

Общество с ограниченной ответственностью «РУАНТ»

РФ, 142003, Московская область, г. Домодедово, микрорайон Западный, ул. Рабочая, д.44а, помещение № 4 (кабинет № 202Б).
ИНН / КПП: 7707635270 / 500901001, ОГРН: 1077758908589
Тел./факс: (495) 787-63-59

« 15 » марта 2024г

ИФНС России по г. Домодедово
Московской области

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО «РУАНТ» за 2023 год.

В настоящих Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 год Общество с ограниченной ответственностью «РУАНТ» (далее - Общество) раскрывает дополнительную информацию, необходимую пользователям годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности для реальной оценки финансового положения и финансовых результатов его деятельности.

1. Сведения об организации.

Название – Общество с ограниченной ответственностью «РУАНТ»
ИНН 7707635270 КПП 500901001

Свидетельство о постановке на учет российской организации в налоговом органе по месту нахождения на территории РФ серия 50 №013255822

ОГРН -1077758908589

Юридический адрес: 142000, Московская область, г. Домодедово, микрорайон Западный, ул. Рабочая, д.44а, помещение № 4 (кабинет № 202Б).

Среднесписочная численность за 2023 г. составила – 17 человек

Генеральный директор – Жигadlo Александр Брониславович

Главный бухгалтер – Гогина Марина Львовна

Учредителями организации являются физические лица:

– Шмарёва Ю.Л.- 100% УК

Основной вид деятельности – оптовая торговля нефтепродуктами (код ОКВЭД 46.71)

Организация имеет Обособленное Подразделение – ООО «РУАНТ»
КПП 773045001

Уведомление о постановке на учет в налоговом органе № 1415676 от 18.11.2014 в ИФНС России № 30 по г. Москве.

Адрес Обособленного Подразделения: 643, 121170, Москва, Кутузовский пр-т. 45. Созданное обособленное подразделение не является юридическим лицом, филиалом, представительством, не имеет самостоятельного баланса, не имеет расчетного и иных счетов в банке. В своей работе созданному обособленному подразделению руководствоваться Уставом ООО «РУАНТ» и указаниями генерального директора общества.

Дочерних и зависимых обществ не имеет.

По результатам финансово-хозяйственной деятельности за 2023 год Общество не относилось к субъектам среднего предпринимательства и не было внесено в Единый реестр субъектов малого и среднего предпринимательства.

Общество применяет общую систему налогообложения для исчисления налогов по итогам финансовой деятельности.

На конец отчетного периода в Обществе работало штатных сотрудников 17 человек в 2022 году штатных сотрудников было 18 человек.

ФОТ работников по основной деятельности в 2023 году составил 156 132 тыс. руб. Сумма начисленных страховых взносов составила 27 503 тыс. руб.

Общество не привлекает к сотрудничеству физических лиц на основе гражданско-правовых.

Исполнительным органом Общества является генеральный директор.

Ответственность за организацию бухгалтерского учета, соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций, документальное оформление фактов хозяйственной жизни и хранение документов бухгалтерского учета несет генеральный директор.

Ответственность за формирование учетной политики, ведение бухгалтерского учета, своевременное и полное представление достоверной бухгалтерской (финансовой) отчетности несет главный бухгалтер Общества.

2. Сведения об Уставном капитале

Уставный капитал по состоянию на 31.12.2023 г. составляет 1 000 тыс. руб.

Уставный капитал полностью оплачен участником Общества.

В отчетном периоде не произошло увеличение (уменьшение) уставного капитала.

3. Правила формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2023 г.

При подготовке бухгалтерской (финансовой) отчетности руководство Общества исходило из допущения о том, что 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.

Бухгалтерский учет в Обществе осуществляется бухгалтерией как самостоятельным структурным подразделением под руководством главного бухгалтера. Бухгалтерская

(финансовая) отчетность Общества сформирована, исходя из действующих в РФ правил бухгалтерского учета и отчетности (РСБУ).

4. Информация об учетной политике

Учетная политика, применяемая в 2023 году утверждена приказом генерального директора № УП от 31.12.2008 с изменениями и дополнениями в соответствии с требованиями Федерального закона от 06.12.2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина России от 29.07.1998г. № 34н, Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008, утвержденного приказом Минфина России от 06.10.2008г. № 106н.

