

ГАЗНЕФТЕТРЕЙДИНГ
Общество с ограниченной ответственностью
129085, г. Москва, Звездный бульвар, д.21, стр.1,
помещение 2/2

ПОЯСНЕНИЯ
К бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах 2024 года

1. Основные сведения об организации

ООО «Газнефтетрейдинг» зарегистрировано 31 августа 2010 года.

Обществу присвоен ИНН 7702739814 согласно свидетельству ФНС РФ о постановке на учет в налоговом органе (серия 77 № 012967898) от 31 августа 2010 года.

Общество зарегистрировано в ЕГРЮЛ 31 августа 2010 года за № 1107746707750 согласно «Свидетельства о государственной регистрации юридических лиц» (серия 77 № 012967897).

Участником Общества в 2021 году являлось физическое лицо:

1. Грушин Алексей Аркадьевич- 100,00%

По состоянию на 31 декабря 2024 года величина заявленного Уставного капитала Общества составляет 1 004 тыс.руб. Уставный капитал внесен учредителями в полном объеме.

Среднегодовая численность сотрудников за 2024 год составила 1 человек, за 2023 год- 5 человек.

С 16.02.2024 Генеральным директором является Грушин Аркадий Алексеевич

Дочерних и зависимых обществ организация не имеет.

Организация не имеет обособленных подразделений.

Бухгалтерский учет ведется в соответствии с Федеральным законом от 6 декабря 2011 г. N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Минфина РФ №34н от 29 июля 1998 года (с изменениями), а также действующими положениями по бухгалтерскому учету. Бухгалтерская отчетность сформирована в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации. Отступлений от правил ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности не было.

2. Операции со связанными сторонами.

Связанными сторонами являются:

1. Единственный участник- Грушин Алексей Аркадьевич, который является конечным

бенефициаром.

2. Генеральный директор- Грушин Аркадий Алексеевич.

..

3. Основные аспекты и результаты хозяйственной деятельности.

Основным видом деятельности ООО «Газнефттрэйддинг» в 2024 году являлась оптовая торговля нефтью сырой на территории России . Код ОКВЭД 2 46.71- торговля оптовая твердым, жидким и газообразным топливом и подобными продуктами.

В соответствии с учетной политикой организации, выручка от реализации товаров(услуг) в целях налогообложения определяется по мере отгрузки товаров и предъявлению покупателям расчетно-платежных документов.

Общая сумма выручки от реализации товаров (услуг) в 2024 году отсутствует, т.к. организация не вела хозяйственную деятельность в связи с блокировкой расчетных счетов в банке судебными приставами. В 2023 году выручка от реализации товаров также отсутствовала.

Себестоимость покупных товаров в 2024 году также отсутствует, в 2023 году она также отсутствует.

Валовая прибыль в 2024 году отсутствует, в 2023 году ее также не было.

Расходы на продажу составили – (633) тыс. руб. В 2023 году этот показатель составлял (10 287) тыс. руб.

Убыток от продаж за отчетный период составила –(633) тыс. руб., за 2023 г. убыток от продаж составил (10 287) тыс. руб.

Проценты к получению в 2024 г. – 366 тыс. руб., в т.ч. проценты по договорам займа 366 тыс. руб., в 2023 год- 506 тыс. руб., в т.ч. по договорам займа 506 тыс. руб.

Проценты к уплате в 2024 году составляют (176) тыс. руб. в т.ч. проценты по обязательству по аренде (176) тыс. руб. В 2023 г.– (214) тыс. руб., в т.ч. проценты по обязательству по аренде (214) тыс. руб.

В прочие доходы включены доходы, связанные с получением мат. помощи от учредителя в сумме 369 тыс.руб., а также изменение стоимости предметов аренды в размере 85 тыс. руб, и доходы, связанные с реализацией права требования-12 876 тыс. руб.. Всего на сумму 13 330 тыс. руб.

В прочие расходы включены расходы, связанные с реализацией права требования-(12 900) тыс. руб., комиссия банка- (12)тыс. руб и прочие расходы- (1) тыс. руб.

Убыток до налогообложения составил в 2024 году – (26) тыс. руб., в 2023 году убыток составил –(15 585) тыс. руб.

Налог на прибыль рассчитан по правилам налогового учета. В 2024 году налог на прибыль отсутствовал по причине полученного в налоговом учете убытка, также как и 2023 году.

Чистая прибыль организации за отчетный период составила 889 тыс. руб. Чистый убыток за 2023 год составила (13 363) тыс. руб.

