ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ЗА 2023 ГОД

ООО «РуссОйл24»

Содержание

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

I. Общие сведения

1. Информация об Обществе

Наименование: Общество с ограниченной ответственностью «РуссОйл24»

Место нахождения Общества в соответствии с уставными документами:
199106, Санкт-Петербург, 24-я В.О. линия, д.3-7, литера Б, оф. 501 чп 42 помещение 1-Н;

ИНН/КПП 7801571270/780101001

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

ОГРН 1127847175455

Уставный капитал: 500 тыс. руб.

Участники Общества, доли:

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

21.07.2021 г. заключен договор о передаче полномочий исполнительного органа от 14.07.2021 г. и на его основании полномочия ЕИО переходят ООО «РуссОйл», а генеральным директором ООО «РуссОйл» является Бикмаев Руслан Рифгатович (смена произошла 28.12.2023 г. на основании Приказа Ру/176 от 28.12.2023.). До смены генерального директора УК являлся Меликсетян Карен Левонович (с 22.11.2011-28.12.2023 гг.).

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

24.11.2022 произошла смена наименования с «РоссОйл24» на «РуссОйл24» на основании Решения единственного участника от 17.11.2022г.

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

Лицо, подписавшее настоящую отчетность – Генеральный директор Управляющей организации ООО «РуссОйл» Бикмаев Руслан Рифгатович.

Высшим органом управления Общества является общее собрание участников.

Среднегодовая численность работающих за 2023 год составляет 7 человек.

Численность работающих на 31.12.2023 г. составляет 6 человек.

Общество не имеет филиалов, представительств и иных подразделений, выделенных на отдельный баланс. Дочерние и зависимые общества также отсутствуют.

Общество подлежит обязательному аудиту.

2. Операционная среда Общества

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

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

Учетная политика

1. Основа составления

Общество ведет бухгалтерский учет и составляет бухгалтерскую отчетность в соответствии с Федеральным Законом «О бухгалтерском учете», а также Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», федеральными стандартами бухгалтерского учета, а также руководствуясь иными положениями и нормами, содержащимися в законодательстве о бухгалтерском учете и отчетности.

Ведение бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности осуществляется бухгалтерской службой, возглавляемой главным бухгалтером. Учетные регистры бухгалтерского учета ведутся с применением программы 1С.

Учетная политика как совокупность принципов, правил организации и технологии реализации способов ведения учета, разработана с целью формирования в учете и отчетности максимально полной, объективной и достоверной информации с учетом организационных особенностей Общества.

Учетная политика Общества сформирована на основе следующих основных допущений:

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

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

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

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

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

При формировании бухгалтерской отчетности Обществом не допускаются отступления от правил бухгалтерского учета и отчетности.

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

Критерием для определения уровня существенности при подготовке бухгалтерской отчетности является размер выявленной ошибки. Ошибка признается существенной, если она составляет 5% от общей суммы соответствующей статьи бухгалтерской отчетности.

Изменений учетной политики, оказавших или способных оказать существенное влияние на финансовое положение Общества, финансовые результаты ее деятельности и (или) движение денежных средств на 2023 год, не происходило.

В 2023 году существенных ошибок предшествующих отчетных периодов, исправленных в отчетном периоде, не возникало.

Изменения в учетную политику на 2024 год связаны с началом применения ФСБУ 14/2022.

2. Активы и обязательства в иностранных валютах

Хозяйственных операций в иностранных валютах в 2023 г. отражены в учете в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте ПБУ 3/2006, утвержденным Приказом Минфина России от 27.11.2006 № 154н.

3. Капитальные вложения, основные средства, НМА и аренда.

3.1. Капитальные вложения

Учет капитальных вложений осуществляется в соответствии с требованиями ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», а также IAS 16 «Основные средства». Капитальные вложения признаются по мере осуществления фактических затрат при единовременном выполнении условий п.6 ФСБУ 26/2020.

3.2. Нематериальные активы

В качестве нематериальных активов к бухгалтерскому учету принимаются активы, отвечающие требованиям ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов». Амортизационные отчисления по нематериальным активам определяются линейным способом, исходя из предполагаемого полезного срока использования НМА, обусловленного соответствующими договорами.

3.3. Основные средства

Актив принимается к бухгалтерскому учету в качестве основного средства (при единовременном выполнении условий п. 4 ФСБУ 6/2020) в момент, когда он приведен в состояние, пригодное для использования.

