руб., которые на основании Приказа генерального директора списаны на финансовый результат. С целью выявления ликвидированных организаций Организация проводит проверку контрагентов на доступных сервисах ФНС.

12. В соответствии с Рекомендациями, содержащимися в Письме Минфина России от 09.01.13 г. № 07-02-18/01, организация отражает в балансе кредиторскую задолженность, образованную с сумм предоплат, полученных от покупателей, за вычетом сумм НДС, исчисленных при получении авансов и отраженных на счете 76АВ. Дебиторская задолженность, образованная с сумм предоплат, выданных поставщикам, отражена в балансе также без учета сумм НДС, отраженных на счете 76ВА.

13. Активы, удовлетворяющие условиям признания ОС, перечисленным в п.4 ПБУ 6/01, стоимость которых за единицу не превышает 40 000 руб., учитываются в составе МПЗ на счете 10 "Материалы".

14. Организация осуществляет проверку дебиторской задолженности на предмет необходимости создания резерва по сомнительным долгам на конец каждого отчетного периода. Проверке подлежит дебиторская задолженность юридических лиц, возникшая по любым основаниям. При квалификации задолженности в качестве сомнительной учитываются следующие обстоятельства: - невозможность удержания имущества должника; - отсутствие обеспечения долга залогом, задатком, поручительством, банковской гарантией и т.п.;

Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично. Решение о создании резерва утверждается руководителем организации. Общество приняло решение о создании резерва по сомнительным долгам покупателей в размере 128,571 тыс.руб. На конец 2021 года резерв по сомнительным долгам составил 255,277 тыс. руб.

15. Учет расчетов по налогу на прибыль ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" ПБУ 18/02, утвержденным Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н.

Информация о постоянных и временных разницах формируется в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов непосредственно по тем счетам бухгалтерского учета, в оценке которых они возникли. При этом постоянные и временные разницы отражаются в бухгалтерском учете обособленно в аналитическом учете. Налог на прибыль определяется текущим налогом на прибыль и отложенным налогом на прибыль, который отражает информацию о суммарном изменении отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств, признанных в бухгалтерском учете в соответствии с требованиями ПБУ 18/02, за отчетный период.

Текущий налог на прибыль определяется на основе налоговой декларации по налогу на прибыль организаций (строка 180 листа 02) и составляет 1434455 руб., в том числе постоянный налоговый расход Общества: 94102 руб.

Изменение ОНА Общества по оценочному обязательству на оплату отпусков составило: 12135 руб.

Изменение ОНА Общества из-за разницы в начислении амортизации в БУ и НУ составило: - 2405 руб.

Изменение ОНО Общества из-за разницы в начислении амортизации в БУ и НУ составило: 22452 руб.

Отложенный налог на прибыль составил 32182 руб.

Условный расход по налогу на прибыль составил: 1398479 руб., условный доход по налогу на прибыль составил 25944 руб.

16. Учет оценочных обязательств ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" ПБУ 8/2010, утвержденным Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н. Общество создало резерв на оплату неиспользованных отпусков сотрудников в 2022 году в сумме 22042 руб. и списало в 2021 году за счет резерва на оплату отпусков сотрудников в сумме 82718 руб.

17. Учет доходов и расходов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Доходы организации" ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 № 32н, Положением по бухгалтерскому учету "Расходы организации" ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 № 33н.

В качестве доходов по обычным видам деятельности учитываются:

- доходы от реализации топлива, реализуемого по смарт-картам;
- доходы от реализации услуг по мойке автотранспортных средств;
- доходы от реализации смарт-карт;
- доходы от реализации услуг шиномонтажа автотранспортных средств;
- доходы от реализации дополнительных сервисных услуг клиентам;
- доходы от реализации сопутствующих товаров;
- доходы по агентским договорам за оказание услуг по привлечению клиентов;
- доходы от реализации курьерских услуг контрагентам по доставке документов;

В результате текущей деятельности Общества в 2021 году выручка составила (без учета НДС):

- от реализации топлива, реализуемого по смарт-картам : 746482,24 тыс. руб.;
- от реализации услуг по мойке автотранспортных средств и шиномонтажу: 3657,55 тыс. руб.;
- от реализации и подключении смарт-карт: 149 тыс. руб.;
- от реализации дополнительных услуг клиентам 2341,3 тыс. руб.;
- получено агентское вознаграждение за оказание услуг по привлечению клиентов : 202,39 тыс. руб.;
- от реализации прочих товаров и услуг: 133,1 тыс. руб.

