

Пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах (тыс. руб.)

1. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)
1.1. Наличие и движение нематериальных активов

с.1

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
			первоначальная стоимость	накоплен- ная аморти- зация и убытки от обесцене- ния	Поступило	Выбыло			Убыток от обесцене- ния	Переоценка	
						первоначальная стоимость	накоплен- ная аморти- зация и убытки от обесцене- ния	начислено амортиза- ции		Первоначальная стоимость	Накоплен- ная аморти- зация
Нематериальные активы - всего в том числе:	5100	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5110	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5101	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5111	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-

1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Всего	5120	-	-	-
в том числе:	5121	-	-	-

1.3. Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Всего	5130	-	-	-
в том числе:	5131	-	-	-

1.4. Наличие и движение результатов НИОКР

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период			На конец периода	
			первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы	Поступило	Выбыло		первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы
						первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы		
НИОКР - всего	5140	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-
	5150	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5141	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-
	5151	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-

1.5. Незаконченные и неоформленные НИОКР и незаконченные операции по приобретению нематериальных активов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано затрат как не положительного результата	принято к учету в качестве нематериальных активов или НИОКР	
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам - всего	5160	за 2022г.	-	-	-	-	-
	5170	за 2021г.	-	-	-	-	-
в том числе:	5161	за 2022г.	-	-	-	-	-
	5171	за 2021г.	-	-	-	-	-
незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5180	за 2022г.	-	-	-	-	-
	5190	за 2021г.	-	-	-	-	-
в том числе:	5181	за 2022г.	-	-	-	-	-
	5191	за 2021г.	-	-	-	-	-

Руководитель _____
Макаренко Екатерина
Александровна
 (подпись) (расшифровка подписи)

22 марта 2023 г.

в том числе:

2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	за 2022г.	-	442	-	(442)	-
	5250	за 2021г.	-	2 548	-	(2 548)	-
в том числе:							
Моноблок ASUS M3700WUAK-WA016M	5241	за 2022г.	-	64	-	(64)	-
Телевизор LED 55"	5251	за 2021г.	-	-	-	-	-
	5242	за 2022г.	-	46	-	(46)	-
	5252	за 2021г.	-	-	-	-	-
Холодильник Liebherr IRE 5100	5243	за 2022г.	-	100	-	(100)	-
	5253	за 2021г.	-	-	-	-	-
Гладильный пресс MIE Romeo	5244	за 2022г.	-	55	-	(55)	-
	5254	за 2021г.	-	-	-	-	-
Навигатор GPSMAP 275CX Russia	5245	за 2022г.	-	57	-	(57)	-
	5255	за 2021г.	-	-	-	-	-
Тепловая установка	5246	за 2022г.	-	120	-	(120)	-
	5256	за 2021г.	-	-	-	-	-
Прицеп ССТ-7132-11	5247	за 2022г.	-	-	-	-	-
	5257	за 2021г.	-	158	-	(158)	-
Тент 7132-09 со скосом б\к	5248	за 2022г.	-	-	-	-	-
	5258	за 2021г.	-	-	-	-	-
Дуги 7132-09 со скосом	5249	за 2022г.	-	-	-	-	-
	5259	за 2021г.	-	-	-	-	-
Борт-аппарель 7132-11		за 2022г.	-	-	-	-	-
		за 2021г.	-	-	-	-	-
Колесо R13		за 2022г.	-	-	-	-	-
		за 2021г.	-	-	-	-	-
Опорное колесо с кронштейном "Коробочка" 200/50-100		за 2022г.	-	-	-	-	-
		за 2021г.	-	-	-	-	-
Автомобиль Toyota Land Cruiser 200		за 2022г.	-	-	-	-	-
		за 2021г.	-	165	-	(165)	-
Компрессор СБ4/С-200.АВ515		за 2022г.	-	48	-	(48)	-
		за 2021г.	-	-	-	-	-
Моноблок ASUS V241EAK-BA047T, 23.8", инв.№1		за 2022г.	-	50	-	(50)	-
		за 2021г.	-	-	-	-	-
Моноблок ASUS V241EAK-BA047T, 23.8", инв.№2		за 2022г.	-	50	-	(50)	-
		за 2021г.	-	-	-	-	-
Телевизор LED-4K UHD 39"-43"LG		за 2022г.	-	33	-	(33)	-
		за 2021г.	-	-	-	-	-
Снегоход Commander Limited 900 ACE Turbo		за 2022г.	-	1 637	-	(1 637)	-
		за 2021г.	-	-	-	-	-
Распашной шкаф оранжерейный		за 2022г.	-	-	-	-	-

