

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И
ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ЗА 2022 ГОД**

ООО «РуссОйл24»

Содержание

I. Общие сведения	3
1. Информация об Обществе	3
2. Операционная среда Общества	3
1. Основа составления	3
2. Активы и обязательства в иностранных валютах	4
3. Основные средства и НМА	5
4. Финансовые вложения	5
5. Материально-производственные запасы	6
6. Расходы будущих периодов	6
7. Дебиторская задолженность	6
8. Денежные эквиваленты и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств	6
9. Уставный капитал	7
10. Кредиты полученные	7
11. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы	7
12. Расчеты по налогу на прибыль	7
13. Признание доходов и расходов	8
II. Раскрытие существенных показателей.	9
1. Межрасчетный период	9
2. Уставный капитал	9
3. Кредиты полученные	9
4. Финансовые вложения	10
5. Основные средства и НМА	10
6. Запасы	11
7. Дебиторская задолженность	11
8. Денежные средства и денежные эквиваленты	12
9. Кредиторская задолженность	13
10. Налоги	13
11. Выручка	14
12. Коммерческие и управленческие расходы	14
13. Прочие доходы и расходы	14
14. Связанные стороны	15
15. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы	17
16. Гарантии и поручительства выданные	18
17. События после отчетной даты	19

I. Общие сведения

1. Информация об Обществе

Наименование: Общество с ограниченной ответственностью «РуссОйл24»

Место нахождения Общества в соответствии с уставными документами:

199106, Санкт-Петербург, 24-я В.О. линия, д.3-7, литера Б, оф. 501 чп 42 помещение 1-Н;

ИНН/КПП 7801571270/780101001

Данные о государственной регистрации: Свидетельство о государственной регистрации юридического лица, выданное Межрайонной инспекцией ФНС № 15 по г. Санкт-Петербургу от 05.04.2012 серия 78 № 008519884

ОГРН 1127847175455

Уставный капитал, тыс. руб.: 500,0.

Участники Общества, доли:

Общество с ограниченной ответственностью «РуссОйл», доля 100% номинальная стоимость (Меликсетян Карен Левонович-33,33%,; Перец Алексей Юрьевич-66,67%.

Генеральный директор: Ситников Алексей Леонидович (Решение единственного участника от 30.09.2020 в соответствии с уставом на 3 года) с 30.09.2020 г.-21.07.2021 г.

21.07.2021 г. заключен договор о передаче полномочий исполнительного органа от 14.07.2021 г. и на его основании полномочия ЕИО переходят ООО «РуссОйл», а генеральным директором ООО «РуссОйл» является Меликсетян Карен Левонович.

Главный бухгалтер: Фоменко Резеда Шамильевна (Приказ РО25-20/К от 13.01.2020);

24.11.2022 произошла смена наименования на «Руссойл24» на основании Решения единственного участника от 17.11.2022г.

Основными видами деятельности Общества являются: оптовая торговля нефтепродуктами (ОКВЭД 46.71 Торговля оптовая твердым, жидким и газообразным топливом и подобными продуктами).

Ведение бухгалтерского и налогового учета возложено на бухгалтерскую службу Общества, возглавляемую главным бухгалтером.

Лицо, подписавшее настоящую отчетность – Генеральный директор Управляющей организации ООО «РуссОйл» Меликсетян Карен Левонович.

Среднегодовая численность работающих за 2022 год составляет 6 человек.

Численность работающих на 31.12.2022 г. составляет 7 человек.

2. Операционная среда Общества

Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Налоговое, валютное и таможенное законодательство Российской Федерации продолжают развиваться и допускают возможность разных толкований.

Сохраняющаяся неопределенность и волатильность на финансовых рынках, особенно в Европе, могут оказать негативное влияние на российский финансовый и корпоративный сектор. Будущая экономическая ситуация и нормативно-правовая среда могут отличаться от нынешних ожиданий руководства Общества.

Учетная политика

1. Основа составления

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом «О

бухгалтерском учете», а также Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации и иными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, утвержденными Министерством финансов Российской Федерации.

Учетная политика Общества сформирована на основе следующих основных допущений:

- активы и обязательства Общества существуют обособленно от имущества и обязательств собственников Общества и активов и обязательств других организаций (допущение имущественной обособленности);
- Общество планирует продолжать свою деятельность в будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке (допущение непрерывности деятельности);
- выбранная учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому (допущение последовательности применения учетной политики);
- факты хозяйственной деятельности Общества относятся к тому отчетному периоду (и, следовательно, отражаются в бухгалтерском учете), в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

В отчетности финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, оценочные обязательства отнесены к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представлены как долгосрочные.

Учетная политика Общества предполагает соблюдение требований полноты, осмотрительности, приоритета содержания перед формой, непротиворечивости и рациональности.

Общество разрабатывает и утверждает формы первичных учетных документов, применяемых для оформления хозяйственных операций, по которым не предусмотрены типовые (унифицированные) формы первичных учетных документов, а также формы документов для внутренней бухгалтерской отчетности, содержащие все обязательные реквизиты и подписанные (утвержденные) руководителями Общества (как в качестве приложений к договорам Общества, так и при их непосредственном составлении).

