

ООО «Промнефть»

ИНН/КПП 7709912345/ 770901001 ОГРН 1127746745830 105062, г. Москва, Лялин пер., д. 5, стр. 3, ком.1,2,
пом. I, мансарда., р/сч40702810500000010390 АО АКБ «Алеф-Банк» г.Москва БИК 044525268
кор. сч. 30101810945250000268

Телефон: 8-495-517-47-76

ПОЯСНЕНИЯ к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах 2022 года составленные в соответствии с действующими в Российской Федерации правилами по бухгалтерскому учету и отчетности ООО «Промнефть»

Москва

1. Общие сведения

Полное фирменное наименование юридического лица:

Общество с ограниченной ответственностью «Промнефть».

Сокращенное фирменное наименование юридического лица:

ООО «Промнефть».

Адрес (место нахождения) юридического лица:

Место нахождения: 105062, г. Москва, Лялин пер., д. 5, стр. 3, ком.1,2, помещение I, МАНСАРДА.

Почтовый адрес: 105062, г. Москва, Лялин пер., д. 5, стр. 3, ком.1,2, помещение I, МАНСАРДА.

Сведения об образовании юридического лица:

ООО «Промнефть» зарегистрировано Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 46 по г. Москве 19 сентября 2012, основной государственный регистрационный номер 1127746745830

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 7709912345

Код причины постановки на учет (КПП): 770901001

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности и Федерального закона №402-ФЗ от 06.12.2011г. «О бухгалтерском учете».

Существенных отступлений от правил ведения бухгалтерского учета в 2022 г. не возникало.

Численность работающих на конец отчетного периода составила 10 человек.

Основной вид деятельности Общества: оптовая торговля нефтью сырой на территории России.

Уставный капитал

Уставный капитал ООО «Промнефть» (далее – Общество) составляет 200000.00 (Двести тысяч) рублей.

Уставный капитал ООО «Промнефть» оплачен полностью.

Наименование участника	Доля в уставном капитале по состоянию на	
	31/12/22	
Елисеев Ю.С.	100	

Органами управления ООО «Промнефть» является:

Генеральный директор (единоличный исполнительный орган).

Единоличный исполнительный орган – (Генеральный директор) - Елисеев Ю.С.

К компетенции Генерального директора Общества относятся все вопросы руководства текущей деятельностью Общества. Генеральный директор Общества без доверенности действует от имени Общества, в том числе с учетом ограничений, предусмотренных действующим законодательством, Уставом и решениями.

2. Учетная политика

Учетная политика по бухгалтерскому учету ООО «Промнефть» (далее – Учетная политика) разработана в соответствии с законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете.

Учетная политика призвана:

- продекларировать основные допущения, требования и подходы к ведению учетного процесса (включая составление отчетности);
- обеспечить единство методики при организации и ведении учетного процесса (включая составление отчетности);
- обеспечить достоверность подготавливаемой бухгалтерской (финансовой) отчетности;
- обеспечить формирование полной и достоверной информации о таких объектах учета, как доходы, расходы, имущество, имущественные права, обязательства и хозяйственные операции ООО «Промнефть» (далее – Общество).

Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В отчетности финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, относятся к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Краткосрочная задолженность по кредитам и займам в долгосрочную не переводится. К долгосрочным обязательствам относятся задолженность по арендным обязательствам, если срок аренды определен равным более 1 года, а так же отложенные налоговые обязательства возникающие из начисленных процентов по арендному обязательству, самого арендного обязательства и временной разницы в амортизации основных средств.

Основные средства

В составе основных средств отражены на конец 2022г. 2 автомобиля. Учет основных средств ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета 6/2020 «Основные средства» утвержденным Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н. Последствия изменений учетной политики в связи с началом применения данного стандарта отражаются ретроспективно.

При признании в бухгалтерском учете объект основных средств оценивается по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объекта основных средств считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете. После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости. При оценке основных средств по первоначальной стоимости такая стоимость и сумма накопленной амортизации не подлежат изменению. Первоначальной стоимостью основных средств, внесенных в счет вклада в уставный (складочный) капитал организации, признается их денежная оценка, согласованная учредителями (участниками) организации.

Стоимость основных средств погашается посредством амортизации. Начисление амортизации производится независимо от результатов деятельности организации в отчетном периоде. Амортизация начисляется с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете. Начисление амортизации прекращается с 1-го числа месяца, следующего за месяцем списания объекта ОС.