Распашной шкаф серый	за 2021г.	-	80	(80)	-
	за 2022г.	-	-	-	-
	за 2021г.	-	60	(60)	-
Распашной шкаф с ящиками серый	за 2022г.	-	-	-	-
	за 2021г.	-	83	(83)	-
Стол с выкатными ящиками серый корпус МДФ	за 2022г.	-	-	-	-
	за 2021г.	-	50	(50)	-
Стол с выкатными ящиками серый корпус массив сосны	за 2022г.	-	-	-	-
	за 2021г.	-	62	(62)	-
Стол с профильной трубой	за 2022г.	-	-	-	-
	за 2021г.	-	70	(70)	-

2.3. Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации

Наименование показателя	Код	за 2022г.	за 2021г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	-	-
в том числе:	5261	-	-
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	5270	-	-
в том числе:	5271	-	-

2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	-	-	-
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	2 012	2 012	2 012
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	-	-	-
Иное использование основных средств (залог и др.)	5286	-	-	-
Балансовая стоимость неамортизируемых основных средств	5287	-	-	-
	5288	-	-	-

Руководитель

Макаренко Екатерина

Александровна

(расшифровка подписи)

22 марта 2023 г.

[illegible]

3.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге - всего	5320	-	-	-
в том числе:				
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи) - всего	5321	-	-	-
в том числе:	5325	-	-	-
Иное использование финансовых вложений	5326	-	-	-
	5329	-	-	-

Руководитель

Макаренко Екатерина
Александровна

(расшифровка подписи)

(подпись)

22 марта 2023 г.



4. Запасы

4.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года			Изменения за период					На конец периода		
			себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость	поступления и затраты	выбыло		убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость
							себе-стоимость	резерв под снижение стоимости					
Запасы - всего	5400	за 2022г.	88 005	-	88 005	1 452 004	(1 497 439)	-	X	42 570	-	42 570	
	5420	за 2021г.	46 609	-	46 609	1 286 987	(1 245 590)	-	X	88 005	-	88 005	
в том числе:	5401	за 2022г.	8	-	8	1 277	(1 285)	-		9	-	-	
	5421	за 2021г.	5	-	5	1 122	(1 120)	-		8	-	8	
Готовая продукция	5402	за 2022г.	-	-	-	-	-	-		-	-	-	
	5422	за 2021г.	-	-	-	-	-	-		-	-	-	
Товары для перепродажи	5403	за 2022г.	87 181	-	87 181	1 390 712	(1 435 690)	-		42 203	-	42 203	
	5423	за 2021г.	46 603	-	46 603	1 237 114	(1 196 536)	-		87 181	-	87 181	
Товары и готовая продукция отгруженные	5404	за 2022г.	-	-	-	-	-	-		-	-	-	
	5424	за 2021г.	-	-	-	-	-	-		-	-	-	
Затраты в незавершенном производстве	5405	за 2022г.	-	-	-	27	(27)	-		-	-	-	
	5425	за 2021г.	-	-	-	-	-	-		-	-	-	
Прочие запасы и затраты	5406	за 2022г.	816	-	816	60 015	(60 464)	-		367	-	367	
	5426	за 2021г.	-	-	-	48 724	(47 908)	-		816	-	816	
	5407	за 2022г.	-	-	-	-	-	-		-	-	-	
	5427	за 2021г.	-	-	-	-	-	-		-	-	-	

4.2. Запасы в залоге

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Запасы, не оплаченные на отчетную дату - всего	5440	-	-	-
в том числе:				
Запасы, находящиеся в залоге по договору - всего	5441	-	-	-
в том числе:	5445	-	-	-
	5446	-	-	-

Руководитель  

Макаренко Екатерина
Александровна
(расшифровка подписи)

22 марта 2023 г.