При формировании бухгалтерской отчетности значительная неопределенность в отношении событий и условий, которые могут породить существенные сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности отсутствует.

При формировании бухгалтерской отчетности Обществом не допускаются отступления от правил бухгалтерского учета и отчетности, если применение этих правил не позволяло сформировать достоверное и полное представление о финансовом положении, финансовых результатах деятельности и изменениях в финансовом положении организации.

Активы, обязательства, основные средства, нематериальные активы и финансовые вложения оценены в отчетности по фактическим затратам.

2. Активы и обязательства в иностранных валютах

Хозяйственных операций в иностранных валютах в 2022г. отражены в учете в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» ПБУ 3/2006, утвержденным Приказом Минфина России от 27.11.2006 N 154н.

3. Основные средства и НМА.

3.1 Основные средства.

В составе основных средств отражено оборудование, отвечающее следующим критериям:

- предназначены для управленческих нужд либо предоставления за плату во временное владение и пользование;
- предназначены для использования в течение срока, большего, чем 12 месяцев;
- не предназначенных для последующей перепродажи;

Активы, в отношении которых выполнялись перечисленные выше условия и стоимостью не более 40 тыс. руб. за единицу, отражены в бухгалтерском учете и отчетности в составе материально-производственных запасов.

Объекты основных средств, приобретенные за плату, приняты к учету по первоначальной стоимости, которой признается сумма фактических затрат на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость, а также фактических затрат на доставку объектов и приведение их в состояние, пригодное для дальнейшего использования.

В отчетности основные средства показаны по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время использования объектов.

Начисление амортизации по объектам основных средств производилось линейным способом ежемесячно исходя из первоначальной стоимости объекта основных средств и нормы амортизации, исчисленной исходя из установленного срока полезного использования.

С 2022 г. учет основных средств ведется согласно ФСБУ 6/2020. Согласно пункта 49 ФСБУ 6/2020 установлено, что в бухгалтерской (финансовой) отчетности организации, начиная с которой применяется ФСБУ 6/2020, допускается не пересчитывать сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному, произведя единовременную корректировку балансовой стоимости основных средств на начало отчетного периода (конец периода, предшествующего отчетному). Для целей указанной корректировки балансовой стоимостью основных средств считается их первоначальная стоимость (с учетом переоценок), признанная до начала применения ФСБУ 6/2020 в соответствии с ранее применявшейся учетной политикой, за вычетом накопленной амортизации. При этом накопленная амортизация рассчитывается в соответствии с ФСБУ 6/2020 исходя из указанной первоначальной стоимости, ликвидационной стоимости и соотношения истекшего и оставшегося срока полезного использования, определенного в соответствии с ФСБУ 6/2020.

Новый лимит стоимости основных средств с 2022 года – 100 000 рублей.

Начало начисления амортизации со следующего месяца принятия к учету.

4. Финансовые вложения

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по фактическим затратам на приобретение.

Единицей учета финансовых вложений являются акция (доля) приобретенных финансовых вложений и заем, выданный организации.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражены в бухгалтерском балансе по состоянию на конец отчетного года по их учетной (балансовой) стоимости.

При выбытии финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется исходя из оценки, определяемой способом по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

Доходы и расходы по финансовым вложениям отражаются в составе прочих доходов и расходов.

5. Материально-производственные запасы

Запасы оценены в сумме фактических затрат на их приобретение с учетом ФСБУ 5/2019. При отпуске материалов их оценка производится по средней себестоимости по каждому виду МПЗ путем деления общей себестоимости каждого вида на их количество, складывающихся соответственно из себестоимости и количества остатка на начало месяца и поступивших запасов в течение данного месяца.

Более подробная информация по учету запасов в 2022 году содержится в Пояснениях раздела 4. к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

6. Расходы будущих периодов

Расходы, произведенные Обществом в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам отражены как расходы будущих периодов. Эти расходы списываются равномерно в течение периодов, к которым они относятся.

Расходы будущих периодов, относящиеся к периодам, начинающимся после окончания года, следующего за отчетным, показаны в бухгалтерском балансе как долгосрочные активы по статье «Прочие внеоборотные активы».

7. Дебиторская задолженность

Задолженность покупателей определена исходя из цен, установленных приложениями к договорам между Обществом и покупателями с учетом налога на добавленную стоимость.

8. Денежные эквиваленты и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств

К денежным эквивалентам относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

Общество относит к денежным эквивалентам краткосрочные банковские депозиты, размещенные на срок до трёх месяцев.

В отчете о движении денежных средств денежные потоки Общества, которые не могут быть однозначно классифицированы в составе потоков по текущим, инвестиционным или финансовым операциям, отнесены к денежным потокам от текущих операций.

Величина денежных потоков в иностранной валюте для представления в отчете о движении денежных средств пересчитывалась в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком России на дату осуществления или поступления платежа.