Учетная политика, применяемая в 2023 году, существенно не отличается от учетной политики, применяемой Обществом в 2022 году. Общество не планирует внесение изменений в учетную политику на год, следующий за отчетным годом (на 2024 год), за исключением изменений в связи с началом применения ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» и изменений в ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения».

Способ отражения в учете и отчетности последствий изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» - альтернативный (пп. «а» п. 53 ФСБУ 14/2022), в связи с началом применения изменений в ФСБУ 26/2020 в отношении капитальных вложений в НМА - альтернативный (п. 25.1 ФСБУ 26/2022).

Для составления бухгалтерской (финансовой) отчетности используются формы, утвержденные Приказом Минфина России от 02.07.2010 № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций».

Общество формирует ежеквартальную бухгалтерскую (финансовую) отчетность.

Пояснения к годовым формам отчетности оформляются в текстовой и табличной форме.

Показатель бухгалтерской (финансовой) отчетности считается существенным и раскрывается отдельно, если его удельный вес в общей сумме составляет 10% и более от общей суммы соответствующей статьи бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Виды способов ведения бухгалтерского учета, закрепленные в учетной политике и существенно влияющие на принятие решений заинтересованными пользователями:

Основные средства. Единицей учета основных средств является инвентарный объект.

Общество относит основные средства к соответствующей амортизационной группе в соответствии с приказом генерального директора.

Начисление амортизации на основные средства производится линейным способом по нормам, исчисленным исходя из срока их полезного использования. Срок полезного использования определяется исходя из ожидаемого срока его использования с учетом ожидаемого физического износа и условий эксплуатации. Начисление амортизации объекта основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете. Начисление амортизации объекта основных средств

прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.

Краткосрочные договоры аренды (до 11 месяцев) Общество признает в качестве операционной аренды. Арендные платежи учитываются в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды

Товары, приобретенные для продажи, учитываются исходя из рыночных цен и цен, установленных на товарно-сырьевой бирже на день реализации.

Стоимость товаров, переданных в залог по договорам залога товаров в обороте, учитывается на забалансовом счете 009 по договорной стоимости.

Резерв под обесценение запасов создается исходя из чистой стоимости продажи – рыночной стоимости за минусом расходов на продажу.

В качестве **оценочных обязательств** Общество учитывает обязательства по оплате предстоящих отпусков работникам. С этой целью создается резерв на предстоящую оплату отпусков.

Общество создает резервы:

- сомнительных долгов;
- под снижение стоимости материальных ценностей;
- под обесценение финансовых вложений.

Отложенные налоговые активы. Отложенные налоговые активы учитываются и отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» ПБУ 18/02. При составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности в бухгалтерском балансе отражается сальдированная (свернутая) сумма отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства.

Полученные займы и кредиты учитываются в составе краткосрочных либо долгосрочных заемных средств, в соответствии с условиями договора, а именно:

- При сроке погашения, не превышающем 12 месяцев, займы и кредиты учитываются в составе краткосрочной задолженности по кредитам и займам;
- При сроке погашения, превышающем 12 месяцев – в составе долгосрочной задолженности по кредитам и займам.

Перевод долгосрочной кредиторской задолженности по полученным займам и кредитам в краткосрочную кредиторскую задолженность не производится.

Затраты, которые были ранее учтены организацией **в составе расходов будущих периодов** с отражением на счете 97, отражаются на счете 76. В бухгалтерском балансе данные затраты отражаются в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида.

Денежные средства. Отражены остатки денежных средств организации, находящиеся в кассе, на рублевых и валютных счетах в банках.

- Бухгалтерский учет ведется автоматизированным способом в программе 1С: Бухгалтерия, 1С: Зарплата и Управление персоналом.

5. Финансово-хозяйственная деятельность

5.1. В пределах текущей деятельности Общество осуществляло оптовую продажу нефтепродуктов.

Учет реализации товаров осуществляется по методу отгрузки.

Выручка за 2023 год составила **11 457 669** тыс. руб.

