Пояснения к годовой бухгалтерской отчетности
ООО «Русбункер» за 2023 год

1 Общие сведения 3
2 Нормативно-правовые акты, с учетом которых подготовлена бухгалтерская отчетность 3
3 Изменения учетной политики 3
4 Аренда 4
5 Активы и обязательства в иностранной валюте 4
6 Основные средства 4
7 Финансовые вложения 5
8 Запасы 5
9 Дебиторская и ердиторская задолженость 6
10 Уставный капитал 6
11 Заемные средства 6
12 Доходы и расходы по обычным видам деятельности 6
13 Прочие доходы и расходы 7
14 Налоги 7
15 Денежные средства 8
16 Связанные стороны 8
17 Наиболее существенные изменения учетной политики на год, следующий за отчетным 9

1 Общие сведения

Общество с ограниченной ответственностью «Русбункер» (далее – Общество), создано в соответствии с Гражданским кодексом РФ, Законом РФ «Об обществах с ограниченной ответственностью» от 08.02.98 г и другими нормативными актами РФ. Сокращенное наименование Общества в соответствии с Уставом – ООО «Русбункер».

Общество зарегистрировано 01 сентября 2003 г. Инспекцией МНС России по г. Новороссийску Краснодарского края. ОГРН 1032309099811. Свидетельство: серия 23 № 002532340.

Место нахождения Общества: 353900, Российская Федерация, Краснодарский край, г. Новороссийск, улица Советов, дом 55, секция 3, помещение XIV с 20.01.2020 года.

Общество имеет «Обособленное подразделение ООО «Русбункер» в г. Приморске Выборгского района Ленинградской области» (далее – Обособленное подразделение), ИНН/КПП 2315103162/470445001. Местонахождение: 188910, Ленинградская обл., Выборгский р-н, Приморск г. Дата постановки на учет в Инспекции ФНС России по Выборгскому району Ленинградской области (код 4704): 01.02.2017г.

Среднесписочная численность Общества за отчетный 2023 год – 12 чел, за 2022 год – 12 чел.
Среднесписочная численность Обособленного подразделения за отчетный год – 2 чел.

В 2023 году по сравнению с 2022 годом показатели актива и пассива баланса существенно изменились в сторону уменьшения. Общество по итогам года имеет убыток 213 103,0 тыс.руб. В отчетном году Общество занималось “торговлей оптовой твердым, жидким и газообразным топливом и подобными продуктами» (код вида деятельности 46.71), и предоставлением финансовых услуг.

С 01.01.2008г ведение бухгалтерского учета в Обществе осуществляет специализированная организация ООО «ЦБУ «Эксперт».

Единоличным исполнительным органом является управляющая компания ООО «ЦБУ «Эксперт» по договору № 3 от 09.12.2010г. передачи полномочий единоличного исполнительного органа Общества с ограниченной ответственностью «Русбункер» управляющей компании. Генеральным директором управляющей компания является Шарова Раиса Альбертовна.

С 24.03.2017г. владельцем Общества является Компания с ограниченной ответственностью "Эвтихианус Холдингз Лимитед", регистрационный номер HE 357818, резидент Республики Кипр.

2 Нормативно-правовые акты, с учетом которых подготовлена бухгалтерская отчетность

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности, Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ, «Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденного приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н, приказа Минфина России от 02.07.2010 № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций», других действующих нормативных правовых актов в области ведения бухгалтерского учета и составления отчетности, приказа закрепляющего Правила ведения бухгалтерского и налогового учета ООО «Русбункер» от 29.12.2021г. № 2022/УЧ-1. При наличии соответствующих объектов Общество применяет в учете правила по новым ФСБУ.

3 Изменения учетной политики

В соответствии с приказом Минфина России от 02.07.2010 № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций», вступившим в силу начиная с годовой бухгалтерской отчетности за 2011 год, Обществом при составлении отчетности за 2020 год применены формы, утвержденные в редакции Приказа Минфина России от 06.03.2018 № 41н. С 2017 года в Учетную политику добавлены положения относительно учета в Обособленном подразделении. Обособленному подразделению присвоен код 4704, подразделение не ведет самостоятельный бухгалтерский учет и не формирует самостоятельную бухгалтерскую отчетность.