Итого выручка от реализации составила 752 968,61 тыс. руб.

18.Прочие доходы Общества составили: 1006,63 тыс. руб.; в том числе:

- проценты по депозитному договору : 297,483 тыс. руб.;
- кредиторская задолженность организаций с истекшим сроком требования и ликвидированных компаний:703,711 тыс. руб.;
- возмещение стоимости личных звонков: 0,94 тыс. руб.

19.В качестве расходов по обычным видам деятельности учитываются расходы, связанные с получением доходов по обычным видам деятельности.

Расходы, учтенные на счете 44 "Расходы на продажу", ежемесячно списываются в дебет счета 90 "Продажи", субсчет 90.07.1 "Расходы на продажу", в полной сумме.

Расходы, связанные с приобретением товаров и услуг для последующей перепродажи составили 727094,16 тыс. руб.;

Коммерческие расходы Общества составили 19420,28 тыс. руб., в том числе:

- затраты на оплату труда: 9068,88 тыс. руб.;
- отчисления на страховые взносы в фонды:1563,12 тыс. руб.;
- затраты на аренду помещения:1034,1 тыс. руб.;
- амортизация ОС и НМА: 668 тыс. руб.;
- затраты на резерв на оплату неиспользованных отпусков сотрудников: 22 тыс. руб.;
- транспортный налог 49,9 тыс. руб.;
- почтовые расходы: 231,9 тыс. руб.;
- расходы на приобретение и обслуживание программного обеспечения: 1 991,88 тыс. руб.;
- услуги связи: 330,39 тыс. руб.;
- расходы на приобретение оргтехники и товаров для офиса: 203,55 тыс. руб.;
- расходы на консультационные и юридические услуги: 250 тыс. руб.;
- расходы на сервисные услуги поставщиков топлива: 3872,76 тыс.руб.;

-прочие затраты:133,8 тыс. руб.

Итого расходы по обычным видам деятельности составляют 746514,44 тыс. руб.

20. Прочие расходы Общества составили 598,1 тыс. руб., в том числе:

- расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых банками: 72,6 тыс. руб.;
- создание резерва по сомнительным долгам: 128,57 тыс. руб.;
- безвозмездная передача ТМЦ: 45,8 тыс.руб.;
- страхование КАСКО: 97,46 тыс.руб.;
- телефонная связь руководителя:60,9 тыс.руб.;
- другие расходы составили: 192,77 тыс. руб.

Чистая прибыль Общества за 2021 год составила 5347,85 тыс руб.

Нераспределенная прибыль за 2021 год составила 478 тыс.руб.

21.Расчет заработной платы работников , НДФЛ и взносов во внебюджетные фонды ведется во внешней программе «1С Зарплата и кадры» с ежемесячной выгрузкой в программу «1С-бухгалтерия».

22. Согласно п. 17 ПБУ 23/2011 денежные депозиты отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто т.к., они отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата.

23.Общество произвело обеспечение своих обязательств в виде залога за аренду помещения в сумме 103,5 тыс. руб. Учет обеспечительных обязательств выданных ведется на забалансовом счете 009.

В бухгалтерском учете Общество использует также следующие забалансовые счета :

- МЦ.04- для учета МБП в эксплуатации;
- 006 – для учета движения полученных пластиковых карт;
- 007- для учета списанной в убыток задолженности неплатежеспособных дебиторов.

24.Согласно п.12 ПБУ 11/2008 основным управленческим персоналом Общества являются: генеральный директор, заместитель генерального директора, начальник коммерческого отдела, главный бухгалтер. Общая сумма выплат управленческому персоналу в 2021 году составила 15579,6 тыс.руб. удержан НДФЛ в сумме 2103,9 тыс. руб.



C.1

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода		
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	начислено амортизации	убыток от обесценения	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
Нематериальные активы - всего	5100	за 2021 г.	2 239	(482)	-	-	-	(242)	-	-	-	2 239	(724)
	5110	за 2020 г.	1 808	(279)	431	-	-	(203)	-	-	-	2 239	(482)
в том числе:													
Исключительное авторское право на программы для ЭВМ, базы данных	5101	за 2021 г.	2 239	(482)	-	-	-	(242)	-	-	-	2 239	(724)
	5111	за 2020 г.	1 808	(279)	431	-	-	(203)	-	-	-	2 239	(482)

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
Всего	5130	1	1	1
в том числе:				
Исключительное авторское право на программы для ЭВМ, базы данных(Интернет-сайт)	5131	1	1	1

[illegible][illegible]