Разница, возникшая в связи с пересчетом денежных потоков по курсам на даты совершения операций в иностранной валюте и остатков денежных средств и денежных эквивалентов, выраженных в иностранной валюте, на отчетные даты, включена в строку отчета «Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю».

При наличии у Общества соответствующих операций, в отчете о движении денежных средств представляются свернуто:

- платежи и поступления от операций, связанных с покупкой и продажей финансовых вложений (в случаях, когда они отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата);
- суммы НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему и возмещение из нее по НДС;
- Платежи поставщикам и возврат ранее выданного поставщику аванса;
- Поступления от покупателей и возврат ранее полученного от покупателя аванса.

Поступления и платежи, возникающие в связи с начислением процентов по денежным эквивалентам, валютно-обменными операциями и обменом одних денежных эквивалентов на другие денежные эквиваленты, отражаются свернуто по строкам «Прочие поступления»/«Прочие платежи» отчета о движении денежных средств в случае несущественности указанных видов денежных потоков или при условии, что поступления и платежи относятся к одному из указанных выше видов. При этом поступления и платежи, относящиеся к различным видам денежных потоков (в частности, платежи, представляющие потери от валютно-обменных операций, и поступления в связи с начислением процентов по денежным эквивалентам) отражаются развернуто в составе статей «Прочие поступления» и «Прочие платежи» отчета о движении денежных средств.

9. Уставный капитал

Уставный капитал отражен в сумме номинальной стоимости долей, приобретенных участниками. Величина уставного капитала соответствует установленному в уставе Общества.

10. Кредиты полученные

Дополнительные расходы, произведенные в связи с получением займов и кредитов, отражались в составе прочих расходов по мере возникновения.

11. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Оценочные обязательства

В целях равномерного учета затрат создается резерв предстоящих расходов на оплату отпусков. Предельный размер резерва и ежемесячный процент отчислений в резерв установлены в соответствии с расчетом, приведенным в приложении к настоящей Учетной политике.

Условные обязательства и условные активы

Условные обязательства и условные активы не отражаются в бухгалтерском балансе, но раскрываются в пояснениях к бухгалтерской отчетности.

Условное обязательство (условный актив) возникает вследствие прошлых событий хозяйственной жизни, когда существование у Общества обязательства (актива) на отчетную дату зависит от наступления (не наступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых Обществом.

Условное обязательство раскрывается в пояснениях к отчетности, кроме случаев, когда уменьшение связанных с ним экономических выгод маловероятно.

Условный актив раскрывается в пояснениях, когда связанные с ним поступления являются вероятными. При этом указывается оценочное значение или диапазон оценочных значений, если они поддаются определению.

12. Расчеты по налогу на прибыль

Задолженность Общества перед бюджетом по налогу на прибыль включается в показатель «Кредиторская задолженность» бухгалтерского баланса. Задолженность бюджета

перед Обществом по налогу на прибыль включается в показатель «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса.

Ставка налога на прибыль, которая применялась Обществом в отчетном периоде, составляет 20%.

Величина списанных в отчетном периоде отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств включена в показатель строки «Прочее» отчета о финансовых результатах.

13. Признание доходов и расходов.

Выручка от продажи продукции и оказания услуг признавалась по мере доставки или отгрузки продукции покупателям (или оказания услуг). Она отражена в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость.

Выручка от продажи продукции и оказания услуг включает в себя:

- доходы от реализации покупных товаров;
- доходы от реализации прочих активов.

Общехозяйственные и коммерческие расходы ежемесячно списываются на финансовый результат в полной сумме.

II. Раскрытие существенных показателей.

1. Межрасчетный период.

Операции, связанные с изменением учетной политики, при переходе на ФСБУ 25/2018 отражаются в бухгалтерском учете в межрасчетный период и раскрываются в бухгалтерской отчетности (финансовой отчетности) за период, с которого применяется новый стандарт. То есть все изменения, связанный с переходом на ФСБУ 25/2018 упрощенным методом в 2022 году, должны отражаться в учете после 31 декабря 2021 года, то есть после закрытия этого года и составления отчетности за этот год, но до 1 января 2022 года – года начала применения Стандарта.

В этой связи, в бухгалтерском балансе образовались следующие отклонения:

Строка баланса	2021 г. / до применения ФСБУ 25/2018	2021 г. / после применения ФСБУ 25/2018	Пояснения
1150 «Основные средства»	425	4 574	Отклонение - 4 574
ППА аренда, остаточная стоимость	0	438	Отклонение - 438
ППА лизинговое имущество, остаточная стоимость	0	4 136	Отклонение – 4 136
Итого АКТИВ	425	4 574	4 574
1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»	122 046	122 396	Отклонение - 350 Корректировка стоимости ППА (аренда) на сумму амортизации, % дисконтирования
1450 «Прочие обязательства»	0	3 497	Отклонение - (3 497)
76.09.Л ГАЗПРОМБАНК АВТОЛИЗИНГ ООО	0	3 037	Отклонение – 3 037
76.06 РУССОЙЛ ЛОГИСТИКА ООО	0	460	Отклонение – (460)
1520 «Кредиторская задолженность»	75 404	76 131	Отклонение – 727
76.07.1 ГАЗПРОМБАНК АВТОЛИЗИНГ ООО	0	267	Отклонение - (267)
76.06 РУССОЙЛ ЛОГИСТИКА ООО	0	460	Отклонение – (460)
Итого ПАССИВ	197 450	202 024	4 574

2. Уставный капитал

Уставный капитал отражен в сумме номинальной стоимости долей, приобретённых участниками. Величина уставного капитала соответствует установленному в уставе Общества.