При наличии (появлении) объектов учета, для учета которых необходимо применять новые ФСБУ, в учетную политику добавляются новые правила учета таких объектов. В 2021г общество стало применять ФСБУ 5/2019 «Запасы». С 01.01.2022 бухгалтерский учет ведутся с учетом правил ФСБУ 27/2021

«Документы и документооборот в бухгалтерском учете»; ФСБУ 6/2020 «Основные средства»; ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения»; 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

4 Аренда

В бухгалтерском балансе права пользования активом отражены в составе основных средств.

Срок аренды определяется в месяцах и рассчитывается исходя из сроков и условий, установленных договором аренды, с учетом возможности сторон изменять (продлять) указанные сроки, условии и намерений по реализации таких возможностей.

Амортизация права пользования активом начисляется линейным способом равномерно в течение установленного срока аренды. Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания права пользования активом в бухгалтерском учете, прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания.

Арендатор не признает права пользования активом, когда срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды, а также, когда рыночная стоимость предметов аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового имущества) по договору в совокупности не превышает 300 000 рублей.

Дисконтирование арендатором величины будущих арендных платежей производится исходя из ставки дисконтирования, по которой арендатор привлекает или мог бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды.

5 Активы и обязательства в иностранной валюте

Стоимость активов и обязательств, выраженная в иностранной валюте, для отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности пересчитывается в рубли. Пересчет стоимости актива или обязательства, выраженной в иностранной валюте, в рубли производится по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации. В случае если для пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости актива или обязательства, подлежащей оплате в рублях, законом или соглашением сторон установлен иной курс, то пересчет производится по такому курсу.

Для отражения в бухгалтерском балансе оценка активов и обязательств, относящихся к валютным статьям бухгалтерского баланса, за исключением авансов и сумм предоплаты, произведены по курсу на конец отчетного периода.

Остатки денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте на начало и конец каждого из представленных в отчете о движении денежных средств отчетных периодов пересчитываются в рубли по курсу, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на 31 декабря соответствующего отчетного периода.

Курс Центрального банка РФ на 31.12.2023 составил 89,6863 за 1 доллар США (на 31.12.2022 составил 70,3375 руб. за 1 доллар США; на 31.12.2021 составил 74,2926 руб. за 1 доллар США).

Существенные показатели

Величина курсовых разниц, образовавшихся в отчетном периоде в бухгалтерском учете, при пересчете активов и обязательств, выраженных в долларах США:

положительная 107 392,9 тыс.руб.;

отрицательная 99 970,1 тыс.руб.

Оплата всех продаж, цены по которым выражены в иностранной валюте, в отчетном периоде поступала в рублях РФ.

6 Основные средства

Бухгалтерский учет основных средств осуществляется в соответствии с ФСБУ 6/2020 “Основные средства», утв. Приказом Минфина РФ от 17.09.2020 № 204н.

Предметы со сроком полезного использования более 12 месяцев, стоимостью на дату принятия к бухгалтерскому учету не более 100 000 рублей за единицу, учитываются в составе МПЗ на счете 10 «Материалы». При этом затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены.Общество осуществляет забалансовый учет таких активов в целях обеспечения надлежащего контроля их наличия и движения.

Объекты недвижимого имущества учитываются в составе основных средств независимо от их стоимости.

При признании в бухгалтерском учете объект основных средств оценивается по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объекта основных средств считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете.

После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.

Основные средства проверяются на обесценение, изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения учитывается в порядке, предусмотренном МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов».

Существенные показатели

На балансе предприятия в отчетном году в числе основных средств числится один легковой автомобиль (группа транспортные средства). Основные средства, подлежащие обесценению, по состоянию на 31.12.2023г. отсутствуют.