Активы, в отношении которых выполняются условия признания объектов основных средств и стоимостью не более 100 000 рублей за единицу, списываются на расходы периода в момент передачи в эксплуатацию.

Амортизация объектов основных средств начисляется линейным способом.

Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды. Ожидаемый период эксплуатации объекта с учетом производительности или мощности определяется на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1.

Начисление амортизации объекта основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.

Все объекты основных средств после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится.

Ликвидационная стоимость объекта основных средств является не существенной (принимается равной нулю), в случае если разница между предполагаемым доходом и расходом от выбытия объекта составляет не более 100 000 рублей.

Проверка элементов амортизации объектов основных средств на соответствие условиям их использования проводится в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации объекта основных средств.

Инвентаризация основных средств осуществляется один раз в год по состоянию на отчетную дату.

3.4. Учет аренды

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

Срок полезного использования права пользования активом определяется исходя из срока действия договора.

Общество признает предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательства по аренде по договорам аренды, по которым имущество предоставлено в пользование на неопределенный срок. Срок полезного использования права пользования активом по таким договорам определяется самостоятельно в соответствии с ожидаемым сроком аренды.

Общество не использует упрощенное право отражения в бухгалтерском учете договоров аренды (п.11 ФСБУ 25/2018).

По договорам аренды применяется ставка дисконтирования, по которой арендатор мог бы привлечь на аналогичный срок и при аналогичном обеспечении заемные средства, необходимые для получения актива со стоимостью, аналогичной стоимости предмета аренды в аналогичных экономических условиях (ставка привлечения дополнительных заемных средств арендатором).

4. Финансовые вложения

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

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

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

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

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

5. Запасы

Учет запасов ведется в соответствии с ФСБУ 05/2019 «Запасы». Единицей учета запаса является номенклатурная номер.

Запасы признаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости. Транспортно-заготовительные расходы в стоимости товаров не учитываются и отражаются в составе расходов на продажу.

При отпуске материалов их оценка производится по средней себестоимости по каждому виду запасов путем деления общей себестоимости каждого вида на их количество, складывающихся соответственно из себестоимости и количества остатка на начало месяца и поступивших запасов в течение данного месяца.

Резерв под обесценение запасов создается по каждому номенклатурному номеру. Проверка запасов на обесценение проводится на каждую отчетную дату.

6. Учет расходов

Затраты учитываются по методу начисления в том периоде, к которому они относятся, исходя из принципа временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

Учет затрат на производство продукции (работ, услуг) ведется в разрезе видов деятельности (номенклатурных групп) и видов затрат (расходы на оплату труда, материалы, амортизация и др.) по местам возникновения затрат. Расходы организации в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности организации подразделяются на:

расходы по обычным видам деятельности;

прочие расходы.

Коммерческие расходы ежемесячно списываются в полной сумме на расходы отчетного периода.

7. Расходы будущих периодов

Расходы, произведенные Обществом в отчетном году, но относящиеся к будущим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском учете и отчетности как расходы будущих периодов. Эти расходы списываются равномерно в течение периодов, к которым они относятся.

Расходы будущих периодов со сроком погашения не более 12 месяцев после отчетной даты отражаются по статье баланса 1260 «Прочие оборотные активы». Расходы будущих периодов с оставшимся сроком погашения более 12 месяцев после отчетной даты подлежат отражению по статье баланса 1190 «Прочие оборотные активы».

8. Дебиторская задолженность

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

Дебиторская и кредиторская задолженность, в том числе задолженность по кредитам и займам относятся к краткосрочным активам и обязательствам, если срок ее обращения (погашения) не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Дебиторская и кредиторская задолженность, в том числе задолженность по кредитам и займам относится к долгосрочным активам и обязательствам, если срок ее обращения (погашения) превышает 12 месяцев после отчетной даты.

Общество создает резерв по сомнительным долгам, если по результатам инвентаризации выявлено их наличие.

Сомнительным долгом признается дебиторская задолженность, которая не погашена или не будет погашена в сроки, установленные договорами и не обеспечена соответствующими гарантиями высокой степени вероятности.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

10. Заемные средства

Общество учитывает полученные заемные средства, срок погашения которых по договору займа и кредита превышает 12 месяцев, до истечения указанного срока в составе долгосрочной задолженности. Дополнительные затраты, связанные с получением займов и кредитов, определяемые в соответствии с п. 19 ПБУ 15/01 «Учет кредитов и займов и затрат по их обслуживанию», включаются организацией в состав прочих расходов в том отчетном периоде, в котором были произведены указанные расходы.