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	выбыло		перевод из долго- в краткосрочную задолжен- ность	перевод из дебитор- ской в кре- диторскую задолжен- ность	перевод из кредитор- ской в де- биторскую задолжен- ность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнитель- ным долгам	
								списание на финансовый результат	восста- новление резерва						
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5521	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:															
Расчеты с покупателями и заказчиками	5502	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5522	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5503	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5523	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	5504	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5524	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5505	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-	-
	5525	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2022г.	50 840	(3 611)	2 573 372	-	(2 542 694)	-	(14 688)	-	-	3 824	85 342	(2 836)	-
	5530	за 2021г.	48 273	(2 400)	1 860 602	-	(1 862 231)	-	(9 107)	-	997	3 199	50 840	(3 611)	-
в том числе:															
Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2022г.	39 874	(3 611)	1 866 752	-	(1 847 324)	-	(14 688)	-	-	-	59 302	(1 408)	-
	5531	за 2021г.	31 258	(2 400)	1 545 865	-	(1 537 249)	-	(9 107)	-	-	-	39 874	(3 611)	-
Авансы выданные	5512	за 2022г.	10 570	-	703 143	-	(691 742)	-	-	-	-	-	21 971	-	-
	5532	за 2021г.	16 292	-	314 530	-	(320 252)	-	-	-	-	-	10 570	-	-
Прочая	5513	за 2022г.	396	(1 428)	3 477	-	(3 628)	-	-	-	-	3 824	4 069	(1 428)	-
	5533	за 2021г.	723	-	207	-	(4 730)	-	(1 259)	-	997	3 199	396	(1 428)	-
	5514	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	X	-	-	-
	5534	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-	-
Итого	5500	за 2022г.	50 840	(3 611)	2 573 372	-	(2 542 694)	-	(14 688)	X	-	3 824	85 342	(2 836)	-
	5520	за 2021г.	48 273	(2 400)	1 860 602	-	(1 862 231)	-	(9 107)	X	997	3 199	50 840	(3 611)	-

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.		На 31 декабря 2021 г.		На 31 декабря 2020 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	-	-	-	-	-	-
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					перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	Остаток на конец периода
				поступление		выбыло					
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат				
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5571	за 2021г.	5 396	-	-	(5 396)	-	-	-	-	-
в том числе:											
кредиты	5552	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5572	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5553	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5573	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5554	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5574	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5555	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5575	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2022г.	72 910	1 927 233	-	(1 948 082)	-	-	-	3 824	55 885
	5580	за 2021г.	58 377	1 752 679	900	(1 743 242)	-	-	997	3 199	72 910
в том числе:											
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2022г.	31 263	1 731 227	-	(1 749 455)	-	-	-	-	13 035
	5581	за 2021г.	23 508	1 543 786	-	(1 536 031)	-	-	-	-	31 263
авансы полученные	5562	за 2022г.	1 861	194 515	-	(183 521)	-	-	-	-	12 855
	5582	за 2021г.	3 803	196 335	-	(198 277)	-	-	-	-	1 861
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2022г.	2 999	1 489	-	(4 784)	-	-	-	3 824	3 528
	5583	за 2021г.	1 860	143	-	(1)	-	-	997	-	2 999
кредиты	5564	за 2022г.	10 308	-	-	(10 308)	-	-	-	-	-
	5584	за 2021г.	7 137	3 171	-	-	-	-	-	-	10 308
займы	5565	за 2022г.	26 400	-	-	-	-	-	-	-	26 400
	5585	за 2021г.	21 800	9 200	900	(5 500)	-	-	-	-	26 400
прочая	5566	за 2022г.	79	2	-	(14)	-	-	-	-	67
	5586	за 2021г.	269	44	-	(3 433)	-	-	-	-	79
	5567	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5587	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Итого	5550	за 2022г.	72 910	1 927 233	-	(1 948 082)	-	X	-	3 824	55 885
	5570	за 2021г.	63 773	1 752 679	900	(1 748 638)	-	X	997	3 199	72 910

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Всего	5590	-	-	-
в том числе:				
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5591	-	-	-
расчеты с покупателями и заказчиками	5592	-	-	-
прочая задолженность	5593	-	-	-
	5594	-	-	-

Руководитель



Макаренко Екатерина
Александровна
(расшифровка подписи)

22 марта 2023 г.

6. Затраты на производство (расходы на продажу)*

Наименование показателя	Код	за 2022г.	за 2021г.
Материальные затраты	5610	2 331	1 113
Расходы на оплату труда	5620	3 109	2 419
Отчисления на социальные нужды	5630	607	562
Амортизация	5640	1 525	1 409
Прочие затраты	5650	57 915	46 981
Итого по элементам	5660	65 487	52 484
Фактическая себестоимость проданных товаров	5665	1 434 637	1 196 492
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	1 500 124	1 248 976

* - Для организаций, осуществляющих торговую деятельность добавлена строка 5685, учитывающая фактическую себестоимость товаров

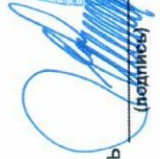


Руководитель

22 марта 2023 г.

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	583	134	-	-	717
в том числе:	5701	-	-	-	-	-


 Руководитель _____
 Макаренко Екатерина
 Александровна
 (расшифровка подписи)


22 марта 2023 г.

8. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Полученные - всего	5800	-	-	-
в том числе:				
Выданные - всего	5801	-	-	-
в том числе:	5810	-	-	-
	5811	-	-	-

Руководитель _____

Макаренко Екатерина
Александровна
(расшифровка подписи)

22 марта 2023 г.

9. Государственная помощь

Наименование показателя	Код	за 2022г.	за 2021г.
Получено бюджетных средств - всего	5900	-	-
в том числе:			
на текущие расходы	5901	-	-
на вложения во внеоборотные активы	5905	-	-
		На начало года	Получено за год
Бюджетные кредиты - всего	5910	-	Возвращено за год
за 2022г.	5920	-	На конец года
за 2021г.			
в том числе:			
за 2022г.	5911	-	-
за 2021г.	5921	-	-

Руководитель _____

Макаренко Екатерина
Александровна
(расшифровка подписи)

22 марта 2023 г.

ПОЯСНЕНИЯ к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО «ТК РусОйлСнаб» за 2022 год

22.03. 2023

г. Пермь

Сведения об Обществе

➤ Полное наименование

Общество с Ограниченной Ответственностью «Топливная компания РусОйлСнаб».

➤ Сокращенное наименование

ООО «ТК РусОйлСнаб»

➤ Адрес (местонахождение)

614513, Пермский край, Пермский район, деревня Хмели, шоссе Космонавтов, дом 316-Б, офис 200

➤ Дата государственной регистрации общества, регистрационный номер и реквизиты общества

Дата государственной регистрации – 01 сентября 2016 г.

Общество зарегистрировано на основании решения единственного учредителя общества от 25.08.2016 года, протокол № 1 Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 17 по Пермскому краю от 02.09.2016.

Свидетельство о внесении записи в ЕГРЮЛ о юридическом лице, зарегистрированном 01.09.2016 года – серии 59 №005003291

Основной государственный регистрационный номер 1165958102265.

Идентификационный номер налогоплательщика 5948052094

➤ Уставный капитал

Уставный капитал общества составляет 10 000 (Десять тысяч) рублей. Уставный капитал общества оплачен полностью. Изменений в уставном капитале за отчетный период не происходило.

➤ Информация об участниках общества на 31.12.2022 года

№ п/п	Наименование участников	% в уставном капитале
1	Пузанов Александр Иванович	100

Структура органов управления общества:

Высшим органом управления Общества является общее собрание участников Общества.

Единоличный исполнительный орган Общества – директор.

Полномочия действующего в проверяемом периоде директора Макаренко Екатерины Александровны определены в соответствии с п. 15.2 Устава на неограниченный срок с 03.09.2022 на основании Решения единственного участника от 02.09.2022.

Сведения о дочерних и зависимых организациях общества, об участии общества в других юридических лицах по состоянию на конец отчетного периода:

На 31.12.2022г. дочерних и зависимых обществ не имеет, в других юридических лицах не участвует.

Основные виды деятельности Общества

Основным видом деятельности Общества являются Торговля оптовая твердым, жидким и газообразным топливом и подобными продуктами (ОКВЭД 2 – 46.71).

Социальные показатели общества в 2022 году

Среднесписочная численность за 2022 год и на 31 декабря 2022 года – 7 чел.

Особенности составления бухгалтерской отчетности за 2022 год

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

При составлении бухгалтерской отчетности за 2022 год были использованы образцы форм, утвержденные Приказом Минфина РФ № 66н от 02.07.2010 г. «О формах бухгалтерской отчетности организации».

Учетная политика Общества

Установить организацию, форму и способы ведения бухгалтерского учета на основании действующих нормативных документов: Федерального Закона РФ «О бухгалтерском учете», Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации (утв. Приказом Минфина РФ от 29.07.98 г. № 34н), Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению (утв. приказом Минфина РФ от 31.10. 2000 г. № 94н).

1. Критерий для определения уровня существенности устанавливается в размере 10 процентов от величины объекта учета или статьи бухгалтерской отчетности.

Основание: пункт 3 ПБУ 22/2010, пункт 11 ПБУ 4/99.

2. Порядок и сроки инвентаризации имущества и обязательств указаны в приложении 3 «Положение об инвентаризации». Основание: часть 3 статьи 11 Закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ.

3. С 01.01.2022 Общество применяет ФСБУ 6/2020 «Основные средства», ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденные приказом Минфина России от 17.09.2020 N 204н.