По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом. Сумма амортизации за месяц = (Балансовая стоимость ОС на начало месяца - Ликвидационная стоимость) / Оставшийся срок полезного использования на начало месяца

Элементы амортизации объекта основных средств (ликвидационная стоимость, способ начисления амортизации, СПИ) подлежат проверке на соответствие условиям использования объекта основных средств. Такая проверка проводится в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации. По результатам такой проверки при необходимости организация принимает решение об изменении соответствующих элементов амортизации. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений.

Отражение последствий изменения учетной политики в связи с переходом на ФСБУ 6/2020 "Основные средства" осуществляется ретроспективно в упрощенном порядке.

Действия в момент перехода на ФСБУ 6/2020 «Основные средства» 31.12.2021:

- ОС не попадающие под критерии ОС – списаны с учета на малоценку;

Изменения балансовой стоимости основных средств в связи с началом применения настоящего Стандарта, которые не связаны с изменениями других статей бухгалтерского баланса, списываются на нераспределенную прибыль (счет 84).

Материально-производственные запасы

Запасами признаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течении периода не более 12 месяцев, приносящие экономические выгоды в будущем.

ФСБУ 5/2019 не применяется в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд.

К управленческим нуждам относятся следующие виды активов:

- инвентарь и хозяйственные принадлежности
- канцелярские товары
- расходы организации по приему и обслуживанию представителей других организаций, участвующих в переговорах для установления и поддержания сотрудничества
- комплектующие для офисной техники
- мебель, стоимостью менее 100 000,00 руб.

Активы данного вида списываются на расходы на продажу в том периоде, в котором понесены. Определение фактической себестоимости материальных ресурсов, списываемых в эксплуатацию, осуществляется по средней себестоимости. Резерв под обесценение запасов в 2022 году не создавался, стоимость запасов соответствует рыночным ценам.

Расходы будущих периодов

Расходы, произведенные ООО «Промнефть» в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам отражены как расходы будущих периодов. Эти расходы списываются по назначению равномерно в течение периодов, к которым относятся. В состав данных расходов входят расходы на приобретение программных комплексов, страхование автомобиля и добровольное медицинское страхование работников организации.

Задолженность покупателей и заказчиков

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между ООО «Промнефть» и покупателями, и заказчиками. Резерв по сомнительным долгам не создавался, так как отсутствует сомнительная дебиторская задолженность по состоянию на 31/12/22

Добавочный и резервный капиталы не создавались.

В целях бухгалтерского учета организация отражает в учете оценочные обязательства по оплате ежегодных отпусков.

Займы и кредиты

В отчетности ООО «Промнефть» обязательства, включая кредиторскую задолженность и задолженность по кредитам и займам, относятся к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Краткосрочная задолженность в долгосрочную не переводится.

3. Информация о событиях после отчетной даты

В виду неопределенности и продолжительности событий, связанных с СВО, Общество не может спрогнозировать, как будут развиваться события в дальнейшем, и как следствие не может точно и надежно оценить в денежном выражении влияние данных событий на свое финансовое положение, каким образом эти действия окажут влияние на деятельность Общества в целом.

В настоящее время Общество внимательно следит за финансовыми последствиями, вызванными данными событиями, а также проводит оценку данных последствий на финансовое положение и ожидаемые финансовые результаты. Руководство Общества предпринимает все необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Общества. Разработанные мероприятия позволят обеспечивать бесперебойное функционирование Общества и исполнение обязательств перед контрагентами. По нашим оценкам, сложившаяся геополитическая ситуация не ставит под сомнение непрерывность деятельности Общества по меньшей мере в течение 12 месяцев после событий после отчетной даты.

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

4. Непрерывность деятельности

У Общества нет ни намерения, ни необходимости в ликвидации, прекращении деятельности, либо поиске защиты от кредиторов. Общество не принимало решений о прекращении какой-либо деятельности, осуществляемой в настоящее время.

Общество стремится сохранить договорные отношения с постоянными покупателями, а также с новыми покупателями, с которыми были заключены договоры поставки с 2022 года, что позволит в будущем исключить возникновение негативных последствий после возможного снижения потребностей к товарам и услугам Общества, а также сохранить оптимальный уровень продаж.

Бухгалтерская отчетность Общества составлена с применением принципа непрерывности финансово-хозяйственной деятельности.

Проведя анализ непрерывности деятельности, учитывая стабильный спрос на товары и услуги, основываясь на рассмотрении финансового положения Общества, текущих планах, прибыльности операций и доступа к финансовым ресурсам, руководство пришло к выводу о способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность в будущем, в частности в ближайшие 12 месяцев.

Чрезвычайно высокий уровень неопределенности в развитии Общества отсутствует.

5. Информация о финансовых рисках.