Учет процентов, уплачиваемых Обществом за предоставление ему денежных средств (кредитов, займов), производится в соответствии с п.8 ПБУ 15/2008. Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору) включаются в состав прочих расходов текущего отчетного периода.

11. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Оценочные обязательства

В целях равномерного учета затрат создается резерв предстоящих расходов на оплату отпусков.

Резерв на оплату отпусков определяется исходя из предполагаемой годовой суммы расходов на оплату отпусков, включая сумму страховых взносов на обязательное пенсионное страхование и обязательное социальное страхование от несчастных случаев. Процент

ежемесячных отчислений на резерв определяется как отношение предполагаемого размера расходов на оплату отпусков к сумме предполагаемых расходов на оплату труда.

Условные обязательства и условные активы

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

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

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

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

12. Расчеты по налогу на прибыль

Общество применяет ПБУ 18/02 «Учет постоянных разниц, временных разниц и постоянных налоговых обязательств (активов)». Текущий налог на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете.

Суммы отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств в бухгалтерском балансе отражаются в отдельных статьях баланса. Учет отложенных налоговых активов и обязательств ведется балансовым методом. Величина текущего налога на прибыль определяется на основании налоговой декларации по налогу на прибыль.

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

13. Признание доходов

Учет выручки ведется по мере отгрузки продукции покупателям (или оказания услуг). Она отражена в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость.

Выручка от продажи продукции и оказания услуг включает в себя:

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

II. Раскрытие существенных показателей.

1. Уставный капитал

Уставный капитал Общества составляет 500 тыс. руб. и состоит из номинальной стоимости долей его участников.

По состоянию на конец отчетного года изменения в уставный капитал Общества не вносились. Резервный капитал не создается.

В 2023 году дивиденды не начислялись и не выплачивались.

Информация о капитале и резервах Общества приведена в «Отчете об изменении капитала».

2. Кредиты (займы) полученные

По состоянию на 31 декабря 2023 г. Общество имеет задолженность по следующим кредитам:

тыс. руб.

Кредитор	Остаток на 01.01.2023 (с учетом начисленных %)	Дата и номер договора	Срок погашения	Ставка, %	Лимит договора (тыс. руб.)	начисленные и уплаченные проценты за отчетный период	Остаток задолженности с учетом % на 31.12.2023
АО ФОРА-БАНК		39-23-вкл от 06.07.2023	Июль 2023 г.-июль 2024 г.	20	500 000	17 426	-
АО ФОРА-БАНК	412 511	51-22-кл от 02.08.2022	Август 2022 г.-июль 2023г.	13	500 000	31 569	-
МЕТАЛЛИНВЕСТБАНК ПАО АКБ	113 387	9447-К от 22.08.2022 г.	Июль 2022 г.-август 2024 г.	12,5	298 000	6 272	-

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

3. Финансовые вложения

Информация о наличии и движении финансовых вложений в пояснениях 3 к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Состав финансовых вложений представлен банковским вкладом, открытом в АКБ «ФОРА-БАНК». Вклад размещен на депозитном счете на срок 339 дней. В отчетном периоде вклад не возвращался, по состоянию на 31.12.2023 остаток задолженности по вкладу составляет 25 000 тыс. руб. Денежные средства размещены под 5,3% годовых.

За отчетный период сумма полученных процентов по банковскому вкладу составила 1 228 тыс. руб.

Права по банковскому вкладу переданы в залог АКБ «ФОРА-БАНК». Информация о вкладе, переданному в залог, раскрыта в пояснениях № 3.2 к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Изменение способов оценки финансовых вложений при их выбытии в отчётном периоде не производилось.

Виды финансовых вложений, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, долговые ценные бумаги, по которым не определяется рыночная стоимость, и

финансовые вложения, обремененные залогом, отсутствуют. Обесценение финансовых вложений ни в отчетном году, ни в предыдущих периодах, не производилось.

Резерв под обесценение финансовых вложений не создавался.

4. Основные средства и аренда

Информация о наличии и движении основных средств в разрезе групп за 2023 год приведена в разделе 2 «Основные средства» табличной формы Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

2023 г.	Остаточная стоимость тыс. руб.	Переоценка согласно ФСБУ 6/2020 тыс. руб.	Комментарий
Другие виды ОС	731	-	-
Офисное оборудование	102	-	-
Машины и оборудование (кроме офисного)	2 607	-	-
Транспортные средства	2 616	-	VOLKSWAGEN Tiguan XW8ZZZ5NZMG018919, VOLKSWAGEN Tiguan XW8ZZZ5NZMG024219

Остаточная стоимость основных средств на 31.12.2023 г. составляет: 6 057 тыс. руб.