7 Финансовые вложения

Финансовые вложения отражаются в бухгалтерской отчетности исходя из срока обращения (погашения) по состоянию на отчетную дату в составе долгосрочных или краткосрочных финансовых вложений. Финансовые вложения, не имеющие даты погашения (например, вклады в уставные капиталы), за исключением финансовых вложений со сроком погашения «по предъявлению к оплате», квалифицируются как долгосрочные.

Единицей бухгалтерского учета финансовых вложений является одна ценная бумага (один выданный займ). Основание: пункт 5 ПБУ 19/02.

Все затраты на приобретение финансовых вложений, независимо от их суммы, включаются в первоначальную стоимость финансовых вложений. Основание: пункты 9,11 ПБУ 19/02.

При выбытии финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость определяется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений. Основание: пункт 26 ПБУ 19/02.

Доходы и расходы от операций с финансовыми вложениями отражаются в составе прочих доходов и расходов.

Предприятие в отчетном году не имело на балансе финансовых вложений, обращающихся на рынке ценных бумаг, и подлежащих корректировке стоимостной оценки в соответствии с текущей рыночной стоимости.

Существенные показатели

Предприятие на начало отчетного года имело краткосрочные финансовые вложения на сумму 2 250 054,0 тыс.руб., в том числе: 1 600 000,0 тыс.руб. – депозитные вклады;
650 000,0 тыс.руб. – предоставленные займы третьим лицам;
54,0 тыс.руб. – приобретенная дебиторская задолженность.

На конец отчетного периода – 54,0 тыс.руб. – приобретенная дебиторская задолженность.

8 Запасы

Бухгалтерский учет запасов осуществляется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учет а «Запасы» ФСБУ 5/2019, утв. Приказом Минфина РФ от 15.11.2019 № 180н.

Запасы признаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости.

Товары признаются в бухгалтерском учете по фактическим затратам на их приобретение.

При списании производственных запасов (сырья, материалов и т.п.) используется метод «ФИФО».

Изменения принятых способов оценки запасов в отчетном периоде не происходило. Случаи восстановления ранее созданного резерва под обесценение запасов в отчетном периоде отсутствуют.

Списание материалов и инвентаря, учитываемых на сч. 10 производится по мере их отпуска в производство. В целях обеспечения сохранности инвентаря (сч. 10.9) в процессе эксплуатации организован надлежащий контроль над его использованием, в том числе, - ведение забалансового учета на сч. МЦ.

Существенные показатели

На начало отчетного периода стоимость товаров (нефтепродукты) на балансе составила 457 780,0 тыс.руб., на конец отчетного периода 652 968,0 тыс. руб.

Сумма предварительной оплаты, уплаченной организацией в связи с приобретением запасов, в отчетном периоде – 12 992,1тыс.руб. (приобретение нефтепродуктов).

9 Дебиторская и кредиторская задолженность

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом всех предоставленных Обществом скидок (наценок) и НДС.

Нереальная к взысканию задолженность списывается с баланса по мере признания ее таковой.

Задолженность, которая не погашена, или, с высокой степенью вероятности, не будет погашена в сроки, установленные договорами, и не обеспечена соответствующими гарантиями, поручительствами или иными способами, отражается за минусом резервов сомнительных долгов. Эти резервы представляют собой оценку руководством Общества части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Резервы по сомнительным долгам отнесены на прочие расходы.

Существенные показатели

№	*Вид краткосрочной задолженности*	*На 31.12.2023г.*	*На 31.12.2022г.*
1	Дебиторская задолженность	910 260,0	312 424,0
2	Кредиторская задолженность	2 142 239,0	3 689 360,0

10 Уставный капитал.

Уставный капитал отражен в сумме номинальной стоимости вклада учредителя.

Существенные показатели

Уставный капитал сформирован в полном объеме в соответствии с учредительными документами Общества и составляет 100 тыс. руб. Уставный капитал полностью оплачен.

11 Заемные средства

Полученные займы и кредиты отражаются в бухгалтерском балансе как долгосрочные (если срок их погашения превышает 12 месяцев после отчетной даты), либо краткосрочные (если срок их погашения не превышает 12 месяцев после отчетной даты).