Последствия изменений учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 6/2020 отражаются альтернативно, произведя единовременную корректировку балансовой стоимости основных средств на начало отчетного периода (конец периода, предшествующего отчетному) в соответствии с п.49 данного Стандарта.

4. При признании в бухгалтерском учете объект основных средств оценивается по первоначальной стоимости.

5. Начисление амортизации по всем объектам ОС производится линейным способом в течение срока полезного использования, определяемого на основании «Классификатора основных средств», с учетом ожидаемого периода эксплуатации, физического износа, морального устаревания.

6. Объекты основных средств, стоимостью менее 40 000 рублей за единицу, признаются расходами периода на дату доведения до состояния их готовности к использованию.

В целях обеспечения контроля за сохранностью, данное имущество подлежит учету на забалансовом счете.

7. Общество не производит переоценку основных средств.

8. При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по средней себестоимости. Последняя определяется исходя из среднемесячной фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость материалов на начало месяца и все поступления за месяц (Основание п.36 ФСБУ 5/2019);

9. Горюче-смазочные материалы списываются ежемесячно в фактически израсходованном размере на основании путевых листов, составленных по форме, утвержденной Постановлением Госкомстата России от 28.11.1997 N 78.

10. Товары учитываются организацией по фактической себестоимости, в которую включаются затраты, связанные с их приобретением (кроме затрат на доставку до склада (базы), производимых до момента передачи товаров в продажу). Произведенные затраты относятся непосредственно в дебет счета 41 «Товары». Счет 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей» не используется (Основание: п.28 ФСБУ 5/2019).

Затраты на заготовку и доставку товаров до склада (базы), производимые до момента передачи товаров в продажу, относятся в дебет счета 44 «Расходы на продажу» (Основание: п.21 ФСБУ 5/2019).

11. Для расчета оценочного обязательства на оплату отпусков используется следующий порядок:

- оценочное обязательство определяется на последнее число года;
- сумма оценочного обязательства рассчитывается исходя из среднего заработка по всем работникам организации (по группам персонала) по формуле:
$$\text{Среднедневной заработок по группе} = \text{ФОТ, относящийся к одной группе за месяц} / 29,3 / \text{количество работников, относящихся к одной группе.}$$

12. Для устранения различий в бухгалтерском и налоговом законодательстве, в отношении учета расчетов по налогу на прибыль, Общество применяет Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02, утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002г. №114н.

Текущий налог на прибыль определяется на основании данных, сформированных в бухгалтерском учете в соответствии с пунктом 22 ПБУ 18/02. При этом величина текущего налога на прибыль должна соответствовать сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль;

13. Порядок учета доходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет доходов организаций» (ПБУ 9/99). Доходы организации в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности организации подразделяются на доходы от обычных видов деятельности и прочие доходы.

14. Порядок учета расходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов организаций» (ПБУ 10/99). Расходы организации в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности организации подразделяются на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы.

15. Учет расходов по займам и кредитам ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» (ПБУ 15/2008), утвержденным Приказом Минфина России от 06.10.2008 N 107н.

При составлении бухгалтерской отчетности заемные обязательства (включая сумму основного долга и проценты к уплате) учитываются в составе краткосрочных, если они подлежат погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты.

Расходы по займам и кредитам отражаются в бухгалтерском учете обособленно от основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту) на отдельных субсчетах согласно Рабочему плану счетов. Дополнительные расходы по займам (кредитам) включаются в состав прочих расходов в момент их возникновения.

Пояснения к отдельным показателям бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах за 2022 год

Разницы между данными бухгалтерского учета и налоговых регистров по налогу на прибыль

Общество применяет Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02, утвержденное Приказом Минфина России от 19 ноября 2002 г. № 114н, с учетом изменений, внесенных Приказом Минфина России от 20.11.2018 № 236н.

В результате применения различных правил признания доходов и расходов, которые установлены в нормативных правовых актах по бухгалтерскому учету и в законодательстве РФ о налогах и сборах, в течение 2022 года в бухгалтерском и налоговом учете возникли различия.

Суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отражаются в бухгалтерском балансе развернуто.

Ставка налога на прибыль 20%.

Отложенный налог на прибыль за 2022 год составил 75 тыс. руб. и обусловлен возникновением временных разниц в отчетном периоде.

Постоянные налоговые расходы составили 41 тыс. руб.

Условный расход по налогу на прибыль за отчетный период составил 8 837 тыс. руб.

Текущий налог на прибыль (стр. 2411 ОФР, стр. 180 Лист 2 НД по налогу на прибыль) = 8 802 тыс. руб.