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

Группа основных средств	Сроки полезного использования (число лет)	Установленный срок полезного использования, мес.
Офисное оборудование	3-5	37
ППА Транспортные средства	5	60
Машины и оборудование (кроме офисного)	3-5	60
Другие виды основных средств	3-5	60

В 2023 году приобретались основные средства:

– Гардероб 1 штука , принят к учету 15.09.2023 г.;

– Контейнерная автозаправочная станция КАЗС-40, принят к учету 01.07.2023 г.

Объекты, учитываемые в составе доходных вложений в материальные ценности- отсутствуют.

Основные средства, полученные по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами – отсутствуют.

По состоянию на 31.12.2023 объекты основных средств, стоимость которых не погашается (не подлежит амортизации), отсутствуют.

Изменение стоимости основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету (достройка, дооборудование, реконструкция, частичная ликвидация и переоценка объектов), в отчетном периоде не происходило.

В 2023 году основные средства выбывали в результате операций по списанию. В отчетном периоде реализация основных средств не осуществлялась.

Общество не имеет объектов инвестиционной недвижимости.

Обесценение и восстановление объектов основных средств и капитальных вложений в отчетном периоде не производилось.

Пересмотр элементов амортизации не производился.

Основные средства с ограничениями имущественных прав, в том числе основные средства, находящиеся в залоге, на отчетную дату отсутствуют.

Общество не передает объекты в финансовую аренду.

По состоянию на 31.12.2023 балансовая стоимость пригодных для использования, но не используемых объектов основных средств, а также объектов основных средств, предоставленных за плату во временное пользование, составила 0 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2023 права пользования активами составили 3 607 тыс. руб., начисленная амортизация 722 тыс. руб.:

тыс. руб.

Договор	Объект ППА	Процентная ставка	Начисленные % за 2023 г.	Расходы по аренде за 2023 г.	Амортизация за 2023 г.
Договор финансовой аренды (лизинга) №ДЛ-50362-21 от 24.06.2021 г.	VOLKSWAGEN Tiguan XW8ZZZ5NZMG018919	12	135	841	249
Договор финансовой аренды (лизинга) №ДЛ-58918-21 от 26.08.2021 г.	VOLKSWAGEN Tiguan черный VIN XW8ZZZ5NZMG024219	10,2	161	1 087	338
Договор № 01-01/ДА от 01.01.2021	Аренда Руссойл Логистика юр.адрес Договор № 01-01/ДА от 01.01.2021	12	39	127	135
Итого			335	2 055	722

В 2023г. затраты, при поступлении предмета аренды и приведение его в пригодное состояние для использования, улучшения, не осуществлялись, ограничения использования предмета аренды не предусмотрены. Также, не осуществлялся пересмотр фактической стоимости ППА и обязательств по аренде. Право пользование активами учитывается в составе основных средств, на бухгалтерском счете 01.03 «Арендованное имущество».

По состоянию на 31.12.2023 обязательство по аренде составило 2 347 тыс. руб., в том числе долгосрочное обязательство в размере 836 тыс. руб.

5. Запасы.

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

Изменение способов оценки запасов в отчётном периоде не производилось. Общество не имеет запасов, переданных в залог. Резерв под снижение стоимости материальных ценностей в отчетном периоде и в предыдущие периоды не создавался.

6. Дебиторская задолженность.

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

Перечень наиболее существенных контрагентов в составе строки 1230 «Дебиторская задолженность» Бухгалтерского баланса:

тыс. руб.

Наименование контрагента	ИНН	2022		2023	
		Период возникновения	Сальдо на 31.12.2022	Период возникновения	Сальдо на 31.12.2023
РЕНСТРОЙДЕТАЛЬ ООО	7806326138	3-4 кв. 2022	340 430	ноябрь-декабрь 2023	156 355
ДИКСОНБЫТ МУП	2469001033			сентябрь 2023	20 120
ИС ПЕТРОЛЕУМ ООО	2464126504	ноябрь-декабрь 2022	100 000		
ПРОМСНАБ ООО	7801676026	1 кв.2022	37 484	3-4 кв. 2023	110 802
Итого существенная дебиторская задолженность			**477 914**		**287 277**

Сумма резерва по сомнительным долгам:

Наименование контрагента	На 31.12.2022	На 31.12.2023
РЕНСТРОЙДЕТАЛЬ ООО	2 566	
Филиал Акционерной компании "ИДЖ ИЧТАШ ИНШААТ САНАЙИ ВЕ ТИДЖАРЕТ АНОНИМ ШИРКЕТИ" в г. СПб	13 371	13 371
Итого	**15 937**	**13 371**

7. Денежные средства и денежные эквиваленты

Движение денежных средств за отчетный и предшествующий периоды представлено в Отчете о движении денежных средств.

