

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2022 год

1. Наименование организации: ООО «РусПетрол»

ОГРН 1077746302237;

ИНН/КПП 7730555713/773001001;

Дата регистрации 07.02.2007

Место нахождения: 121309, г. Москва, ул. Баркляя, д.13, стр.2, эт 2 ком №30 (часть)

Адрес обособленного подразделения: 121354, г. Москва, ул. Дорогобужская, д.14, стр.6, этаж 2, часть помещения 316

2. Уставный капитал: 10000 руб.

3. Участники (акционеры)

ФИО/Наименование юр. лица	Сумма	Доля в УК
Тарасова Светлана Львовна	10 000	100%

4. Бенефициарный владелец (ФИО) Тарасова Светлана Львовна

5. Связанные стороны

ФИО/Наименование юр. лица	Характер отношений	Вид операций	Сумма за 2022 год (тыс. руб.)
ООО «ПК «РусПетрол»	Сдача помещения в субаренду	Субарендные платежи	37
Основной управленческий персонал: Генеральный директор, Главный бухгалтер, начальник коммерческого отдела.			
	Трудовой договор	Выплата заработной платы	6 919

Бухгалтерская отчетность подготовлена в соответствии с *правилами составления бухгалтерской отчетности в Российской Федерации и с учетом принципа непрерывности деятельности.*

6. Основные положения учетной политики:

- 6.1 Форма ведения бухгалтерского учета - автоматизированная с применением специализированной бухгалтерской программы 1С:ПРЕДПРИЯТИЕ 8.3.
- 6.2 Для оформления некоторых фактов хозяйственной жизни применяется форма универсального передаточного документа (УПД), рекомендованная ФНС России в [Письме](#) от 21.10.2013 № ММВ-20-3/96@.
- 6.3 Инвентаризация активов и обязательств проводится по распоряжению руководителя организации в случаях, когда ее проведение обязательно, и в порядке, определенном [Методическими указаниями](#) по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденными Приказом Минфина России от 13.06.1995 № 49.
- 6.4. Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 50 тыс. руб.
- 6.5. Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится.
- 6.6. Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта ОС в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета.
- 6.7. По всем объектам ОС амортизация начисляется линейным способом.
- 6.8. Организация отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения" перспективно (без изменения ранее сформированных данных бухгалтерского учета).
- 6.9. В бухгалтерской (финансовой) отчетности за первый отчетный период применения ФСБУ 6/2020 организация не пересчитывает сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному. При этом проводится единовременная корректировка балансовой стоимости ОС на начало отчетного периода в соответствии с переходными положениями ФСБУ 6/2020 "Основные средства".
- 6.10. В составе НМА учитываются исключительные права на результаты интеллектуальной деятельности и средства индивидуализации.
- 6.11. Переоценка объектов НМА по текущей рыночной стоимости не производится.
- 6.12. Проверка НМА на обесценение не производится.
- 6.13. Затраты на приобретение материалов, включая затраты на заготовку и доставку запасов до места их потребления (продажи, использования), отражаются непосредственно на счете 10 "Материалы", формируя фактическую себестоимость материалов. Счета 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" и 16 "Отклонение в стоимости материальных ценностей" не используются, учетные цены не применяются. Метод списания материалов – по средней себестоимости
- 6.14. Товары учитываются организацией по фактической себестоимости, в которую включаются затраты, связанные с их приобретением. Метод списания товаров – по себестоимости каждой единицы.
- 6.15. Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода.
- 6.16. Информация о постоянных и временных разницах формируется в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов непосредственно по тем счетам бухгалтерского учета, в

оценке которых они возникли. При этом постоянные и временные разницы отражаются в бухгалтерском учете обособленно в аналитическом учете.

6.17. Оценочные обязательства по выплате отпускных ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" ПБУ 8/2010, утвержденным Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н.

Резерв неиспользованных в 2022 году отпусков сотрудников ООО «РусПетрол» в сумме 75 тыс. руб. рассчитывается по каждому сотруднику с учетом его среднедневного заработка и количества дней неиспользованного отпуска. Из полученной суммы также рассчитываются страховые взносы исходя из действующего на текущий год МРОТ и страховых тарифов.