Налог на прибыль (стр. 2410 ОФР) = 8 878 тыс. руб. (8 802 тыс. руб. + 75 тыс. руб.)

Влияние применения ФСБУ 6/2020 на бухгалтерскую отчетность (альтернативный пересчет)
(тыс. руб.)

Код строки	Наименования показателя	Отражено в годовой отчетности за 2021г. 31.12.2021	Отражено в годовой отчетности за 2022г. 31.12.2021	Сумма влияния (гр.4-гр.3)
1	2	3	4	5
Бухгалтерский баланс				
Актив				
1150	Основные средства	7 327	7 426	+ 99
	Итого актив			+ 99
Пассив				
1370	Нераспределенная прибыль	69 560	69 639	+ 79
1420	Отложенные налоговые обязательства	526	546	+ 20
	Итого пассив			+ 99

Анализ и оценка структуры баланса

Структура баланса характеризуется следующими показателями:

	31.12. 2022	31.12. 2021
Коэффициент абсолютной ликвидности	0,534	0,007
Коэффициент покрытия или текущей ликвидности	2,751	1,852
Соотношение собственных и заемных средств (коэффициент)	1,833	0,940
Коэффициент автономии (финансовой зависимости)	0,647	0,485
Коэффициент маневренности собственного капитала	0,939	0,893
Рентабельность продаж, %	2,707	2,996
Чистые активы	104 909	69 570

Коэффициент абсолютной ликвидности:

$(\text{КФВ} + \text{ДС}) : \text{КО}$, где

КФВ – краткосрочные финансовые вложения (строка 1240 бухгалтерского баланса);

ДС – денежные средства (строка 1250 бухгалтерского баланса);

КО – величина краткосрочных обязательств (строка 1500 бухгалтерского баланса).

Коэффициент покрытия текущей ликвидности

$\text{ОА} : \text{КО}$, где

ОА – сумма оборотных активов (строка 1200 бухгалтерского баланса)

КО – величина краткосрочных обязательств (строка 1500 бухгалтерского баланса).

Соотношение собственных и заемных средств

$\text{СК} : \text{КЗ}$, где

СК – собственный капитал (строка 1300 бухгалтерского баланса)

КЗ – сумма долгосрочных (строка 1400 бухгалтерского баланса) и краткосрочных обязательств (строка 1500 бухгалтерского баланса).

Коэффициент автономии (финансовой зависимости)

$\text{СК} : \text{А}$ где

СК – собственный капитал (строка 1300 бухгалтерского баланса)

А – сумма актива баланса (строка 1600 бухгалтерского баланса).

Коэффициент маневренности собственного капитала

$(СК - ВНА) : СК$, где

СК – собственный капитал (строка 1300 бухгалтерского баланса)

ВНА – сумма внеоборотных активов (1100 бухгалтерского баланса).

Рентабельность продаж, %

$(П : В) \times 100$, где

П – прибыль от продаж (строка 2200 Отчета о финансовых результатах)

В – выручка от продаж (строка 2110 Отчета о финансовых результатах)

Чистые активы

Чистые активы рассчитаны в соответствии с Приказом Минфина РФ от 28.08.2014г. № 84н «Об утверждении Порядка оценки стоимости чистых активов».

Информация о связанных сторонах и бенефициарных владельцах.

Состав связанных сторон Общества

№ п/п	Полное фирменное наименование (наименование для некоммерческой организации) или фамилия, имя, отчество связанной стороны	Основание (основания), в силу которого лицо признается связанной стороной	Дата наступления основания (оснований)	Доля участия связанной стороны в уставном капитале общества, %
1	2	3	4	5
1	Пузанов Александр Иванович	Единственный участник Общества	27.06.2018	100 %
2	Макаренко Екатерина Александровна	Лицо, осуществляющее полномочия единоличного исполнительного органа	03.09.2022	0%

Операции со связанными сторонами в 2022 году

ФИО	вид операции	сумма операции (тыс. руб.)
Пузанов Александр Иванович	-	-

Ключевой управленческий персонал организации (КУП)

Фамилия, имя, отчество	Основания для включения в группу
Макаренко Екатерина Александровна	Директор с 03.09.2022 г

Операции по группе «Ключевой управленческий персонал»

Вид операции	2022г (тыс. руб.)
Вознаграждение КУП	539
Страховые взносы	89

Бенефициарным владельцем Общества является Пузанов Александр Иванович (ИНН 732710780406).

Информация об экологической деятельности и энергопотреблении.