Основная сумма долга по полученному от заимодавца займу и (или) кредиту учитывается Обществом в сумме фактически поступивших денежных средств.

Дополнительные затраты, произведенные Обществом в связи с получением займов и кредитов, учитываются в составе расходов в том отчетном периоде, в котором они были произведены.

Существенные показатели

Краткосрочные обязательства по заемным средствам на начало отчетного периода составляют 32 732,0 тыс. руб., на конец отчетного периода сумма 436 636,0 тыс.руб. Увеличение 403 904,0 тыс.руб. Сумма расходов в виде процентов 3 946,3 тыс.руб. – отнесена на внереализационные расходы.

12 Доходы и расходы по обычным видам деятельности

Доходами от обычных видов деятельности признаются поступления от продажи продукции и товаров, а также поступления, связанные с оказанием услуг (выполнением работ) при условии, что производство и продажа продукции (товаров), выполнение работ, оказание услуг осуществляются Обществом систематически (постоянно).

Расходами по обычным видам деятельности признаются расходы, связанные с изготовлением продукции и продажей продукции, приобретением и продажей товаров, а также расходы, осуществление которых связано с выполнением работ, оказанием услуг при условии, что производство и продажа продукции (товаров), выполнение работ, оказание услуг носят систематический (постоянный) характер.

Для целей формирования финансового результата в бухгалтерском учете признаются полностью в качестве расходов по обычным видам деятельности коммерческие и управленческие расходы отчетного периода.

Существенные показатели

В течение 2022-2023 гг. предприятие занималось в основном оптовой торговлей топливом на внутреннем и внешнем рынке (бункеровка судов).

Прибыль (убыток) от основного вида деятельности (оптовой торговли топливом):

Доходы - расходы	*2023 год, тыс.руб.*	*2022год, тыс.руб.*
Выручка всего	5 011 865,0	6 238 775,0
Себестоимость	5 091 205,0	5 873 407,0
Коммерческие и управленческие расходы	240 345,0	205 492,0
Прибыль (убыток)	-319 685,0	159 876,0

Выручка, полученная в результате выполнения договоров, предусматривающих исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, отсутствует.

13 Прочие доходы и расходы

Доходы, отличные от доходов от обычных видов деятельности, признаются прочими доходами.
Расходы, отличные от расходов по обычным видам деятельности, признаются прочими расходами.

Прочие доходы и расходы организации, которые в соответствии с правилами бухгалтерского учета не зачисляются на счет прибылей и убытков в отчетном периоде отсутствуют.

Существенные показатели

Основные статьи внереализационных доходов-расходов:

Наименование статьи доходов - расходов	*2023 год, тыс.руб.*	*2022год, тыс.руб.*
Доходы: В соотв. с п.24 ст.250 НК РФ	0,0	16 478,0
Проценты к начислению	14 345,0	17 562,0
Проценты, начисленные на депозитный вклад	18 698,0	16 745,0
Положительные курсовые разницы	107 393,0	279 235,0
Списание задолженности	118 692,0	0,0
Расходы: Проценты к уплате	3 946,0	4 556,0
Штрафы, пени, неустойки	1 641,0	529,0
Отрицательные курсовые разницы	177 631,0	638 622,0

По итогам 2022 года по прочей деятельности предприятие имеет убыток в размере 350 842,0 тыс. руб. Основная причина убытка – значительная сумма отрицательной курсовой разницы.

По итогам 2023 года по прочей деятельности предприятие имеет прибыль в размере 78 618,0тыс. руб.

14 Налоги

Учет расчетов по налогу на прибыль.

Величина текущего расхода по налогу на прибыль определяется на основании налоговой декларации по налогу на прибыль. При этом величина текущего налога на прибыль соответствует сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

Для расчета пропорции сумм налога, подлежащих уплате в региональные бюджеты по месту нахождения подразделений предприятия, использовать показатель «расходы на оплату труда».

Существенные показатели

По итогам 2023г. предприятие имеет убыток до налогообложения в размере 241 067,0 тыс.руб.