Денежные потоки от текущих операций, от инвестиционных операций, от финансовых операций классифицируются в порядке, установленном в п. 9-11 ПБУ 23/2011.

Ограничений на использование денежных средств на отчетные даты нет. Аккредитивы в пользу Общества не открывались.

Суммы НДС, полученные от покупателей и заказчиков и суммы НДС, уплаченные поставщикам и подрядчикам, а также суммы НДС, уплаченные в бюджет РФ, и возмещенные из бюджета показаны, свернуто в составе денежных потоков от текущих операций по строке 4119.

Состав денежных средств и денежных эквивалентов на 31.12.2023

Наименование показателя	Сумма (тыс. руб.)
Средства в кассе	-
Средства на расчетных счетах,	680
в том числе:	
АКБ «ФОРА-БАНК»	499
ПАО БАНК «АЛЕКСАНДРОВСКИЙ»	74
Газпромбанк АО	58
Северо-Западный Банк ПАО «Сбербанк»	27
другие	22
Средства на валютных счетах	-
Средства на специальных счетах в банках	-
Итого денежные средства	**680**
Краткосрочные банковские депозиты (со сроком размещения до трех месяцев)	-
Итого денежные эквиваленты	**-**
Итого денежные средства и денежные эквиваленты	**680**

8. Кредиторская задолженность

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

Перечень контрагентов с наиболее существенным остатком задолженности в составе строки 1520 «Кредиторская задолженность» Бухгалтерского баланса:

тыс. руб.

Наименование контрагента	ИНН	2022		2023	
		Период возникновения	Сальдо на 31.12.2022	Период возникновения	Сальдо на 31.12.2023
ООО «АМЛК»	1435326987	декабрь 2022	76 769	декабрь 2023	84 467
ООО «РУССОЙЛ»	7840454034	4 кв. 2022	74 031	4 кв. 2023	470 888
ОАО «БЕЛТРУБОПРОВОДСТРОЙ»	9909085640	декабрь 2022	42 603		
ООО «ИННПО»	7730284397	декабрь 2022	16 762		
ТОО «Казахская Торговая Компания»		декабрь 2022	38 568	декабрь 2023	15 528
Итого существенная дебиторская задолженность			**248 733**		**570 883**

Просроченная кредиторская задолженность по состоянию на 31.12.2023г. отсутствует. Общество не имеет выданных векселей, выпущенных и проданных облигаций.

По состоянию на 31.12.2023 по строке 1520 «Кредиторская задолженность» Бухгалтерского баланса учтено краткосрочное обязательство по аренде в размере 1 511 тыс. руб.

9. Налоги

9.1 Налог на добавленную стоимость

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

9.2 Налог на прибыль

Прибыль (по данным бухгалтерского учета) до налогообложения за 2023 год составила 29 874 тыс. руб.

Чистая прибыль за 2023 год составила 23 713 тыс. руб.

Прибыль (по данным налогового учета) за 2023 год составила 29 795 тыс. руб.

Налог на прибыль за 2023 год составил 5 959 тыс. руб.

Величина текущего налога на прибыль соответствует сумме исчисленного налога на прибыль, отраженной в налоговой декларации по налогу на прибыль за 2023 год.

При составлении бухгалтерской отчетности в бухгалтерском балансе сумма отложенного налогового актива отражается развернуто.

Расчет суммы текущего налога на прибыль за 2023 год:

Наименование показателя	Значение, тыс. руб.
Условный расход по налогу на прибыль	(5 975)
Постоянный налоговый расход	(186)
Изменение отложенных налоговых активов (+)	938
Изменение отложенных налоговых обязательств (-)	(1 140)
Текущий налог на прибыль	(5 959)

В 2023 году изменения правил налогообложения и изменения применяемых налоговых ставок не было. Списание либо признание отложенных налоговых активов в связи с изменением вероятности того, что организация получит налогооблагаемую прибыль в последующих отчетных периодах, не происходило.