Общество не является промышленным предприятием, в связи с чем потребление энергоресурсов незначительное.

В отчетном периоде капитальных вложений, текущих расходов и подобных показателей, перечисленных в Письме Минфина России № ПЗ-7/2011 «О бухгалтерском учете, формировании и раскрытии в бухгалтерской отчетности информации об экологической деятельности организации», не осуществляло.

Общество не осуществляет экологическую деятельность, поэтому в отчетном периоде не проводились мероприятия в области охраны окружающей среды, а также не осуществлялись экологические платежи, платежи за природные ресурсы и за нарушение природоохранного законодательства.

Информация о рисках хозяйственной деятельности.

Деятельность Общества подтверждена влиянию различных рисков, которые могут оказать негативное воздействие на достижение поставленных целей. В целях управления возможными рисками в Обществе развивается риск-ориентированный подход к ведению бизнеса, призванный обеспечить принятие руководством Общества наиболее эффективных управленческих решений в условиях неопределенности, а также выявить возможности для достижения целей Общества.

Наиболее существенные риски, которые могут повлиять на деятельность Общества, сгруппированы следующим образом:

- финансовые риски:
 - кредитный риск;
 - риск ликвидности;
 - рыночные риски.
- отраслевые;
- страновые и региональные;
- правовые риски;
- налоговые риски;
- риски, связанные с деятельностью Общества;
- репутационные риски.

Кредитный риск

Кредитный риск – риск того, что контрагент не выполнит свои обязательства по договору, и это приведет к убытку для Общества.

Кредитный риск Общества сконцентрирован преимущественно в дебиторской задолженности.

Для сокращения риска обесценения дебиторской задолженности Общество проводит ряд процедур. Кредитный риск определяется на основании обобщения вероятностей случаев и возможного влияния событий, неблагоприятно влияющих на способность клиентов уплатить по обязательствам. Как часть политики управления кредитным риском Общество проводит превентивные процедуры, которые включают, но не ограничиваются авансовыми платежами, требованием залогов, банковских гарантий. Для сбора просроченной дебиторской задолженности Общество проводит ряд действий, начиная с приостановления оказания услуг и заканчивая обращениями в суды.

На конец года у общества имеются займы полученные в сумме 26 400 000 руб. и овердрафтный кредит в сумме 10 308 256,33 руб.

Показатели, тыс. руб.	На 31 декабря	
	2022	2021
Оборотные активы		
Дебиторская задолженность	82507	47 229
Денежные средства и их эквиваленты	30247	548
Итого оборотные активы	112754	47 777
Максимальный размер кредитного риска	112754	47 777

Дебиторы в структуре дебиторской задолженности составляет от 0,01% до 6% задолженности конкретного дебитора от общей величины дебиторской задолженности.

Расчетный счет Общества открыт в Волго-вятском банке ПАО «Сбербанк России», Ф-Л БАНКА ГПБ (АО) "ЗАПАДНО-УРАЛЬСКИЙ" и Филиал "Корпоративный" ПАО "Совкомбанк".

Риск ликвидности

Цель Общества – поддержание баланса между обеспечением денежными средствами и гибкостью посредством использования банковских кредитов. Бюджет денежных потоков учитывает сроки поступлений и выбытий денежных средств от операций Общества. На

основании прогнозных денежных потоков принимается решение об инвестировании свободных денежных средств или привлечении внешнего финансирования. Реализация политики управления риском ликвидности обеспечивает Обществу достаточные денежные средства для оплаты обязательств в срок.

Риск начала процедуры банкротства или ликвидации Общества отсутствует.

Рыночный риск

Значительные рыночные риски – это риск изменения процентных ставок, риск изменения курсов валют и риск изменения цен.

Риск изменения процентных ставок

Общество не зависит от риска изменения процентных ставок, так как Общество привлекает кредиты и займы с фиксированными процентными ставками.

Риск изменения курсов валют

Валютный риск – это риск того, что справедливая стоимость будущих денежных потоков по финансовому инструменту будет колебаться вследствие изменения в валютных курсах. Общество не осуществляет операции в иностранной валюте и не подвержено воздействию валютного риска.

Риск изменения цен

Вследствие возможного повышения цен на потребляемые Обществом в процессе хозяйственной деятельности товары, работы, услуги, в том числе обусловленное инфляционными процессами, Общество подвержено рискам изменения цен, так как виды деятельности, осуществляемые Обществом, являются материалоемкими. При этом вероятность возникновения риска неблагоприятного изменения цен на товары, работы услуги оценивается как высокая.