На 31 декабря 2024 г. остаточная стоимость основных средств Общества по данным бухгалтерского учета составляет 1 283 тыс. руб., в т.ч. право пользования

активом (ППА) в размере 1 283 тыс. руб. Право пользования активом, а также обязательство по аренде сформировано в соответствии с положениями ФСБУ 25/2018 по договору аренды нежилых помещений, расположенных по адресу 129085, г. Москва, Звездный бульвар д.21, стр.1, пом. 2/2.

Иных договоров аренды на 31.12.2024 у Организации не имеется.

Остаток товарно-материальных ценностей –77 тыс. руб.

В составе долгосрочных финансовых вложений числятся процентные займы, выданные работникам организации, в общей сумме 2 700 тыс. руб. Проценты, начисленные по указанным займам в 2024 году составили 366 тыс. руб. и отражены в бухгалтерском балансе в составе дебиторской задолженности.

Лимит остатка кассы на 2024 год установлен распоряжением об установлении лимита остатка кассы организации от 01.01.2012 в размере 30 тыс. руб.

4. Информация об учетной политике.

4.1 Изменения учетной политики на 2024 год не было.

4.2 Основные положения учетной политики

Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 6/2020 отражаются в упрощенном порядке (без перерасчета сравнительных показателей за периоды, предшествующие отчетному, проведя единовременную корректировку балансовой стоимости основных средств на начало отчетного периода (конец периода, предшествующий отчетному).

Стоимостной лимит для признания активов в составе основных средств- более 100 тыс. руб. Стоимость объектов менее установленного лимита, в отношении которых выполняются условия признания их основными средствами, признается в составе расходов текущего периода. В целях обеспечения сохранности этих объектов и надлежащего контроля над их движением, их учет осуществляется на отдельном забалансовом счете.

Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта ОС в бухгалтерском учете.

Прекращение начисления амортизации-с первого числа месяца следующего за месяцем списания объекта ОС в бухгалтерском учете.

После признания объекты основных средств оцениваются по первоначальной стоимости.

Переоценка не производится.

Проверка основных средств и капвложений на обесценение осуществляется в порядке предусмотренном МСФО 36 «Обесценение активов» 1 раз в год по состоянию на 31 декабря.

Организация применяет ФСБУ 5/2019 в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд.

При отпуске запасов в эксплуатацию и ином выбытии их оценка производится по средней скользящей себестоимости.

Организация признает предмет аренды в качестве права пользования активом (ППА) с одновременным признанием обязательства по аренде. Стоимость права пользования активом погашается посредством амортизации линейным методом исходя из срока его полезного использования или срока аренды (до более ранней из указанных дат).

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей на дату этой оценки. Величина обязательства по аренде после признания увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически уплаченных арендных платежей. Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ

25/2018 отражаются в упрощенном порядке.

Учетной политикой организации принято решение о применении упрощенного порядка учета, предусмотренного п.11 и 12 ФСБУ 25/2018.

Учетной политикой организации принято решение о неприменении ФСБУ 25/2018 к договорам, срок действия которых истекает до 31.12.2022

В случае использования активов и обязательств с целью хеджирования валютных рисков организация учитывает курсовые разницы, связанные с такими активами и обязательствами, в составе прочих доходов и расходов. Доходы по сделкам на хеджирования учитываются для целей налогообложения в составе внереализационных доходов, а расходы- в составе внереализационных расходов.

Дебиторская задолженность отражается в строках баланса за минусом сальдо на конец периода по кредиту счета 76.ВА (НДС по авансам и предоплатам). Кредиторская задолженность отражается в строках баланса за минусом сальдо на конец периода по дебету счета 76.АВ (НДС по авансам и предоплатам).

5. Расчеты по налогу на прибыль

В организации применяется ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль».

6. Расшифровка отдельных показателей бухгалтерской отчетности.

Приказом №27 от 31.12.2023 г. Обществом утвержден состав бухгалтерской отчетности:

- бухгалтерский баланс на 31.12.2024г.
- отчет о финансовых результатах за январь-декабрь 2024г.
- отчет об изменении капитала за январь-декабрь 2024г.
- отчет о движении денежных средств за январь-декабрь 2024г.
- пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах 2024 года.

В соответствии с нормами ПБУ 23/2011 утверждена следующая методика составления Отчета о движении денежных средств:

- Денежные потоки отражаются в отчете с подразделением на денежные потоки от текущих, инвестиционных и финансовых операций.

- Каждый существенный вид поступлений денежных средств отражается в отчете отдельно от платежей организации.

- Сведения о движении денежных средств представляются в валюте Российской Федерации.

- Полученные данные по отдельным расчетам суммируются при заполнении соответствующих показателей Отчета о движении денежных средств.