6.18. Учет аренды ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды", утвержденным Приказом Минфина России от 16.10.2018 № 208н.

6.19. Организация признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде. Право пользования активом отражается на субсчете "Права пользования активами" к счету 01 "Основные средства". Стоимость права пользования погашается посредством амортизации, а величина обязательства по аренде увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически уплаченных арендных платежей.

6.20. В целях определения приведенной стоимости будущих арендных платежей в общем случае справедливой стоимостью предмета лизинга признается цена его приобретения лизингодателем у поставщика.

6.21. Организация не применяет ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды" в отношении договоров аренды, исполнение которых истекает до конца 2022 г.

6.22. В связи с началом применения ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды" организация по каждому договору аренды, в котором она является арендатором, вместо ретроспективного пересчета единовременно признает на конец 2021 г. право пользования активом и обязательство по аренде с отнесением разницы на нераспределенную прибыль.

6.23. При этом стоимость права пользования активом принимается равной его справедливой стоимости, а стоимость обязательства по аренде - приведенной стоимости остающихся неуплаченными арендных платежей, дисконтированных по ставке, по которой организация привлекала или могла бы привлечь заемные средства на сопоставимых с договором аренды условиях.

6.24. В качестве доходов по обычным видам деятельности учитываются: доходы от реализации топлива, реализуемого по смарт-картам, доходы от реализации услуг по мойке автотранспортных средств, доходы от реализации услуг шиномонтажа автотранспортных средств, доходы от реализации дополнительных сервисных услуг клиентам, доходы от реализации курьерских услуг контрагентам по доставке документов, доходы от реализации сопутствующих товаров;

6.25. Расходы, учтенные на счете 44 "Расходы на продажу", ежемесячно списываются в дебет счета 90.07.1 "Расходы на продажу по деятельности с ОСНО" в полной сумме.

6.26. В бухгалтерском балансе суммы авансов и предоплат, перечисленные поставщикам и подрядчикам, а также полученные от заказчиков и покупателей, отражаются за вычетом НДС.

7. Показатели финансово-хозяйственной деятельности:

Виды деятельности в 2022 году:

Вид деятельности	ОКВЭД	Сумма (тыс. руб.)	% от дохода
Основной (оптовая торговля топливом)	46.71.2	697 275,8	99,4
Прочие (оптовая торговля неспециализированная) и сопутствующие услуги	46.09	4 223,2	0,6
итого		701 499	100

- **Себестоимость:** расходы, связанные с приобретением товаров и услуг для последующей перепродажи по основному виду деятельности, составили 665 097,6 тыс. руб., в том числе:
 - расходы на приобретение топлива: 663 102,4 тыс. руб,
 - расходы на приобретение услуг (мойки и шиномонтаж): 1 715 тыс. руб.,
 - расходы на приобретение сопутствующих товаров и топливных карт: 280,2 тыс. руб.
- **Коммерческие расходы** Общества составили : 26 617,3 тыс. руб., в том числе:
 - Затраты на оплату труда: 9 809,1 тыс. руб.;
 - Отчисления на страховые взносы в фонды: 1 727 тыс. руб.;
 - Затраты на аренду помещения: 193,5 тыс. руб.;
 - Затраты на программное обеспечение: 1 671,3 тыс. руб.
 - Амортизация ОС, НМА,ППА: 1 064,2 тыс. руб.
 - Информационные и консультационные услуги: 165 тыс. руб.
 - Затраты на обслуживание топливных карт: 10 822,6 тыс. руб.
 - Почтовые расходы: 328,5 тыс.руб.
 - Транспортный налог:50 тыс.руб.
 - Страхование имущества: 67,4 тыс. руб.
 - Расходы на обслуживание автомобиля и прочих ОС: 81.5 тыс.руб.
 - Расходы на агентское вознаграждение: 120 тыс.руб.
 - Резерв на оплату отпусков: 75 тыс.руб.
 - Расходы на услуги связи: 335 тыс. руб.
 - Другие затраты : 106,5 тыс. руб.
- **Прочие доходы Общества составили 587 тыс.руб., в том числе:**
 - Проценты по депозитному договору 133,7 тыс. руб.