3. Кредиты полученные

По состоянию на 31 декабря 2021 г. Общество имеет задолженность по следующим кредитам:

тыс. руб.

Кредитор	Дата выдачи	Срок погашения	Ставка, %	Валюта	Лимит договора	%% начисленные на 31.12.2022	Остаток задолженности с учетом % на 31.12.2022
АО ФОРА-БАНК	02.08.2022	Август 2022 г.-август 2023 г.	16,0	Руб.	550 000,0	5013,5	412 510,623
МЕТАЛЛИНВЕСТБАНК ПАО АКБ	22.08.22	Август 2022-август 2024 г.	12,5	Руб.	113 000,0	386,986	113 386,986
Итого							525 897,609

4. Финансовые вложения

Информация о наличии и движении финансовых вложений в разрезе групп за 2022 год и 2021 год приведена в разделе 3 «Финансовые вложения» табличной формы Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

На 31.12.2022 г. стоимость финансовых вложений составляет: 25 000,00 тыс. руб.

На 31.12.2021 г. стоимость финансовых вложений составляет: 24 000,00 тыс. руб.

5. Основные средства и НМА

Основные средства.

Информация о наличии и движении основных средств в разрезе групп за 2022 год приведена в разделе 2 «Основные средства» табличной формы Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

2021 г.	Остаточная стоимость тыс. руб	Переоценка согласно ФСБУ 6 тыс. руб	Комментарий	Сумма ППА тыс.руб
Другие виды ОС	384,00	821,00	ППА Аренда Руссойл Логистика	437,00
Офисное оборудование	110,00	110,00	-	-
Машины и оборудование (кроме офисного)	74,00	74,00	-	-
Производственный и хозяйственный инвентарь	42,00	42,00	-	-
Транспортные средства	0	4 136,00	VOLKSWAGEN Tiguan XW8ZZZ5NZMG018919, VOLKSWAGEN Tiguan	4 136,00

			XW8ZZZ5NZMG024219	
--	--	--	-------------------	--

Остаточная стоимость основных средств на 31.12.2021 г. составляет: 425,365 тыс. руб.

Остаточная стоимость основных средств на 31.12.2021 г. согласно ФСБУ 6 составляет: 4 999,27 тыс. руб.

Сроки полезного использования для целей бухгалтерского учета по группам основных средств приведены в следующей таблице:

Группа основных средств	Сроки полезного использования (число лет) объектов, принятых на баланс	Установленный срок полезного использования, мес.	Первоначальная стоимость на 31.12.2022 г., тыс. руб.	Накопленная амортизация на 31.12.2022г., тыс.руб.	Остаточная стоимость на 31.12.2022г., тыс.руб.
Офисное оборудование	3-5	37	1 892,929	910,301	982,629
ППА Транспортные средства	5	60	4 573,914	991,402	3 582,512

В 2022 году приобреталось основные средства:

1. ПК Asus ROG 7 штук , приняты к учету 20.01.2022 г.;

Выбытия основных средств не совершалось.

6. Запасы.

Информация о наличии и движении запасов в разрезе групп за 2022 год и 2021 год приведена в разделе 4 «Запасы» табличной формы Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

В статью «Запасы» по строке 1210 бухгалтерского баланса включена стоимость материально-производственных запасов, незавершенного производства, а также расходов будущих периодов, подлежащих списанию в течение периода, не превышающего 12 месяцев после отчетной даты.

7. Дебиторская задолженность.

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности в разрезе групп за 2022 и 2021 года приведена в разделе 5 «Дебиторская и кредиторская задолженность» табличной формы Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Перечень наиболее существенных контрагентов в составе строки 1230 «Дебиторская задолженность» Бухгалтерского баланса на 31.12.2022 г. приведен ниже:

тыс. руб.

Наименование контрагента	31.12.2022
РЕНСТРОЙДЕТАЛЬ ООО	340 430,404
ИС ПЕТРОЛЕУМ ООО	100 000,000
ПРОМСНАБ ООО	37 483,925

Итого существенная дебиторская задолженность

477 914,329

Сумма резерва по сомнительным долгам на 31.12.2021 г. равна 15 937,191 тыс. рублей.