7. Оценочные обязательства

Общество отражает информацию по оценочным обязательствам в соответствии с ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010)

По состоянию на 31 декабря 2024 оценочное обязательство в связи с реализацией работниками права на ежегодные оплачиваемые отпуска отсутствует. (Строка 1540

Бухгалтерского баланса).

Организация не формировала оценочное обязательство по выданным гарантиям, т.к. выданные гарантии и поручительства отсутствовали.

В 2023 году началась выездная налоговая проверка за период 2020-2022 гг. По итогам этой проверки налоговыми органами была начислена недоимка в размере 489 437 руб. и штраф в размере 12 998,50 руб. по решению № 5 от 11.02.2025 Общество согласилось с претензиями налоговых органов. В марте 2025 задолженность перед бюджетом была погашена.

8. Изменения оценочных значений

Общество применяет Положение по бухгалтерскому учету "Изменения оценочных значений" (ПБУ 21/2008).

По итогам инвентаризации по состоянию на 31.12.2024 не выявлена сомнительная дебиторская задолженность, в связи с чем было принято решение не создавать резерв по сомнительным долгам.

На конец отчетного периода Общество не имеет дебиторской и кредиторской задолженности с истекшими сроками исковой давности.

В Обществе не создан резерв под снижение стоимости (обесценение) материальных ценностей связи с тем, что в результате проведенной инвентаризации по состоянию на 31.12.2024 г. в организации не были выявлены запасы, которые морально устарели, полностью или частично потеряли свое первоначальное качество, либо текущая рыночная стоимость, стоимость продажи которых снизилась.

9. Кредиты и займы

В 2024 году Общество не пользовалось банковскими кредитами. Однако в 2024 году Общество заключило договор беспроцентного займа с учредителем для возможности ведения хозяйственной деятельности.

10. Забалансовые активы

На 31.12.2024 году на забалансовых счетах Общества числится арендованное офисное помещение по адресу 129085, г. Москва, Звездный бульвар д.21 стр.1 пом.2/2, оцененное Обществом в размере годовой суммы арендной платы, которая составляет 657 тыс. руб.

11. Сведения о собственном капитале

Сумма чистых активов общества на 31.12.2024 -121 721 тыс. руб., 31.12.2023 120 833 тыс. рублей, на 31.12.2022 – 134 196 тыс. руб.

Уставный капитал 1 004 тыс. руб.

Требование о превышении чистых активов над величиной уставного капитала выполняется.

12. События после отчетной даты

Событиями после отчетной даты, признанными фактами хозяйственной деятельности, рассмотренными согласно перечню, указанному в ПБУ 7/98 «События после отчетной даты», являются:

1. Глобальное распространение коронавирусной инфекции, оказывающей значительное влияние на мировую экономику. Общество не может оценить, как будут развиваться события с распространением коронавируса в России, а также как эти события окажут влияние на деятельность Общества в целом, а также развитие экономики в дальнейшем.
2. Возможное ужесточение масштабных санкций, наложенных на РФ в 2022 г. Общество

не может оценить, как будут развиваться события в связи с наложенными санкциями, а также как эти события окажут влияние на деятельность Общества в целом, а также развитие экономики в дальнейшем.

В связи со сложившейся мировой обстановкой, прогнозировать состояние рынка и, соответственно, поступления от Заказчиков очень сложно и неоднозначно, но ожидается исполнение оплат, и ведутся переговоры с руководством всех организаций-Заказчиков. Ввиду неопределенности и продолжительности событий Общество не может точно и надежно оценить в денежном выражении влияние данных событий на свое финансовое положение. В настоящее время Общество внимательно следит за финансовыми последствиями, вызванными данными событиями.

Иные факты хозяйственной деятельности Общества, которые оказали или могут оказать существенное влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за 2023, рассмотренные согласно перечню, указанному в ПБУ7/98 «События после отчетной даты», отсутствуют.

13. Внутренний контроль

В Обществе организован внутренний контроль исходя из требований Федерального закона от 6 декабря 2011 г. N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», в частности:

- Системное администрирование регламентирует полномочия пользователей доступа к базам данных компании, обеспечивает контроль доступа к объектам (помещениям), осуществляет безопасную передачу данных между внутренними и внешними пользователями, организует системную защиту от внешних вторжений.

В условиях COVID-19 Общество внесло изменения в процесс подготовки бухгалтерской отчетности и бизнес-процессы, а также в связанные с ними автоматизированные и общие средства контроля ИТ-систем в части физического доступа к системам и удаленный (дистанционный) режим работы работников. Усилен мониторинг, а также общие средства контроля ИТ-систем, которые поддерживают согласованную работу автоматизированных средств контроля.