- Проценты по займам 243 тыс.руб.
- Списание кредиторской задолженности 203 тыс.руб.
- Прочие расходы Общества составили 573 тыс. руб., в том числе:**
- Процентный расход по аренде помещения 270,4 тыс.руб.
- расходы на услуги банков – 74 тыс. руб.

8. Расшифровка показателей бухгалтерского баланса

8.1. НМА организации сведены в таблицу (без учета амортизации)

Лендинг для контекстной рекламы tncard.ru	100 000,00
ПК "УППТ"	600 000,00
ПО "Личный кабинет"	141 400,00
ПО "Автоматизированная система управления "Топливная карта"	331 000,00
ПО "Единая БД по хранению сведений об АЗС"	519 000,00
Сервисная шина для интеграции 1С и сервисов "Роснефть"	220 000,00
Система раннего оповещения	278 000,00
Итого	2 239 400,00

8.2. Основные средства

Таблица №1 Строка 1150 баланса

	Строка	На 31 декабря 2022 (тыс. руб.)	На 31 декабря 2021 (тыс. руб.)	На 31 декабря 2020 (тыс. руб.)
Основные средства, в т.ч.	1150	2415	357 (до корректировки по ФСБУ6/2020) 1093(после корректировки)	663
Офисное оборудование		893	357/1093	663
Право пользования арендованным офисным помещением		1552		

Таблица №2

ООО «РусПетрол»											
Справка-расчет корректировки амортизации при переходе на ФСБУ 6											
Дата начала применения ФСБУ 6:		01.01.2022									
Основное средство	Инвентарный номер	Дата принятия к учету	Стоимость объекта	Ликвидационная стоимость	Срок полезного использования до перехода на ФСБУ 6, мес.	Срок полезного использования после перехода на ФСБУ 6, мес.	Истекший срок полезного использования, мес.	Начисленная амортизация до перехода на ФСБУ 6	Сумма амортизации по ФСБУ 6 ((гр.4 - гр.5) + гр.7 × гр.8)	Корректировка амортизации (уменьшение)	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	12	
Автомобиль Mercedes-Benz ML 400 4MATIC	000000065	13.07.2018	145 542,37		37	120	41	145 542,37	49 726,98	95 815,39	
Сетевое хранилище Synology RS1219+	000000066	30.06.2019	270 805,36		36	120	30	223 337,82	67 701,34	155 636,48	
Ноутбук Apple MacBookPro 15TB i7 2.2/16/R555X/256SSD SG(MR932)	000000067	30.08.2019	149 991,67		36	60	28	116 660,32	69 995,80	46 664,52	
Сервер HP	000000068	06.09.2019	648 719,18		36	140	27	499 652,56	125 110,13	374 542,43	
Персональный компьютер Intel Corporation NUC7i5BNH/G6BN83100CPJ	000000005	30.10.2019	53 750,00		36	60	26	38 819,56	23 291,66	15 527,90	
Сервер	000000002	01.01.2009	123 713,00		60	60	60	123 713,00	123 713,00		
Кондиционер напольно-потолочная сплит-система VENTERRA VSU-48HRN/VUB-48HRN	000000001	01.02.2011	73 040,00		60	148	130	73 040,00	64 156,76	8 883,24	
Кондиционер Haier HSU	000000073	02.10.2021	74 033,00		37	37	2	4 001,80	4 001,80		
Процессор серверный Six-Core Xeon X5690 3.46GHz (Bus Speed 6.4 GT/s, 12 MB, Westmere-EP, S1366) tray	000000059	17.06.2014	162 994,58		36	120	90	162 994,58	122 245,93	40 748,65	
Процессор серверный Six-Core Xeon X5690 3.46GHz (Bus Speed 6.4 GT/s, 12 MB, Westmere-EP, S1366) tray	000000060	17.06.2014	162 994,57		36	120	90	162 994,57	122 245,93	40 748,65	
Итого			1 865 583,73					1 550 756,58	772 189,33	778 567,26	

Таблица №3 Изменение показателя по стр. 1370 баланса

Кор. Счет	Дебет	Кредит
Начальное сальдо	4 869 999,29	
01	42 227,78	
01.09	42 227,78	
02		778 567,26
02.01		778 567,26
99		5 347 853,87
99.01		5 347 853,87
99.01.1		5 347 853,87
Оборот	42 227,78	6 126 421,13
Конечное сальдо		1 214 194,06

Где: 778 567,26 – уменьшение амортизации основных средств

8.3. Финансовые вложения - отсутствуют.