Наименование контрагента	31.12.2022
РЕНСТРОЙДЕТАЛЬ ООО	2 565,938
Филиал Акционерной компании "ИДЖ ИЧТАШ ИНШААТ САНАЙИ ВЕ ТИДЖАРЕТ АНОНИМ ШИРКЕТИ" в г. СПб	13 371,25
Итого	15 937,191

Перечень наиболее существенных контрагентов в составе строки 1230 «Дебиторская задолженность» Бухгалтерского баланса на 31.12.2021 г. приведен ниже:

тыс. руб.

Наименование контрагента	31.12.2021
РЕНСТРОЙДЕТАЛЬ ООО	251 760,89
Руспетрол ООО	19 130,34
ЭСК ЭНЕРГОМОСТ ООО	16 232,17
Россойл ООО	410 943,19

Сумма резерва по сомнительным долгам на 31.12.2021 г. равна 46 198,00 тыс. рублей.

Наименование контрагента	31.12.2021
РЕНСТРОЙДЕТАЛЬ ООО	22 048,76
КИП ООО	5 033,52
СТРОЙТЕМП ООО	3 936,75
ЭСК ЭНЕРГОМОСТ ООО	2 528,04
Филиал Акционерной компании "ИДЖ ИЧТАШ ИНШААТ САНАЙИ ВЕ ТИДЖАРЕТ АНОНИМ ШИРКЕТИ" в г. СПб	13 371,25
Итого	46 198,00

8. Денежные средства и денежные эквиваленты

Состав денежных средств и денежных эквивалентов

тыс. руб.

Наименование показателя	31.12.2022	31.12.2021
Средства в кассе	-	-
Средства на расчетных счетах	5 173,350	4 087,92
Средства на валютных счетах	-	-
Средства на специальных счетах в банках	-	-
Итого денежные средства	5 173,350	4 087,92
Краткосрочные банковские депозиты (со сроком размещения до трех месяцев)	-	-
Итого денежные эквиваленты	-	-
Итого денежные средства и денежные эквиваленты	5 173,350	4 087,92

9. Кредиторская задолженность

Информация о наличии и движении кредиторской задолженности в разрезе групп за 2022 год и 2021 год приведена в разделе 5 «Дебиторская и кредиторская задолженность» табличной формы Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Перечень контрагентов с наиболее существенным остатком задолженности в составе строки 1520 «Кредиторская задолженность» Бухгалтерского баланса на 31.12.2022 г. приведен ниже:

тыс. руб	
Наименование контрагентов	Сумма, тыс. руб.
ООО "АМЛК"	76 768,713
ООО "РУССОЙЛ"	74 031,435
ОАО "БЕЛТРУБОПРОВОДСТРОЙ" (ФИЛИАЛ ОАО "БЕЛТРУБОПРОВОДСТРОЙ" В Г. САНКТ-ПЕТЕРБУРГЕ)	42 602,531
ООО "ИННПО"	16 761,518
ТОО «Казахская Торговая Компания»	38 586,337
Итого по существенным контрагентам:	248 750,534

Перечень контрагентов с наиболее существенным остатком задолженности в составе строки 1520 «Кредиторская задолженность» Бухгалтерского баланса на 31.12.2021 г. приведен ниже:

тыс. руб	
Наименование контрагентов	Сумма, тыс. руб.
РоссОйл ООО	33 006,45
Итого по существенным контрагентам:	33 006,45

10. Налоги

9.1 Налог на добавленную стоимость

Налог на добавленную стоимость (НДС) по проданным товарам, продукции, работам и услугам начисляется на дату перехода права собственности на поставленный товар, продукцию, работы, услуги.

9.2 Налог на прибыль

Прибыль до налогообложения Общества, определенная по данным бухгалтерского учета, составила в 2022 г. 14 912 тыс. руб. (2021 г. 105 696 тыс. руб.)

Величина налога на прибыль для целей налогообложения (текущего налога на прибыль – строка 2410 Отчета о финансовых результатах) определена, исходя из величины условного расхода (условного дохода), скорректированной на суммы постоянного налогового обязательства (актива), отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отчетного периода и составила за 2022 год 2 983 тыс.руб. За 2021 год сумма текущего налога на прибыль составила 21 146 тыс. руб.

11. Выручка

Выручка за 2022 и 2021 годы представлена следующим образом:

тыс. руб.

Статьи затрат	2021 г.	2020 г.
Реализация товаров	3 288 513	3 586 156
Скидки (премии)		
Итого по статье 2110 «Выручка»	3 288 513	3 586 156

12. Коммерческие и управленческие расходы

Коммерческие расходы представлены следующим образом:

тыс. руб.

Статьи затрат	2021 г.	2021 г.
Агентское вознаграждение	2 719,0	2 775,0
Расходы на оплату труда	14 213,0	13 088,0
Расходы по транспортировке товаров	64 835,0	55 872,0
Иные расходы	5 833,0	2 836,0
Итого строка 2210 «Коммерческие расходы»	87 600	75 326

13. Прочие доходы и расходы

В составе прочих доходов Общества отражено:

тыс. руб.