Показатель строки 100 Листа 02 налоговой декларации по налогу на прибыль составил: -139 820 ,7тыс.руб. Размер ОНА по убыткам прошлых периодов на 31.12.2022г. составил 112 810,1 тыс.руб.

Доля налога на прибыль, уплачиваемая в региональный бюджет по месту нахождения головного предприятия Общества, в отчетном году составила 87,5%, доля налога по месту нахождения Обособленного подразделения – 12,5%.

Величина налогов, исчисленная в отчетном 2023 г, составила:
Налог на прибыль – к уплате отсутствует.
НДС – сумма по итогам года к возмещению, в связи с реализацией по ставке 0%.
НДФЛ – 2 579,0 тыс. руб.
Социальные сборы 5 054,6 тыс.руб.
Госпошлина – 5,0тыс. руб.
Транспортный налог – 8,4 тыс.руб.

По итогам 2022г. предприятие имеет убыток до налогообложения в размере 150 563,0 тыс.руб.

Показатель строки 100 Листа 02 налоговой декларации по налогу на прибыль составил - 150 698,2тыс.руб. Размер ОНА по убыткам прошлых периодов на 31.12.2022г. составил 84 845,9 тыс.руб.

Доля налога на прибыль, уплачиваемая в региональный бюджет по месту нахождения головного предприятия Общества, в отчетном году составила 89,4%, доля налога по месту нахождения Обособленного подразделения – 10,6%.

Величина налогов, исчисленная в прошлом отчетном периоде 2022 г, составила:
Налог на прибыль – к уплате отсутствует.
НДС – сумма по итогам года к возмещению, в связи с реализацией по ставке 0%.
НДФЛ – 2 484,5 тыс. руб.
Социальные сборы – 4 532,6 тыс.руб.
Госпошлина – 5,0тыс. руб.
Транспортный налог – 8,4 тыс.руб.

15 Денежные средства

В Бухгалтерском балансе в составе денежных средств отражаются остатки денежных средств на расчетных, валютных и специальных счетах в банках, наличные денежные средства в кассе, включая находящиеся в кассе денежные документы, а также переводы в пути.

Существенные показатели

В строку 1250 «Денежные средства» включены:

тыс.руб.

Наименование	на 31.12.2023	на 31.12.2022
Касса (денежные средства)	15,3	15,4
Расчетные счета	224 099,5	117 440,1
Всего	**224 114,8**	**117 455,5**

16 Связанные стороны

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности Общество проводит операции с обществами, которые являются связанными сторонами:
К операциям со связанными сторонами, в основном, относятся операции
- финансовые операции, включая предоставление займов;
- передача в виде вклада в уставные (складочные) капиталы;
- другие операции.

№	Полное наименование Юридического Лица или ФИО связанной стороны	Место нахождение юридического лица или место жительства физического лица	Основание, в силу которого сторона признаётся связанным	Доля участия связанной стороны в уставном капитале Общества, %	Доля участия Общества в уставном капитале связанной стороны,%
Основное хозяйственное общество					
1	EVTYCHIANUS HOLDINGS LIMITED	КИПР Лимассол Угол Спиру Абраузу и Кумандарияс, Тония II Корт, 3-й этаж,офис 3А, 3036	Компания имеет 100% общего количества голосов Общества	100%	-
Оказание услуг по ведении. бухучета					
2	ООО «ЦБУ «Эксперт», 353900, Г. Новороссийск, ул. Советов, 55, сект.3, помещение XIV				
Основной управленческий персонал					
3	Шарова Раиса Альбертовна	Г.Новороссийск	Генеральный директор Управляющей компании		

17. Наиболее существенные изменения учетной политики на год, следующий за отчетным

В учетную политику Общества на 2024 год по сравнению с 2023 годом существенных изменений не вносилось.

Общество при наличии соответствующих объектов учета, будет применять в своем учете новые ФСБУ, обязательным к применению с 2024 года.

Генеральный директор
управляющей компании Шарова Р.А.

29.03.2024 г.