Себестоимость проданных товаров составила 10 132 081 тыс. руб., коммерческие расходы составили 1 117 742 тыс. руб., что позволило получить прибыль от продаж в сумме 207 846 тыс. руб.

Сумма процентов к уплате за 2023 год составила **79 182** тыс. руб.

Прочие доходы в сумме **2 865** тыс. руб.:

<i>Операции с финансовыми инструментами срочных сделок, обращающимися на организованном рынке</i>	<i>20</i>
<i>Штрафы, пени и неустойки по хозяйственным договорам к получению</i>	<i>2 904</i>
<i>Прочие внереализационные доходы (расходы) в корреспонденции со счетом 68.02</i>	<i>-59</i>

Прочие расходы в сумме **12 899** тыс. руб.:

<i>Расходы на услуги банка</i>	<i>4 491</i>
<i>Штрафы, пени и неустойки по хозяйственным договорам к получению</i>	<i>7 213</i>
<i>Прочие внереализационные доходы (расходы) в корреспонденции со счетом 68.02</i>	<i>-59</i>
<i>Списание Дт задолженности</i>	<i>37</i>
<i>НДС, не подтвержденный счетами-фактурами</i>	<i>31</i>
<i>Операции с финансовыми инструментами срочных сделок, обращающимися на организованном рынке</i>	<i>55</i>
<i>Новогодние подарки</i>	<i>1 131</i>

Прибыль до налогообложения 120 180 тыс. руб.

Сумма налога на прибыль (строка 2410 ОФР) составила 24 245 тыс. руб. и состоит из:

- текущий налог на прибыль 24 267 тыс. руб.;

- отложенный налог на прибыль -22 тыс. руб., обусловленный возникновением/погашением временных разниц в отчетном периоде.

По результатам деятельности 2023 г. Обществом получена чистая прибыль в сумме 95 917 тыс. руб.

5.2 Учет расчетов по налогу на прибыль

Общество применяет ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».

В связи с внесением Приказом Минфина РФ от 20.11.2018 г. № 236н изменений в ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» Общество выбрало прежний вариант применения ПБУ 18/02 - затратный метод (метод отсрочки).

Общество производит пооперационный расчет временных и постоянных разниц, при котором Ставка налога на прибыль составляет 20% и распределяется между федеральным и региональными бюджетами как 3% и 17%.

5.3 Общество не имеет непогашенную задолженность перед бюджетом и внебюджетными фондами, не имеет непогашенную задолженность перед сотрудниками Общества. Общество не имеет просрочек по погашению кредитов и займов. Финансовое положение Общества устойчиво, обеспечено наличными денежными средствами в кассе и на расчетных счетах.

5.4. На балансе Общества отсутствуют нематериальные активы.

6. Займы (кредиты) полученные и выданные.

В 2023 году на расчетный счет организации, в соответствии с договорами кредитования, поступили денежные средства в размере – 9 442 394 тыс. руб. в т.ч.:

1. Краткосрочные кредиты:

- ВТБ Банк - 3 516 104 тыс. руб.
- Металлинвестбанк - 825 316 тыс. руб.
- Сбербанк России - 25 545 тыс. руб.
- Совкомбанк - 1 163 284 тыс. руб.

2. Долгосрочные кредиты:

- Промсвязьбанк - 280 872 тыс. руб.
- РНКБ Банк - 3 631 273 тыс. руб.

Цель предоставления кредитов: расходы по приобретению нефтепродуктов. Срок промежуточного погашения – 60 и 90 календарных дней со дня его предоставления.

Проценты по данным договорам за 2023 год составили – 79 182 тыс. руб. Начислялись и выплачивались ежемесячно.

В 2023 году ООО «РУАНТ» кредиты и займы никому не предоставляло.

Проценты по ранее выданным займам на конец 2023г. составили 6 485 тыс. руб. Сумма основного долга составляет 8 400 тыс. руб.

7. Информация об исправлении существенных ошибок прошлых лет

В отчетном году не были обнаружены и исправлены существенные ошибки, относящиеся к предыдущим отчетным периодам.