Статьи затрат	2022 г.	2021 г.
Прибыль (убыток) прошлых лет, выявленные в текущем периоде		
Проценты к получению (уплате)	869,56	249,83
Расходы на услуги банков		
Вознаграждение за предоставление кредитной линии (без НДС)		
Доходы (расходы), связанные с реализацией права требования как оказания финансовых услуг		
Списание дебиторской(кредиторской)задолженности		
Уступка права требования по договору факторинга		
Курсовые разницы	2 667,976	
Судебные расходы и арбитражные сборы		206 385,95
Резерв по сомнительным долгам	48 312,402	32 735,32
Доходы (расходы), связанные с продажей (покупкой) валюты	117 412,944	
Прочие доходы	51,233	750,0
Итого:	169 314,11	240 121,10

В составе прочих расходов Общества отражено:

тыс. руб.

Статьи затрат	2022 г.	2021 г.
Вознаграждение за предоставление кредитной линии (без НДС)		
Списание дебиторской(кредиторской)задолженности		2 200,0
Проценты к получению (уплате)	89 816,52	34 217,0
Прочие внереализационные доходы (расходы) (не принимаемые для целей		

Статьи затрат	2022 г.	2021 г.
НО)		
Расходы на услуги банков	5 118,85	4 057,24
Штрафы, пени и неустойки по хоз.операциям		29 560,55
Доходы (расходы), связанные с продажей (покупкой) валюты	118 149,18	
Курсовые разницы	375,63	
Прибыль (убыток) прошлых лет, выявленные в текущем периоде (НУ)		
Списание выделенного НДС на прочие расходы		
Технологические потери при производстве и (или) транспортировке.	847,06	
Прочие внереализационные доходы(расходы)	23 894,03	116 806,3
Итого:	238 201,27	186 841,09

14. Связанные стороны

В состав связанных сторон Общества входят:

- ООО «РуссОйл»
- другие связанные стороны, к которым Общество относит компании, которые вместе с Организацией являются объектами общего контроля со стороны участников Общества: (ООО «РуссОйл Логистика»);
- основной управленческий персонал (члены Совета Директоров и генеральный директор (перечень приведен в пункте «Общие сведения» раздела I настоящих Пояснений)).

Продажи связанным сторонам: Выручка и прочие доходы Общества на 31.12.2022 г. от связанных сторон представлена в таблице ниже (без НДС):

Наименование контрагента-связанной стороны	Основание признания контрагента связанной стороны	Содержание операций	Сумма операций (2022 год) БЕЗ НДС	Величина дебиторской/кредиторской задолженности	Условия и сроки осуществления(завершения)расчетов по операциям, а также о форме расчетов
ООО «РуссОйл Логистика»	Дочерняя компания учредителя	Приобретение товаров, работ, услуг (Договор № РОЛ/ТЭО-8 от 10.04.2013 г.)	63 519,28	КТ 2 663,94	безналичная форма расчетов
ООО «РуссОйл Логистика»	Дочерняя компания учредителя	Приобретение товаров, работ, услуг (Договор № РОЛ-2013-1 от 10.04.2013 г.)	887,50	КТ 67,00	безналичная форма расчетов
ООО «РуссОйл Логистика»	Дочерняя компания учредителя	Приобретение товаров, работ, услуг (Договор № 01-01/ДА от 01.01.2021 г.)	265,50	ДТ 31,86	безналичная форма расчетов
ООО «РуссОйл Логистика»	Дочерняя компания учредителя	Приобретение товаров, работ, услуг (Договор № Р2-2021-01 от 11.01.2021 г.)	2 287,35	ДТ 10,00	безналичная форма расчетов
ООО «РуссОйл»	100% учредитель	Реализация товаров, работ, услуг (РО-2015-37 от 06.02.2015 г.)	6 808 956,86	КТ 73 965,10	безналичная форма расчетов
ООО «РуссОйл»	100% учредитель	Приобретение товаров, работ, услуг (Агентский договор № 18-11/19/ТЭО от 18.11.2019 г.)		КТ 53,99	безналичная форма расчетов
ООО «РуссОйл»	100% учредитель	Приобретение товаров, работ, услуг (Агентский договор на перевыставление услуг ДМС от 01.10.2022)	170,51	КТ 170,51	безналичная форма расчетов
ООО «РуссОйл»	100% учредитель	Приобретение товаров, работ, услуг (Агентский договор №08//08-19 от 01.11.2022 г.)	267,645	КТ 12,32	безналичная форма расчетов
ООО «РуссОйл»	100% учредитель	Реализация товаров, работ, услуг (РО-2015-37 от 06.02.2015 г.)	29 560,55	КТ 0	безналичная форма расчетов

		Претензия.)			
ООО «РуссОйл»	100% учредитель	Реализация товаров, работ, услуг (Договор № РО-2022-23 от 01.03.2022г.)	73 619,07	КТ 0	безналичная форма расчетов
ООО «РуссОйл»	100% учредитель	Реализация товаров, работ, услуг (Договор о передаче полномочий исполнительного органа.)	2 400,00	КТ 0	безналичная форма расчетов
ООО «РуссОйл»	100% учредитель	Реализация товаров, работ, услуг (Соглашение о пере выставление расходов.)	2 363,2	КТ 84,38	безналичная форма расчетов