Отраслевые риски

Влияние на деятельность Общества могут оказывать риски, связанные с высокой конкуренцией на рынке оптовой торговли твердым, жидким и газообразным топливом и подобными продуктами.

Страновые и региональные риски

Страновые и региональные риски связаны с политической и экономической ситуацией, географическими особенностями в стране и регионе, в которых организация осуществляет обычную деятельность и зарегистрирована в качестве налогоплательщика.

Страновые и региональные риски, связанные с возможными военными конфликтами, введением чрезвычайного положения и забастовками, повышенной опасностью стихийных бедствий, возможным прекращением или перебоями в транспортном сообщении и т.п.

Общество не осуществляет свою деятельность за пределами города Перми и зарегистрировано в качестве налогоплательщика в городе Перми.

Оценивает политическую и экономическую ситуацию в стране и регионе в настоящее время как стабильную Общество считает, что в ближайшее время вероятность возникновения вышеуказанных негативных изменений минимальная.

Правовые риски

К числу правовых рисков, которые могут оказать влияние на деятельность Общества можно отнести риски, вызванные следующими факторами:

- изменение налогового законодательства;
- изменение законодательства о долевом строительстве многоквартирных домов и иных объектов недвижимости;
- изменение законодательства об инвестиционной деятельности;
- изменение судебной практики.

Для снижения указанных рисков Обществом осуществляется мониторинг тенденций региональной и общероссийской правоприменительной практики, анализ и оценка законодательных инициатив, а также оперативное реагирование на изменение законодательства.

Налоговые риски

В настоящее время в России действует ряд налогов, установленных на федеральном, региональном и местном уровнях. Эти налоги включают налог на добавленную стоимость, налог на прибыль предприятий, земельный налог, страховые взносы (на обязательное пенсионное страхование, на обязательное социальное страхование, на обязательное медицинское страхование).

Действующее налоговое законодательство содержит большое количество неясных положений и постоянно меняется. Кроме того, может изменяться толкование тех или иных положений налогового законодательства органами судебной власти. Все это приводит к отсутствию устоявшейся практики толкования и применения неясных положений налогового законодательства. Это является причиной большого количества споров между налоговыми органами и налогоплательщиками. Указанные споры в основном решаются в судебном порядке. Кроме того, вопросы соблюдения налогового и иных областей законодательства (например, таможенного и валютного) являются предметом рассмотрения различных государственных органов, имеющих право налагать штрафы и взимать пени.

Все подобные факты приводят к возникновению налоговых рисков.

По мнению руководства Общества, по состоянию на 31 декабря 2020 года соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Общество в связи с налоговым законодательством, является высокой.

Риски, связанные с деятельностью Общества

Имеются судебные процессы с покупателями:

- ООО «Первая торговая» - 1 428 253,91 руб.

Риск с возможной потерей покупателей на оборот с которыми приходится не менее чем 10 процентов от общей суммы выручки отсутствует.

Риск потери деловой репутации (репутационный риск)

В связи с тем, что финансовые и производственные показатели Общества являются предметом внимания для деловых средств массовой информации, существуют репутационные риски, связанные с формированием негативного представления о финансовой устойчивости и финансовом положении Общества, которые могут привести к уменьшению числа покупателей.

В целях управления этими рисками Общество ведет работу, направленную на предоставление своевременной и объективной информации о финансовых и производственных показателях деятельности. На ежеквартальной основе осуществляется анализ руководством Общества финансового состояния и результатов деятельности.

Среди основных причин возникновения у Общества репутационного риска можно выделить такие, как: несоблюдение законодательства РФ, а также учредительных и внутренних документов; неисполнение договорных обязательств перед кредиторами; отсутствие эффективного механизма урегулирования конфликта интересов контрагентов, собственников; недостатки кадровой политики.

На данный момент реализация указанного риска является для Общества маловероятной.

События после отчетной даты, чрезвычайные и условные факты хозяйственной деятельности.

Руководство Общества полагает, что в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности Общества за 2022 год отсутствуют события после отчетной даты,

чрезвычайные и условные факты хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать существенное влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества.

Непрерывность деятельности

Мы не ожидаем возможного возникновения событий, которые могут повлиять на способность организации продолжать свою деятельность непрерывно в течение 12 месяцев после отчетной даты и нам не известно о каких-либо событиях или условиях, которые выходят за рамки периода в 12 месяцев с отчетной даты и которые могут обуславливать значительные сомнения в способности организации продолжать свою деятельность непрерывно.

Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

Директор
ООО «ТК РусОйлСнаб»



Макаренко Е.А.