8. Состав денежных средств

По строке 1250 «Денежные средства» бухгалтерского баланса отражены остатки денежных средств Предприятия, находящиеся в кассе, на рублевых и валютных счетах в банках, а также денежные средства, находящиеся на депозитных счетах в банках.

Структура денежных средств и их эквивалентов представлена в таблице ниже (в руб.):

№	Наименование показателя	по состоянию на 31.12.2023г.
1	Наличные денежные средства	25 254,36
2	Денежные средства на банковских счетах (рублевых)	13 887 282,43
	ИТОГО	13 912 536,79

Из них:

- Касса организации – 25 254,36 руб.;
- ПАО "Промсвязьбанк" – 12 562,24 руб.;
- Филиал "Корпоративный" ПАО "Совкомбанк" - 13 174 532,59 руб.;
- АО "ТИНЬКОФФ БАНК" – 64 854,46 руб.;
- МОСКОВСКИЙ РФ АО "РОССЕЛЬХОЗБАНК" – 7 060,18 руб.;
- МОСКОВСКИЙ ФИЛИАЛ БАНКА "ТАВРИЧЕСКИЙ" (ОАО) – 179 192,54 руб.;
- ПАО АКБ "МЕТАЛЛИНВЕСТБАНК" - 42 806,81 руб.;
- ПАО РОСБАНК – 25 664,65 руб.;
- ПАО СБЕРБАНК – 203 199,48 руб.;
- ФИЛИАЛ "ЦЕНТРАЛЬНЫЙ" БАНКА ВТБ (ПАО) – 177 409,48 руб.

Денежных эквивалентов Общество не имеет.

Валютных счетов Общество не имеет.

9. Информация по отчетным сегментам

Решение о раскрытии информации по сегментам в бухгалтерской отчетности не принималось, т. к. Общество не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг.

10. Инвестиционная деятельность

В разрезе инвестиционной деятельности Общество операций не проводило.

11. Информация о связанных сторонах.

Общество полностью контролируется Участником – 100% владельцем физическим лицом Шмарёвой Ю.Л.

Никаких хозяйственных операций с Участником не осуществлялось.

Прочие связанные стороны отсутствуют

Ключевой управленческий персонал:

Жигadlo Александр Брониславович – Генеральный директор ООО «РУАНТ» - Единоличный исполнительный орган.

Краткосрочное вознаграждение, выплаченное ключевому управленческому персоналу Общества в 2023 году, составило 125 078 тыс. руб., в том числе:

- 119 415 тыс. руб.- оплата труда;
- 5 664 тыс. руб. – оплата ежегодного оплачиваемого отпуска.

Начисленная на вознаграждение основного управленческого персонала сумма страховых взносов составила – 19 422 тыс. руб.

Все выплаты обусловлены трудовым договором.

Долгосрочные вознаграждения не начислялись и не выплачивались.

Проценты по ранее выданным займам на конец 2023г. составили 6 485 тыс. руб. Сумма основного долга составляет 8 400 тыс. руб.

12.Информация по бенефициарным владельцам

Бенефициарным владельцем на 31.12.2023 года является:

- Шмарёва Ю.Л. (ИНН 550715103200) 100 % - уставного капитала.

13.Информация об участии в совместной деятельности

Общество не является участником совместной деятельности.

14.Информация, связанная с осуществлением договора доверительного управления имуществом

Общество не является учредителем доверительного управления.

15.Информация об условных обязательствах и условных активах

По состоянию на 31.12.2023 г. условные обязательства и условные активы, которые могут оказать существенное влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества, отсутствуют.

16.События после отчетной даты

События после отчетной даты, признанные фактами хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год не происходили.

17.Информация о непрерывности деятельности

События в России и мире, связанные, в том числе, с увеличением экономической неопределенности, в связи с принятием различными странами экономических санкций в отношении РФ не оказали существенного влияния на показатели деятельности ООО «РУАНТ» и, соответственно на продолжение его деятельности, как минимум 12 месяцев, следующих за отчетным периодом.

На момент утверждения данной годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности, указанные события не оказали существенного прямого негативного влияния на деятельность ООО «РУАНТ».

Однако сохраняется высокая степень неопределенности в отношении влияния данных событий и возможных последующих изменений в экономической и геополитической ситуации на будущие результаты деятельности и финансового положения Общества.