Продажи связанным сторонам: Выручка и прочие доходы Общества на 31.12.2021 г. от связанных сторон представлена в таблице ниже (без НДС):

Наименование контрагента-связанной стороны	Основание признания контрагента связанной стороны	Содержание операций	Сумма операций (2021 год) БЕЗ НДС	Величина дебиторской/кредиторской задолженности	Условия и сроки осуществления(завершения)расчетов по операциям, а также о форме расчетов
ООО «РуссОйл Логистика»	Дочерняя компания учредителя	Приобретение товаров, работ, услуг (Договор № РОЛ/ТЭО-8 от 10.04.2013 г.)	29 023,35	КТ 2 029,75	безналичная форма расчетов
ООО «РуссОйл Логистика»	Дочерняя компания учредителя	Приобретение товаров, работ, услуг (Договор № РОЛ-2013-1 от 10.04.2013 г.)	282,03	КТ 30,00	безналичная форма расчетов
ООО «РуссОйл Логистика»	Дочерняя компания учредителя	Приобретение товаров, работ, услуг (Договор № 01-01/ДА от 01.01.2021 г.)	168,15	КТ 0,00	безналичная форма расчетов
ООО «РуссОйл Логистика»	Дочерняя компания учредителя	Приобретение товаров, работ, услуг (Договор № Р2-2021-01 от 11.01.2021 г.)	1 906,13	КТ 1 906,13	безналичная форма расчетов
ООО «РуссОйл»	100% учредитель	Реализация товаров, работ, услуг (РО-2015-37 от 06.02.2015 г.)	4 216 860,61	ДТ 342 452,66	безналичная форма расчетов
ООО «РуссОйл»	100% учредитель	Приобретение товаров, работ, услуг (Договор субаренды № 01-07-2019/АО от 01.07.2019 г.)	237,5	КТ 0,0	безналичная форма расчетов
ООО «РуссОйл»	100% учредитель	Договор о передаче полномочий исполнительного органа	887,10	КТ 887,10	безналичная форма расчетов
ООО «РуссОйл»	100% учредитель	Договор цессии б/н от 31.05.2021	4 833,3	КТ 0,0	безналичная форма расчетов
ООО «РуссОйл»	100% учредитель	Реализация товаров, работ, услуг (РО-2015-37 от 06.02.2015 г Претензия.)	29 560,55	КТ 29 560,55	безналичная форма расчетов

Информация по операциям с основным управленческим персоналом

Размеры вознаграждения, выплачиваемые основному управленческому персоналу в 2022 г.:

Управленческий персонал	Должность	Всего начислений	Оклад по дням	Ежемесячная премия	Отпуск по беременности и родам	Оплата отпуска по календарным дням	Пособие по уходу за ребенком до 1.5 лет	Компенсация отпуска при увольнении и по календарным дням	Пособие за счет ФСС при рождении и ребенка
Фоменко Резеда Шамильевна	Главный бухгалтер	1 768 570,27	1 365 622,63	264 365,00		138 582,64			

Информация по операциям с основным управленческим персоналом

Размеры вознаграждения, выплачиваемые основному управленческому персоналу в 2021 г.:

Управленческий персонал	Должность	Всего начислений	Оклад по дням	Ежемесячная премия	Отпуск по беременности и родам	Оплата отпуска по календарным дням	Пособие по уходу за ребенком до 1.5 лет	Компенсация отпуска при увольнении и по календарным дням	Пособие за счет ФСС при рождении и ребенка
Ситников Алексей Леонидович	Генеральный директор		263 636,36						
Фоменко Резеда Шамильевна	Главный бухгалтер	1 495 777,65	1 208 236,45	243 679,00		43 862,20			

15. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Информация по оценочным обязательствам раскрыта в Пояснении 7 к Бухгалтерской отчетности:

Оценочные обязательства на 31.12.2022 г. составляют 1 227 тыс. руб. и включают в себя:
Оценочные обязательства по вознаграждениям – 980,050 тыс. руб.
Оценочные обязательства по страховым вносам – 246,813 тыс. руб.

Оценочные обязательства на 31.12.2021 г. составляют 726 тыс. руб. и включают в себя:
Оценочные обязательства по вознаграждениям – 574,468 тыс. руб.
Оценочные обязательства по страховым вносам – 151,756 тыс. руб.

Условные обязательства

Общество является ответчиком в ряде арбитражных процессов. Однако, по мнению руководства Общества, результаты этих процессов не окажут существенного влияния на финансовое положение Общества.

Российское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям.

Руководство Общества не исключает, что по поводу каких-то операций (в том числе относящихся к признанию в налоговом учете расходов Общества для определения налоговой базы для целей налога на прибыль), произведенных в отчетном и предшествующие периоды, в будущем возможны споры с контролирующими органами, которые могут привести к изменениям результатов хозяйственной деятельности.