8.4. Отложенные налоговые активы :

– на резерв неиспользованных отпусков – 15 тыс. руб.

8.5. Прочие внеоборотные активы: - расходы будущих периодов на программное обеспечение со СПИ более 12 мес. после отчетной даты – 102 тыс. руб.

8.6. Запасы – отсутствуют, резерв по обесценению запасов не создается ввиду незначительности их наличия.

8.7. Дебиторская задолженность (расшифровать по видам дебиторской задолженности и указать резерв по сомнительным долгам, если резерв не создавался, то указать по каким причинам)

2022 2021 2020

Дебиторская задолженность	1230	23 107	21 817	40 484
в том числе:				
задолженность покупателей		172	333	497
авансы, выданные поставщикам		21 489	19 044	38 433
авансы по налогам		1 439	2 377	1 491
страхование		7	63	63

Резерв по сомнительным долгам 235 тыс. руб.

8.8. Финансовые вложения - отсутствуют.

8.9. Денежные средства и краткосрочные депозиты – 3 291 тыс. руб.

Наименование банка	Номер счета	Валюта счета	Сумма остатка на 31.12.2022
ПАО Сбербанк	40702810638260012281	Руб.	875 152,26
ПАО Сбербанк	депозитный	Руб.	2 400 000,00
ПАО "БАНК УРАЛСИБ"	40702810800182002265	Руб.	15 934,42

8.10 Прочие оборотные активы:

РБП на ПО со СПИ менее 12 мес. после отчетной даты	93 тыс. руб.
---	--------------

8.11 Заемные средства долгосрочные - отсутствуют

8.12 Отложенные налоговые обязательства :

ОНО образовалось в сумме 42 тыс. руб. за счет разницы по амортизации ОС по БУ и НУ.

8.13 Оценочные обязательства долгосрочные - отсутствуют.

8.14 Прочие обязательства долгосрочные : 2022 2021 2020

Прочие обязательства	1450	1 570	-	-
в том числе:				
Задолженность за право пользования арендным помещением		1 570	-	-

8.15 Заемные средства краткосрочные – отсутствуют.

8.16 Кредиторская задолженность краткосрочная :

2022 2021 2020

Кредиторская задолженность	1520	27 242	25 470	41 112
в том числе:				
авансы от покупателей		27 001	25 208	40 319
задолженность поставщикам		82	48	74
задолженность по налогам и сборам		117	142	719
прочая задолженность		42	72	-

8.17 Оценочные обязательства краткосрочные :

Оценочные обязательства	1540	75	22	83
в том числе:				
Резерв по неиспользованным отпускам		75	22	83

8.18 Прочие обязательства - отсутствуют.

8.19 В следствие перехода на ФСБУ 6/2020 в организации произошло увеличение нераспределенной прибыли в межотчетном периоде.

Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	2 459	1 214	4 058
в том числе:				
нераспределенная прибыль отчетного года		2 459	478	4 058
нераспределенная прибыль в связи с изменениями в учетной политике		-	736	-

8.20 Чистые активы составляют:

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Чистые активы	3600	2 469	1 224	4 068

9. Отчет о движении денежных средства

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

10. Забалансовые счета

Номер счета	Вид актива/обязательства	Сумма тыс. руб	Если обязательство – договор, дата, контрагент
006	Движение пластиковых карт	-	
007	Списанная в убыток задолженность	100,5	См. пояснения ниже
МЦ.04	Инвентарь и хоз. принадлежности	1755	