С учетом геополитической напряженности с февраля 2022 года руководство Общества производит мониторинг финансовых рисков, оценивая их качественные и количественные значения, в разрезе рыночных рисков, кредитных рисков и рисков ликвидности.

Общество пользуется заемными денежными средствами и кредитами. В течение отчетного периода Общество не подвержено процентному риску, поскольку имеющиеся кредиты и займы привлечены под фиксированные процентные ставки.

Общество своевременно и в полном объеме погашает финансовые обязательства, при изменении рыночных параметров.

По результатам 2022 года Общество имеет достаточную величину финансовых активов в целях ведения финансово-хозяйственной деятельности в условиях рынка. Политика Общества направлена на обеспечение достаточной ликвидности для выполнения обязательств в срок, чтобы исключить риск потери репутации или возникновения неприемлемых убытков.

6. Пояснения к существенным статьям бухгалтерского баланса

На забалансовом счете числятся материальные ценности, находящиеся в эксплуатации. В аренде по договору №039 от 01.07.22 имеется нежилое помещение, находящееся по адресу: 105062, г. Москва, Лялин пер., д. 5, стр. 3, ком.1,2, пом. I, мансарда., площадью 44,8 кв. м. Годовая стоимость аренды складывается из постоянной арендной платы, умноженной на 12 месяцев и составляет 936 тыс. руб. 01.07.22 было отражено право пользования арендой сроком 3 года в размере 2 146,4 тыс. руб. и проценты по аренде в размере 661,6 тыс. руб. На конец 2022 года долг по арендному обязательству составляет 1 865 тыс. руб.

Дебиторская задолженность в размере 99 662 тыс. руб. сложилась в результате оплаченных ООО «Промнефть» авансов за транспортировку нефти в январе 2023 г в размере 6 484 тыс. руб.; авансов поставщикам нефти в размере 64 920,9 тыс. руб.; долга покупателей в размере 38 281,3 тыс. руб.; переплаты в бюджет по налогам и сборам в сумме 268,2 тыс. руб.; остатков по Д-ту сч. 71 в сумме 55 тыс. руб.; займа, выданного сотруднику в размере 441,6 тыс. руб.; прочей задолженности контрагентов в размере (- 10789 тыс. руб. сч. 76BA). Резерв по сомнительной задолженности не создавался в связи с отсутствием сомнительной задолженности.

Сумма кредиторской задолженности ООО «Промнефть» составляет 91 139 тыс. руб., из которой 24 501 тыс. руб. составляет долг поставщикам; 75 891 тыс. руб.-авансы покупателей; 3 389 тыс. руб. - задолженность по налогам и сборам (транспортный налог и НДС), 6 тыс. руб. -прочая задолженность; (-12648 сч 76AB).

Остаточная стоимость основных средств составляет 20 582 тыс. руб., которая сложилась из остаточной стоимости на конец 2021 года в размере 11203 тыс. руб. + ППА 2146 + приобретенный

автомобиль в 2022 году 8 500 тыс. руб.- продажа автомобиля 7 500 тыс. руб. – выбытие ОС не соответствующих ОС по ФСБУ 06/2020 218 тыс. руб. – амортизация 2488 тыс. руб. + списание накопленной амортизации 4 132 тыс. руб.+ 4807 тыс. руб. корректировка амортизации в связи с переходом на ФСБУ 6/2020.

Нераспределенная прибыль на конец 2022 года равна 53168 тыс. руб. По итогам 2021 года до изменения учетной политики в связи с вводом ФСБУ 25/6 - 46 816 тыс. руб., разница с 2022г - 6352 тыс. руб.: 2525 тыс. прибыль за 12 мес. , а 3827 тыс.- корректировки связанные с переходом на ФСБУ.

Счет	Кт-т до	К.т после	Разница
84,01 в том числе:	46 815 932,83	53 167 819,15,18	6 351 886,32
Чистая прибыль за 12 мес.			2 525 221,21
Сч 02.01 корректировка амортизации (ФСБУ 6/2020)			4 807 311,00
Перевод ОС в малоценное оборудование в виду несоответствия понятию ОС в ФСБУ 6/2020			-23982,31
Признание отложенного налогового обязательства в связи с корректировкой ОС			-961 462,20
Погашение отложенного налогового обязательства в связи с прекращением амортизации ОС переведенных в малоценное оборудование			4798,61
Итого			0,00

У Общества заключен договор овердрафта с АО АКБ «Алеф-Банк» №КР-КОЮР-22-087 от 06.09.2022. По данному договору за 2022 год были предоставлены денежные средства в размере 145877,6 тыс. руб. и по договору овердрафта №КР-КОЮР-21-126 от 07.09.2021 – 253 089,04 тыс. руб. На 31.12.2022 года овердрафты погашены, кредиторская задолженность отсутствует. По двум договорам начислены и выплачены за 2022 год проценты в размере 470,49 тыс. руб.