10. Выручка

Выручка за 2023 и 2022 годы представлена следующим образом:

тыс. руб.

Статьи затрат	2023 г.	2022 г.
Реализация товаров	2 605 453	3285 075
Оказание услуг	41 427	3 438
Итого по статье 2110 «Выручка»	**2 646 880**	**3 288 513**

Выручка, полученная по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами (имуществом), отсутствует.

11. Коммерческие расходы

Коммерческие расходы представлены следующими статьями:

тыс. руб.

Статьи затрат	2023 г.	2022 г.
Агентское вознаграждение	8 353	2 719
Амортизация	1 597	1 717
Расходы на оплату труда	18 967	14 226
Страховые взносы	4 839	3 628
Расходы по транспортировке товаров	137 762	64 835
Расходы по сопровождению, перевалке и хранению	25 378	3 628
Иные расходы	7 414	12 324
Итого строка 2210 «Коммерческие расходы»	**204 310**	**103 077**

12. Прочие доходы и расходы

В составе прочих доходов Общества отражено:

тыс. руб.

Статьи прочих доходов	2023 г.	2022 г.
Проценты к получению (уплате)	1 283	870
Курсовые разницы	3 329	2 668
Резерв по сомнительным долгам	26 972	48 312
Доходы (расходы), связанные с продажей (покупкой) валюты	286 960	117 413
Прочие доходы	42 432	52
Итого:	**360 976**	**169 315**

В составе прочих расходов Общества отражено:

тыс. руб.

Статьи прочих расходов	2023 г.	2022 г.
Проценты к получению (уплате)	49 357	89 817
Резерв по сомнительным долгам	24 406	17 331
Расходы на услуги банков	3 399	5 119
Штрафы, пени и неустойки по хоз. договорам	1 118	2 789
Доходы (расходы), связанные с продажей (покупкой) валюты	288 915	118 149
Курсовые разницы	2 632	376
Технологические потери при производстве и (или) транспортировке.	566	847
Прочие внереализационные доходы (расходы)	17 916	3 773
Итого:	**388 309**	**238 201**

Величина курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте, раскрыта выше.

Курсовые разницы, образовавшиеся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащие оплате в рублях, отсутствуют.

Курсовые разницы начисленные на счета бухгалтерского учета, отличные от счета учета финансовых результатов, отсутствуют.

13. Связанные стороны

Конечными бенефициарами Общества являются:

Меликсетян Карен Левонович, Перец Алексей Юрьевич.

В состав связанных сторон Общества входят:

- участник Общества:

ООО «РуссОйл», доля участия 100%.

- компании, которые вместе с Организацией являются объектами общего контроля со стороны участников Общества:

ООО «РуссОйл Логистика»;

- основной управленческий персонал (приведен в пункте «Общие сведения» раздела I настоящих Пояснений).

Возможные варианты расчетов между сторонами: денежные средства, взаимозачеты встречной задолженности.

Продажи связанным сторонам: Выручка и прочие доходы Общества на 31.12.2023 г. от связанных сторон представлена в таблице ниже (без НДС):

Наименование контрагента-связанной стороны	Основание признания контрагента связанной стороны	Содержание операций	Сумма операций (2023 год) БЕЗ НДС	Величина дебиторской/кредиторской задолженности	Условия и сроки осуществления(завершения)расчетов по операциям, а также о форме расчетов
ООО «РуссОйл Логистика»	Дочерняя компания учредителя	Приобретение товаров, работ, услуг (Договор № РОЛ/ТЭО-8 от 10.04.2013 г.)	2 798	ДТ 2 798	безналичная форма расчетов
ООО «РуссОйл Логистика»	Дочерняя компания учредителя	Договор цессии (Договор уступки права требования от 30.09.2023 г.)	14 239	ДТ 14 239	безналичная форма расчетов
ООО «РуссОйл»	100% учредитель	Реализация товаров, работ, услуг (РО-2015-37 от 06.02.2015 г.)	470 888	КТ 470 888	безналичная форма расчетов