Хозяйственная практика в Российской Федерации свидетельствует о том, что налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчетов, и, возможно, что будут оспорены операции и деятельность, которые ранее не оспаривались. Как следствие могут быть начислены 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.

По мнению Руководства Общества, по состоянию на 31 декабря 2022 г. соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и положение Общества с точки зрения налогового законодательства будет стабильным.

16. Гарантии и поручительства выданные

Гарантии и поручительства, выданные Обществом по состоянию на 31 декабря 2022г. и на 31 декабря 2021 г. представлены следующим образом:

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Выданные - всего	5810	1 536 574	1 129 602

тыс. руб.

Вид выданного обеспечения	Реквизиты договора по которому выдано обеспечение	Залоговая стоимость/ суммовая оценка выданного обеспечения, руб.	Основное обязательство по которому получено обеспечение	Заемщик	Кому выдано обеспечение	Дата прекращения обеспечения
Поручительство	Дог.поруч. № 0000-3450 от 04.10.2022г.	150 000 000,00	ВКЛ №0000-3450 от 04.10.2022 Банк Александровский 150 млн.р. (Заемщик – ООО «РоссОйл»)	ООО «Руссойл»	ПАО Банк Александровский	27.04.2028
Поручительство	Дог.поруч. № 0000-3485 от 23.11.2022г.	100 000 000,00	ВКЛ №0000-3485 от 23.11.2022 г.(Заемщик- ООО «РоссОйл»)	ООО «Руссойл»	ПАО Банк Александровский	22.11.2028
Поручительство	Дог.поруч. № 0000-3439 от 22.08.2022г.	70 000 000,00	ВКЛ №0000-3439 от 22.08.2022 г.(Заемщик- ООО «РоссОйл»)	ООО «Руссойл»	ПАО Банк Александровский	10.08.2028
Поручительство	Дог.поруч. № 02-05-2021/КЛ от 29.04.2021г.	200 000 000,00	ВКЛ № 02-05-2021/КЛ от 29.04.2021 г.(Заемщик- ООО «РоссОйл»)	ООО «Руссойл»	АО СМП	29.04.2024
Залог имущественных прав	Залог имущественных прав №49-21-ЗИП3 от 19.08.2021	100 000 000,00	Кредитный договор № 49-21-кл от 13.08.2021 г.	ООО «Руссойл»	АО ФОРА-БАНК	01.08.2023 г.
Залог имущественных прав	Залог имущественных прав №49-21-ЗИП6 от 04.10.2021	100 000 000,00	Кредитный договор № 49-21-кл от 13.08.2021 г.	ООО «Руссойл»	АО ФОРА-БАНК	01.08.2023 г.
Залог имущественных прав	Залог имущественных прав №49-21-ЗИП4 от 30.08.2021	100 000 000,00	Кредитный договор № 49-21-кл от 13.08.2021 г.	ООО «Руссойл»	АО ФОРА-БАНК	01.08.2023 г.
Залог имущественных прав	Залог имущественных прав №49-21-ЗИП5 от 04.10.2021	100 000 000,00	Кредитный договор № 49-21-кл от 13.08.2021 г.	ООО «Руссойл»	АО ФОРА-БАНК	01.08.2023 г.
Залог имущественных прав	Залог имущественных прав №49-21-ЗИП5 от 04.10.2021	50 000 000,00	Кредитный договор № 49-21-	ООО	АО ФОРА-БАНК	01.08.2023 г.

ных прав	прав №49-21-ЗИП2 от 17.08.2021		кл от 13.08.2021 г.	«Руссойл»		
Залог имущественных прав	Залог имущественных прав №49-21-ЗИП1 от 17.08.2021	50 000 000,00	Кредитный договор № 49-21-кл от 13.08.2021 г.	ООО «Руссойл»	АО ФОРА-БАНК	01.08.2023 г.
Поручи- тельство	Договор поруч. № ПР/ЛД-1699/ЮЛ-2 от 28.09.2021	100 029 450,00	Договор № ЛД-1699 от 28.09.2021	ООО «АСК»	ТСС-Лизинг ООО	23.09.2027
Поручи- тельство	Договор поруч. № ПР/ЛД-1700/ЮЛ-2 от 28.09.2021	116 544 350,00	Договор № ЛД-1700 от 28.09.2021	ООО «АСК»	ТСС-Лизинг ООО	23.09.2027

17. События после отчетной даты

Обострившаяся в феврале 2022 года геополитическая напряженность и усиление международных санкций в отношении Российской Федерации и отдельных российских физических и юридических лиц привели к значительной неопределённости будущей экономической ситуации и нормативно-правовой среды.

Общество расценивает данные обстоятельства в качестве некорректирующего события после отчетной даты, количественный эффект которого невозможно оценить на текущий момент с достаточной степенью уверенности.

Другие события после отчетной даты, которые оказали или могли бы оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или на результаты деятельности Общества и которые имели место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год, у Общества отсутствуют.

Генеральный директор
Управляющей организации ООО «РуссОйл»

Меликсетян К.Л.

Главный бухгалтер
23 марта 2023 г.

Фоменко Р.Ш.