- Юридическое администрирование осуществляет правовое обеспечение деятельности компании. Включает в себя правовое сопровождение управленческих решений, взаимодействие с внешними контрагентами, обеспечение должной осмотрительности при выборе контрагента, независимый сбор объективной информации и экспертная оценка сведений о контрагенте, договорная работа, правовая поддержка структурных подразделений, юридический консалтинг.

- Финансово-бухгалтерское администрирование обеспечивает составление и достоверность данных бухгалтерской и налоговой отчетности, контролирует механизм обмена информацией, документацией между обособленными подразделениями и головной организацией, организует внутренние проверки и сверки данных по вопросам финансово-хозяйственной деятельности Организации.

- Управленческое администрирование осуществляет надзорные мероприятия в целом по организации.

Оценка, контроль и управление конкретными видами рисков осуществляется органами управления, руководителем и главным бухгалтером. Общество поддерживает эффективный обмен информацией, необходимой для оперативного и стратегического управления рисками, между Участниками и руководством.

- хозяйственные операции санкционируются руководителем Общества как в целом, так и в конкретных случаях;

- имеется распределение ответственности и полномочий между отдельными функциональными и структурными подразделениями Общества;

- определены ответственные за осуществление отдельных контрольных процедур;
- реализованы меры, направленные на ограничение доступа неуполномоченных лиц к системам документооборота и ведения бухгалтерского учета;
- хозяйственные операции фиксируются в бухгалтерском учете на надлежащих счетах бухгалтерского учета, в правильном периоде;
- осуществляются внутренние и внешние сверки расчетов.

В условиях COVID-19 в системе внутреннего контроля:

- не наблюдались задержки в работе средств внутреннего контроля закрытия периода или подготовки бухгалтерской отчетности в связи с ограниченными ресурсами или доступом к информации;
- не наблюдалось недостатков системы внутреннего контроля, связанных с ограниченным доступом к информации, используемой в рамках контроля, или ее недостаточной надежностью; с тем, что структура некоторых средств контроля более не является надлежащей по причине отсутствия требуемого разделения обязанностей в условиях сокращения числа работников; с тем, что некоторые средства контроля более не рассматриваются как внедренные в соответствии с разработанной структурой, поскольку ответственные работники работают дистанционно (удаленно) или соответствующие контрольные функции не выполняются в связи с сокращением штата;
- отсутствовали задержки с получением информации, необходимой для выполнения процедур и формирования выводов.

В Обществе организована работа по контролю соблюдения антикоррупционного законодательства (273-ФЗ от 25.12.2008 г.), законодательства о противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированием терроризма (№ 115-ФЗ от 07.08.2001), а также законодательства, регулирующего вопросы противодействия подкупу иностранных должностных лиц.

В условиях COVID-19 отсутствовали сбои в эффективном функционировании средств контроля соблюдения правил идентификации клиентов, проверки покупателей и поставщиков, уровней согласования договоров и сделок, других процессов выявления и предупреждения рисков ОД/ФТ/ФРОМУ.

14. Информация о судебных делах

Общество не является истцом или ответчиком по искам других предприятий.

Решения суда о несостоятельности претензий налоговых органов по результатам выездной налоговой проверки вступили в силу.

15. Непрерывность деятельности

Учитывая значимость и потенциально всеобъемлющее влияние распространения новой коронавирусной инфекции, а также изменение международной политической и экономической ситуации и связанных с этим ограничений, Общество в ближайшем будущем завершать свою финансово-экономическую деятельность не планирует. Бухгалтерская отчетность была подготовлена исходя 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.

16. Информация о государственной помощи

Общество осуществляет деятельность в отрасли, не отнесенной к отраслям экономики, определенным как наиболее пострадавшие в условиях ухудшения ситуации в результате распространения новой коронавирусной инфекции.

В течение 2021 – 2024 гг. Общество государственную помощь не получало.

17. Прочее

Операции, подлежащие контролю в соответствии с Федеральным законом от 7 августа 2001 г. N 115-ФЗ "О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем", не производились.

Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности отсутствуют.

Организация не является участником совместной деятельности.

Организация не формирует отчетную информацию по сегментам.

Операций с участием векселей, облигаций, ценных бумаг и иных видов инвестиционных сделок не велось.

Гарантии и поручительства не выдавались.

В течение 2024 года Общество не осуществляло операций в иностранной валюте.

Расшифровка отдельных показателей бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах приведена в приложениях к настоящим пояснениям.

Генеральный директор

Грушин А.А.

25.03.2025