7. Пояснения к существенным статьям отчета о прибылях и убытках

Финансово-хозяйственной деятельности Общества включала в 2022г оптовую торговлю сырой нефтью и нефтепродуктами.

Доходы по обычным видам деятельности

К доходам от обычных видов деятельности относится выручка от продажи товаров. Остальные доходы являются прочими доходами. Выручка от продажи товаров (за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей), руб.: составила 1 784 546 тыс. руб. Себестоимость реализованных товаров (работ, услуг) ООО «Промнефть» составила 1 731 605 тыс. руб. Расходы, учтенные на счете 44 "Расходы на продажу", ежемесячно списываются в дебет счета 90 "Продажи" в полной сумме. Данные расходы отражаются в отчете о финансовых результатах по строке "Коммерческие расходы". Коммерческие расходы признаются расходами по обычным видам деятельности и полностью списываются на себестоимость проданных товаров в отчетном году.

Состав коммерческих расходов	2022 год (тыс. руб.)
Затраты на оплату труда	12 568
Амортизация ос и ппа	2 488
Расходы на топливо	234
Расходы на ремонт и эксплуатацию автомобилей	1 535
Резерв на оплату отпуска	1 433
Страховые взносы	3 482
Услуги связи	265
Информационно-консультационные услуги	157
Списание мпз	282
Представительские расходы	34
Прочие расходы	1 285
Транспортные расходы на доставку нефти	21 921
Налоги и сборы	308
ИТОГО:	45 992

Прочие доходы и расходы:**Состав прочих доходов:**

	Сумма (тыс.руб.)
Доходы связанные с реализацией ОС	2600
Штрафные санкции, пени	677
Проценты к получению:	84
ИТОГО	3361

Состав прочих расходов:

	Сумма (тыс.руб.)
Прочие расходы, в том числе:	
- расходы связанные с реализацией ос	3 996
- расходы на оплату услуг кредитных организаций	134
- проценты к уплате	471
- компенсационные выплаты и страховые взносы с них	500
- прочие расходы, в т.ч. не принимаемые для НУ	1061
- потери нефти при транспортировке	182
- ИТОГО	6 344

Прибыль для целей налогообложения по налогу на прибыль, в соответствии с данными регистров налогового учета и данными налоговой декларации, составила 8 275 тыс. руб.

Ставка налога на прибыль в 2022 году составила 20%. Сумма начисленного налога на прибыль по данным налоговой декларации за 2022 год составила 1 655 тыс. руб.

Сумма бухгалтерской прибыли по данным регистров бухгалтерского учета составила 3 965 тыс. руб.

Сумма условного расхода отраженного в бухгалтерском учете по дебету счета 99.02.1 «Условный расход по налогу на прибыль» составил 1 876 тыс. руб.

Сумма условного дохода отраженного в бухгалтерском учете по дебету счета 99.02.2 «Условный доход по налогу на прибыль» составил 1083 тыс. руб.

Сумма отложенных налоговых активов (далее ОНА) 220 тыс. руб.

Сумма постоянных налоговых обязательств (ПНО) составили в 2022 году 647 тыс. руб.

Текущий налог на прибыль организаций, рассчитанный в соответствии с положениями ПБУ 18/02 составляет $1\,876 - 1083 + 220 + 647 - 5$ списание за счет чистой прибыли сальдо $68.04.2 = 1660$ тыс. руб. и соответствует данным налоговой декларации за 2022 год.

8. Связанные стороны.

Учредителем общества и Генеральным директором является Елисеев Юрий Станиславович, единственный участник и единоличный исполнительный орган Общества.

Распределение чистой прибыли возложено на единственного участника Общества.

В 2022 году дивиденды обществом не распределялись. За 2022 год начисленная зарплата Елисеева Ю.С. составила 1 444 тыс. руб., взносы в страховые фонды с заработной платы – 424 тыс. руб.

Выплат в виде долгосрочных вознаграждений (подлежащих выплате по истечении 12 месяцев), вознаграждений по окончании трудовой деятельности, вознаграждений в виде опционов эмитента, акций, паев, долей участия в уставном (складочном) капитале и выплат на их основе и иных вознаграждений не производилось.

Генеральный директор

Главный бухгалтер

«_10_» февраля 2023 года



Елисеев Ю.С.

Гусева Н.Г.