5. Дебиторская и кредиторская задолженность

5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода		
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	восстановление резерва	перевод из долго- в краткосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5521	за 2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:														
Расчеты с покупателями и заказчиками	5502	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5522	за 2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5503	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5523	за 2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	5504	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5524	за 2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5505	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5525	за 2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2021 г.	40 648	(164)	2 069 066	-	(2 087 691)	(5)	(37)	-	-	-	22 072	(255)
	5530	за 2020 г.	50 538	(81)	2 319 307	-	(2 329 268)	(2)	(10)	-	-	-	40 648	(164)
в том числе:														
Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2021 г.	661	(164)	903 433	-	(903 555)	(5)	(37)	-	-	-	588	(255)
	5531	за 2020 г.	595	(81)	1 287 222	-	(1 287 227)	(2)	(10)	-	-	-	661	(164)
Авансы выданные	5512	за 2021 г.	38 433	-	730 963	-	(750 352)	-	-	-	-	-	19 044	-
	5532	за 2020 г.	48 523	-	1 027 841	-	(1 037 931)	-	-	-	-	-	38 433	-
Прочая	5513	за 2021 г.	1 554	-	434 670	-	(433 784)	-	-	-	-	-	2 440	-
	5533	за 2020 г.	1 420	-	4 244	-	(4 110)	-	-	-	-	-	1 554	-
	5514	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5534	за 2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Итого	5500	за 2021 г.	40 648	(164)	2 069 066	-	(2 087 691)	(5)	(37)	X	-	-	22 072	(255)
	5520	за 2020 г.	50 538	(81)	2 319 307	-	(2 329 268)	(2)	(10)	X	-	-	40 648	(164)

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.		На 31 декабря 2020 г.		На 31 декабря 2019 г.	
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	5540	-	-	-	-	-	-
в том числе:							
расчеты с покупателями и заказчиками	5541	255	255	164	164	81	81
расчеты с поставщиками и заказчиками (в части авансовых платежей, предоплат)	5542	-	-	-	-	-	-
прочая	5543	-	-	-	-	-	-
	5544	-	-	-	-	-	-

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период							Остаток на конец периода
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	перевод из долго- в краткосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5571	за 2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:											
кредиты	5552	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5572	за 2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5553	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5573	за 2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5554	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5574	за 2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5555	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5575	за 2020 г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2021 г.	41 112	2 055 180	-	(2 070 112)	(710)	-	-	-	25 470
	5580	за 2020 г.	48 740	2 944 476	-	(2 951 740)	(364)	-	-	-	41 112
в том числе:											
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2021 г.	74	881 573	-	(881 593)	(6)	-	-	-	48
	5581	за 2020 г.	780	1 252 903	-	(1 253 609)	-	-	-	-	74
авансы полученные	5562	за 2021 г.	40 319	737 586	-	(751 993)	(704)	-	-	-	25 208
	5582	за 2020 г.	46 012	1 057 164	-	(1 062 493)	(364)	-	-	-	40 319
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2021 г.	719	435 713	-	(436 290)	-	-	-	-	142
	5583	за 2020 г.	1 943	634 409	-	(635 633)	-	-	-	-	719
кредиты	5564	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5584	за 2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5565	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5585	за 2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5566	за 2021 г.	-	308	-	(236)	-	-	-	-	72
	5586	за 2020 г.	5	-	-	(5)	-	-	-	-	-
	5567	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5587	за 2020 г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Итого	5550	за 2021 г.	41 112	2 055 180	-	(2 070 112)	(710)	X	-	-	25 470
	5570	за 2020 г.	48 740	2 944 476	-	(2 951 740)	(364)	X	-	-	41 112

6. Затраты на производство

Наименование показателя	Код	за 2021 г.	за 2020 г.
Материальные затраты	5610	724 239	1 035 234
Расходы на оплату труда	5620	9 069	10 135
Отчисления на социальные нужды	5630	1 563	2 034
Амортизация	5640	668	637
Прочие затраты	5650	7 907	5 607
Итого по элементам	5660	743 446	1 053 647
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	-	-
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	743 446	1 053 647

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	83	22	(83)	-	22
в том числе:						
Резерв на оплату отпусков	5701	83	22	(83)	-	22

8. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
Полученные - всего	5800	-	-	400
в том числе:				
гарантийный платеж от покупателя	5801	-	-	400
Выданные - всего	5810	104	104	104
в том числе:				
Залог по договору аренды офиса	5811	104	104	104

Генеральный директор ООО «РусПетрол»

Тарасова С.Л.

31 марта 2022 года.