В настоящее время руководство Общества проводит анализ влияния волатильных микро и макроэкономических условий на будущие операционные и финансовые результаты деятельности ООО «РУАНТ».

Общество считает, что будет и в дальнейшем осуществлять непрерывно свою деятельность.

18. Информация о потенциально существенных рисках хозяйственной деятельности

В процессе хозяйственной деятельности Общество подвергается влиянию отраслевых, правовых и прочих внутренних и внешних факторов (существенных условий, событий, обстоятельств, действий). В связи с этим возникают различные риски, способные существенно влиять на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

В целях минимизации возможного негативного эффекта Обществом предпринимаются мероприятия, направленные на выявление и оценку рисков, реализуются мероприятия в отношении регулирования рисков.

Финансовые риски

Общество не исключает возможности быть подверженным рыночному риску (процентный и валютный риск), кредитному риску и риску ликвидности.

Риск изменения процентной ставки

Активы и обязательства Общества в основном имеют фиксированные ставки процента. Таким образом, руководство считает, что Общество не подвержено риску изменения процентной ставки в отношении его активов и обязательств.

Валютный риск

Общество оказывает услуги, продает продукцию, приобретает товар и привлекает существенные заемные средства преимущественно в российских рублях. Таким образом, руководство считает, что Общество не подвержено существенному влиянию валютного риска.

Кредитный риск

Общество оценивает кредитный риск по предоставленным Обществу заемным средствам, как средний.

Риск ликвидности

Риск ликвидности связан с возможностями Общества своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства: кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам, задолженность заимодавцам по полученным кредитам и займам.

Общество осуществляет управление риском ликвидности посредством выбора оптимального соотношения собственного и заемного капитала в соответствии с планами руководства. Такой подход позволяет Обществу поддерживать необходимый уровень ликвидности и ресурсов финансирования таким образом, чтобы минимизировать расходы по заемным средствам, а же оптимизировать структуру задолженности и сроки ее погашения.

Общество полагает, что располагает достаточным доступом к источникам финансирования, а также имеет как задействованные, так и незадействованные кредитные ресурсы, которые позволят удовлетворить ожидаемые потребности в заемных средствах.

19. Судебные иски

В арбитражном суде Московской области дело № А41-100024/2023 по иску ПАО «НК «Роснефть» (истец) к ООО «РУАНТ» (ответчик) о взыскании штрафа за сверхнормативное использование цистерн в размере 10 388 090 (в настоящий момент требования уменьшены до 1 201 200) рублей.

20. Иная информация

По состоянию на 31.12.2023 резерв на оплату отпусков составляет 10 206 тыс. руб.

Общество не является собственником, пользователем или арендатором земельных участков.

На балансе Общества отсутствуют здания и сооружения.

ООО «РУАНТ» не производило операции с ценными бумагами.

Общество арендует офисные помещения для ведения деятельности по договорам аренды:

- ООО «СтройТрейд» ИНН 7743562718, Договор аренды нежилого помещения от 01.09.2019г. № 01-09/19,

- ООО «АВИСТА» ИНН 5009095567, Договор аренды от 01.05.2023г № 500, Договор аренды от 29.09.2014г. № 29/9/14; № 25/12/2019 от 25.12.2019.

По договору с ООО «СтройТрейд» отражено право пользования активом (ППА) и обязательство по аренде. Срок аренды для расчета ППА принят 1,5 года. Сумма ППА составила 5 124 тыс. руб.

По договорам № 29/9/14; № 25/12/2019 принято решение не применять в 2023 году положения ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» в связи с отсутствием у руководства Общества достаточной уверенности в дальнейшей аренде занимаемых площадей.

21. Информация о чрезвычайных фактах хозяйственной деятельности и их последствиях

Чрезвычайных фактов в хозяйственной деятельности организации не происходило.

22. Сопоставимость данных отчетности, исправление существенных ошибок

В соответствии с требованиями ПБУ 4/99 и ПБУ 22/2010 Организация обеспечила сопоставимость данных в отчетности.

В 2023 году исправления существенных ошибок прошлых лет не производились.

Генеральный директор



А.Б. Жигadlo