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

Наименование контрагента-связанной стороны	Основание признания контрагента связанной стороны	Содержание операций	Сумма операций (2022 год) БЕЗ НДС	Величина дебиторской/кредиторской задолженности	Условия и сроки осуществления(завершения)расчетов по операциям, а также о форме расчетов
ООО «РуссОйл Логистика»	Дочерняя компания учредителя	Приобретение товаров, работ, услуг (Договор № РОЛ/ТЭО-8 от 10.04.2013 г.)	63 519	КТ 2 664	безналичная форма расчетов
ООО «РуссОйл Логистика»	Дочерняя компания учредителя	Приобретение товаров, работ, услуг (Договор № РОЛ-2013-1 от 10.04.2013 г.)	888	КТ 67	безналичная форма расчетов
ООО «РуссОйл Логистика»	Дочерняя компания учредителя	Приобретение товаров, работ, услуг (Договор № 01-01/ДА от 01.01.2021 г.)	266	ДТ 32	безналичная форма расчетов

ООО «РуссОйл Логистика»	Дочерняя компания учредителя	Приобретение товаров, работ, услуг (Договор № Р2-2021-01 от 11.01.2021 г.)	2 287	ДТ 10	безналичная форма расчетов
ООО «РуссОйл»	100% учредитель	Реализация товаров, работ, услуг (РО-2015-37 от 06.02.2015 г.)	6 808 957	КТ 73 965	безналичная форма расчетов
ООО «РуссОйл»	100% учредитель	Приобретение товаров, работ, услуг (Агентский договор № 18-11/19/ТЭО от 18.11.2019 г..)		КТ 54	безналичная форма расчетов
ООО «РуссОйл»	100% учредитель	Приобретение товаров, работ, услуг (Агентский договор на перевыставление услуг ДМС от 01.10.2022)	171	КТ 171	безналичная форма расчетов
ООО «РуссОйл»	100% учредитель	Приобретение товаров, работ, услуг (Агентский договор №08//08-19 от 01.11.2022 г.)	268	КТ 12	безналичная форма расчетов
ООО «РуссОйл»	100% учредитель	Реализация товаров, работ, услуг (РО-2015-37 от 06.02.2015 г Претензия.)	29 561	КТ 0	безналичная форма расчетов
ООО «РуссОйл»	100% учредитель	Реализация товаров, работ, услуг (Договор № РО-2022-23 от 01.03.2022г.)	73 619	КТ 0	безналичная форма расчетов
ООО «РуссОйл»	100% учредитель	Реализация товаров, работ, услуг (Договор о передаче полномочий исполнительного органа.)	2 400	КТ 0	безналичная форма расчетов
ООО «РуссОйл»	100% учредитель	Реализация товаров, работ, услуг (Соглашение о пере выставление расходов.)	2 363	КТ 84	безналичная форма расчетов

Информация по операциям с основным управленческим персоналом

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

Управленческий персонал	Должность	Всего начислений	Оклад по дням	Ежемесячная премия	Отпуск по беременности и родам	Оплата отпуска по календарным дням	Пособие по уходу за ребенком до 1.5 лет	Компенсация отпуска при увольнении и по календарным дням	Пособие за счет ФСС при рождении ребенка
Физ.лицо	Главный бухгалтер	1 768 570	1 365 623	264 365	-	138 583	-	-	-

Размеры вознаграждения, выплачиваемые основному управленческому персоналу в 2023 г.:

Управленческий персонал	Должность	Всего начислений	Оклад по дням	Ежемесячная премия	Отпуск по беременности и родам	Оплата отпуска по календарным дням	Пособие по уходу за ребенком до 1.5 лет	Компенсация отпуска при увольнении и по календарным дням	Пособие за счет ФСС при рождении ребенка
Физ.лицо	Главный бухгалтер	2 065 933	1 260 146	652 426	-	153 361	-	-	-

Вознаграждения по окончанию трудовой деятельности (пенсии, социальные гарантии и т.п.), долгосрочные вознаграждения не выплачивались.

Другие группы связанных сторон отсутствуют (совет директоров, негосударственный пенсионный фонд, члены совместной деятельности).

При формировании резерва сомнительных долгов задолженность по связанным сторонам не участвует. В отчетном году списание задолженности по связанным сторонам не происходило, сроки исковой давности не истекали. Нереальная для взыскания задолженность по связанным сторонам отсутствует.

14. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

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

Оценочные обязательства на 31.12.2023 г. составляют 1 169 тыс. руб. и включают в себя:

- Оценочные обязательства по вознаграждениям – 939 тыс. руб.

- Оценочные обязательства по страховым вносам – 230 тыс. руб.

В 2023 году произошло признание (начисление) резерва по отпускам и страховым взносам в сумме 1 596 тыс. руб., списание в счет расчета отпускных и страховых взносов - 1 654 тыс. руб.