Контрагент	№ Договора	сальда на 31.12.22 (тыс. руб.)	Дата возникновения
007		100,50	задолженности
ООО "Антей Трейд"	Договор Р-1/2301 от 23.01.2017 г.	1	30.11.2018
ООО "ГК"	Договор Е-2/2512 от 25.12.2018 г.	2	31.03.2019
ООО "ТК Грузовой"	Договор Р-1/0906 от 09.06.2016 г.	1	31.08.2016
ООО "ДАНИЭЛЬ МОСКОУ"	Договор Р-3/1709 от 17.09.2015 г.	1	31.10.2018
ООО ПКФ "Донметалл-2000"	Договор Р-1/2509 от 25.09.2015 г.	3	31.01.2019
ООО "Евролайн"	Договор РФ-1/1910 от 19.10.2018 г.	2	30.04.2019
ИП Клемешов Денис Анатольевич	Договор Р-3/2911 от 29.11.2018 г.	2	28.02.2019
ИП Мищенко Наталья Игоревна	Договор Р-2/1604 от 16.04.2018 г.	1	30.11.2018
ИП Павлов С.И.	Договор Р-1/0707 от 07.07.2015 г.	1	31.12.2018
ООО "ИЦБТ"	Договор Р-1/1607 от 16.07.2018 г.	1	31.07.2019
Карпетян Оганнес Варданович	9660630701	2	31.03.2019
ООО "ПТК Криотек"	Договор Р-5/3011 от 30.11.2016 г.	1	30.11.2018
ООО "Майнинг Менеджмент"	Договор Е-2/0402 от 04.02.2019 г.	1	30.11.2019
ООО "Меридиан"	Договор Р-2/2901 от 29.01.2018 г.	1	30.04.2019
ООО "НК РЕГИОН"	Договор Р-1/2407 от 24.07.2013 г.	1	31.08.2017
ООО "ПК-Инжиниринг"	Договор Е-2/0102 от 01.02.2019 г.	29	28.02.2019
ООО "Р-СИСТЕМЫ"	Договор Р-1/2702 от 27.02.2018 г.	1	31.01.2019
ООО "РАСКО-Ресурс"	Договор Р-1/0602 от 06.02.2015 г.	6	31.12.2015
ООО "РБИ-Тендер"	Договор Р-1/1307 от 13.07.2016 г.	2	31.07.2018
ООО "Русский лес"	М-1/1905 от 19.05.2015 г. п.1.19	1	31.08.2015
ООО "С.В.Р."	Договор Р-1/0607 от 06.07.2018 г.	1	30.09.2019
Сафронов Георгий Юрьевич	Договор Ф-1/1212 от 12.12.2016 г.	1	31.03.2019
ООО "СССР"	Договор Р-2/1311 от 13.11.2017 г.	1	30.04.2018
ООО "Стройпромет Индастриз"	Договор РФ-5/1412 от 14.12.2015 г.	2	31.12.2016
ООО "СТТ"	Договор РФ-1/0508 от 05.08.2016 г.	2	30.09.2017
ООО "ТДМ"	Е-1/0102 от 01.02.2019 г.	9	30.04.2019
ООО "ТрансАвто"	Договор Р-1/1602 от 16.02.2015 г.	3	31.01.2018
ООО "ТРАНСВЭЙ"	Договор Р-1/1602 от 16.02.2015 г.	9	31.12.2015
ООО "УК 1-го микрорайона"	Договор Р-1/2003 от 20.03.2017 г.	1	31.05.2018
ООО "Центр Строй Инвест"	Договор Р-1/2907 от 29.07.2010 г.	4	31.12.2018
ООО "ЦК ТТ"	Договор Р-3/1002 от 10.02.2015 г.	1	30.09.2019
ООО "ЭкоПромБит"	Р-2/0702 от 07.02.2012 г.	1	30.09.2019
Итого		100,50	

11. Судебные разбирательства незавершенные на 31.12.2022г.:
Дело о банкротстве А54-8201/2020 о признании сделки с АО «Сибзарубежстрой» (ИНН 7704101713) на сумму 350 тыс. руб. недействительной.
12. События после отчетной даты: распределение участником дивидендов за 2022 год в сумме 2 459 тыс. руб.

Генеральный директор ООО «РусПетрол»

30 марта 2023 г.



Тарасова С.Л.