Оценочные обязательства на 31.12.2022 г. составляют 1 227 тыс. руб. и включают в себя:

- Оценочные обязательства по вознаграждениям – 980 тыс. руб.

- Оценочные обязательства по страховым вносам – 247 тыс. руб.

Условные обязательства

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

15. Гарантии и поручительства выданные

Гарантии и поручительства, выданные Обществом по состоянию на 31 декабря 2023г. и на 31 декабря 2022 г. представлены следующим образом:

тыс. руб.

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Выданные - всего	5810	868 549	1 536 574

Вид выданного обеспечения	Реквизиты договора по которому выдано обеспечение	Залоговая стоимость/ суммовая оценка выданного обеспечения, тыс. руб.	Основное обязательство по которому получено обеспечение	Заемщик	Кому выдано обеспечение	Дата прекращения обеспечения
Поручительство	Дог.поруч. № 0000-3522/4 от 01.03.2023г.	30 000	Кредитный договор № 0000-3522 от 01.03.2023г. Банк Александровский 30 млн.р. (Заемщик – ООО «РоссОйл »)	ООО «Руссойл»	ПАО Банк Александровский	28.03.2029, по состоянию на 31.12.2023 задолженность у заемщика отсутствует
Поручительство	Дог.поруч. № 157/23-П4-МБ от 15.05.2023г.	20 000	Кредитный договор № 157/23-П4-МБ от 15.05.2023 г.(Заемщик- ООО «РоссОйл»)	ООО «Руссойл»	ООО КБЭР «Банк Казани»	11.04.2027, по состоянию на 31.12.2023 задолженность у заемщика отсутствует
Поручительство	Дог.поруч. № 00.19-2/02/012-2/23 от 11.04.2023г.	100 000	Кредитный договор № 00.19-2/02/012-2/23 от 11.04.2023 г.(Заемщик- ООО	ООО «Руссойл»	АО «АБ «Россия»	11.04.2027, по состоянию на 31.12.2023 задолженность у заемщика

			«РоссОйл»)			отсутствует
Залог имуществен ных прав	Залог имущественных прав №39-23-ЗИП1 от 07.07.2023	200 000	Кредитный договор № № 39-23-ЗИП1 от 07.07.2023 г.	ООО «Руссойл24»	АО ФОРА-БАНК	10.07.2024 г.
Залог имуществен ных прав	Залог имущественных прав №39-23-ЗИП2 от 14.07.23	100 000	Кредитный договор № № 39-23-ЗИП2 от 14.07.2023 г.	ООО «Руссойл24»	АО ФОРА-БАНК	10.07.2024 г.
Залог имуществен ных прав	Залог имущественных прав № 39-23-ЗИП3 от 03.08.2023	200 000	Кредитный договор № 39-23-ЗИП3 от 03.08.2023 г.	ООО «Руссойл24»	АО ФОРА-БАНК	02.08.2024 г.
Поручи-тельство	Договор поруч. № ПР/ЛД-1699/ЮЛ-2 от 28.09.2021	100 962	Договор лизинга № ЛД-1699 от 28.10.2021	ООО «АСК»	ТСС-Лизинг ООО	23.09.2027
Поручи-тельство	Договор поруч. № ПР/ЛД-1700/ЮЛ-2 от 28.09.2021	117 587	Договор лизинга № ЛД-1700 от 28.10.2021	ООО «АСК»	ТСС-Лизинг ООО	23.09.2027

16. События после отчетной даты

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

17. Информация о непрерывности деятельности

Нам не известны какие-либо обстоятельства, которые бы препятствовали нам осуществлять свою деятельность в течение как минимум 12 месяцев, следующих за отчетным периодом. Исходя из нашего понимания ситуации, специальная военная операция на территории Украины, а также дополнительные санкции, введенные со стороны иностранных государств, не вызывают сомнений в нашей способности осуществлять свою деятельность непрерывно в период, составляющий более 12 месяцев, начиная с отчетной даты.

18. Иная информация о деятельности Общества

В течение отчетного и предшествующего периодов Общество государственную помощь не получало.

В течение отчетного и предшествующего периодов Общество целевого финансирования (за исключением государственной помощи) не получало.

Общество не является участником договора о совместной деятельности.

В деятельности Общества сегменты не выделяются.

Генеральный директор
Управляющей организации ООО «РуссОйл» ***Бикмаев Р.Р.***

Главный бухгалтер ***Фоменко Р.Ш.***
23 марта 2024 г.