

**ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2022 год
ООО «АЗС «ВТК»**

Оглавление

1	Общие сведения.....	3
1.1	.Общая информация.....	3
1.2	.Филиалы (структурные подразделения).....	3
1.3	.Информация об исполнительных и контрольных органах.....	4
2	Раскрытие применяемых способов ведения учета.....	4
2.1	.Основы представления бухгалтерской отчетности.....	4
2.2	.Общие положения об организации бухгалтерского учета и подготовки бухгалтерской отчетности.....	4
2.3	.Инвентаризация активов и обязательств.....	5
2.4	.Основные средства.....	5
2.5	.Финансовые вложения.....	6
2.6	.Материально-производственные запасы.....	7
2.7	.Денежные средства и денежные эквиваленты.....	7
2.8	.Расходы по обычным видам деятельности.....	8
2.9	.Расходы будущих периодов.....	8
2.10	..... Дебиторская задолженность.....	9
2.11	..... Учет кредитов и займов.....	9
2.12	..... Оценочные обязательства.....	9
2.13	..... Доходы по обычным видам деятельности.....	10
2.14	..... Изменение учетной политики.....	10
3	Раскрытие существенных показателей форм бухгалтерской отчетности.....	11
3.1	.Основные средства.....	11
3.2	.Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям.....	11
3.3	.Запасы.....	11
3.4	.Дебиторская задолженность.....	11
3.5	.Денежные средства и денежные эквиваленты.....	12
3.6	.Прочие оборотные активы.....	13
3.7	.Капитал.....	13
3.8	.Кредиты и займы.....	14
3.9	.Кредиторская задолженность.....	14
3.10	..... Оценочные обязательства.....	15
3.11	..... Доходы от обычных видов деятельности.....	15
3.12	..... Расходы по обычным видам деятельности.....	16
3.13	..... Прочие доходы и расходы.....	17
3.14	..... Налогообложение.....	17
4	Прочая информация, характеризующая деятельность Общества.....	19
4.1	.Обеспечения обязательств.....	21
4.2	.Вознаграждение основному управленческому персоналу.....	21
4.3	.Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы.....	22
4.4	.События после отчетной даты.....	22
4.5	.Информация о рисках.....	22
4.6	.Государственная помощь.....	25
4.7	.Информация по прекращаемой деятельности.....	25

1 Общие сведения

1.1 Общая информация

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Автомобильные заправочные станции «Волгоградская Топливная Компания».

Сокращенное наименование: ООО «АЗС «ВТК»

Государственная регистрация: Зарегистрировано администрацией г. Волгоград «22» февраля 2011 г. за № 1113443001088

Внесено в Единый государственный реестр юридических лиц Межрайонной инспекцией МНС России по Дзержинскому району г. Волгограда «22» февраля 2011 г. за основным государственным регистрационным номером 1113443001088.

Юридический адрес: 400122 г. Волгоград, р.п. Гумрак (тер.), ул. Моторная, д. 21

Почтовый адрес: 400075 г. Волгоград, р.п. Гумрак (тер.), ул. Моторная, д. 21

Уставный капитал Общества составляет 10 000 руб. Состав участников Общества приведен в таблице (см. Таблица 1).

Таблица 1 Участники Общества

Наименование Участника	Доля в уставном капитале
Щвец Виктория Михайловна	100

Основные виды деятельности

Основным видом деятельности Общества является: Розничная торговля моторным топливом в специализированных магазинах.

Численность работников Общества составила 77, 78 и 76 человек на 31 декабря 2020, 2021 и 2022 гг., соответственно.

1.2 Филиалы (структурные подразделения)

По состоянию на 31 декабря 2022 г. Общество имеет обособленные подразделения:

Таблица 2 Обособленные подразделения

№№ п/п	Обособленное подразделение	Адрес
1	АЗС Цаца	404177, Волгоградская область, Светлоярский район, с. Цаца, Автозаправочная станция тер.
2	АЗС Новый Рогачик	403020, Волгоградская область, Городищенский район, р.п. Новый Рогачик, 37-ой км автодороги «Волгоград-Каменск-Шахтинский»,
3	АЗС Пушкина 75 б	Волгоградская обл., г. Волжский, ул. Пушкина 75 б
4	АЗС Романенко	400086, г. Волгоград, ул. им. Генерала Романенко, 57А,
5	АЗС Лазоревая	400086, г. Волгоград, Красноармейский район, ул. Лазоревая, 50,
6	АЗС Жирновск	403792, Волгоградская область, г. Жирновск, ул. Им. Ломоносова д.81,
7	АЗС Гумрак	400122, Волгоград, Гумрак рп, Авиаторов ш., 85б
8	АЗС Степной	"Волгоградская обл., Городищенский р-он, в п. Степной Автозаправочная станция тер. 1;
9	АЗС Шайба	400127, г. Волгоград, Краснооктябрьский район, ул. Автомагистральная, 1Ж,

№№ п/п	Обособленное подразделение	Адрес
10	АЗС Котово	403801, Волгоградская область, г. Котово, ул. Степная, 2А,
11	АЗС Камышин	Волгоградская область, Камышинский район, с. Умет Юго-восточная тер. 1А
12	АЗС Червленое	404186, Волгоградская область, Светлоярский район, с. Червленое, АЗС 171 тер.
13	АЗС Гороховцев	400093, Волгоград, ул. Гороховцев 3 б

1.3 Информация об исполнительных и контрольных органах

В соответствии с решением 1-21 от 01.10.2021 г. директором Общества на срок 1 год назначен Грачевский Руслан Юрьевич.

В соответствии с решением 3-22 от 30.09.2022 г. директором Общества на срок 1 год назначен Грачевский Руслан Юрьевич.

Состав Ревизионной комиссии Общества приведен в таблице (см. Таблица 3).

Таблица 3 Ревизионная комиссия Общества

ФИО	Место работы	Занимаемая должность
Коршунов Александр Геннадьевич	ООО «АЗС «ВТК»	Главный инженер
Ситникова Виктория Михайловна	ООО «АЗС «ВТК»	Бухгалтер
Рыбалкина Ирина Сергеевна	ООО «АЗС «ВТК»	Управляющая магазинами

Председатель Ревизионной комиссии - Коршунов Александр Геннадьевич

Комиссия действует на основании приказа № 2/1 от 25.01.2022 г.

2 Раскрытие применяемых способов ведения учета по положению учетной политики

2.1 Основы представления бухгалтерской отчетности

Данная бухгалтерская отчетность сформирована в соответствии с Положением по учетной политике Общества на 2021 год, утвержденная приказом от 30.12.2020 г. № 107, которая подготовлена с учетом требований Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Министерства Финансов РФ от 29.07.1998 № 34н и других нормативных правовых актов, с учетом изменений к учетной политике для целей бухгалтерского учета по приказу № 32 от 01.07.2018 года.

Бухгалтерская отчетность составляется в порядке и в сроки, предусмотренные нормативными актами РФ, регламентирующими ведение бухгалтерского учета и отчетности

2.2 Общие положения об организации бухгалтерского учета и подготовки бухгалтерской отчетности

Бухгалтерский учет в Обществе ведется бухгалтерией как отдельным структурным подразделением, возглавляемым главным бухгалтером.

Бухгалтерский учет в Обществе ведется автоматизировано с помощью программного комплекса 1С: Предприятие 8.3.

Общество отражает в бухгалтерской отчетности (кроме корпоративной) отдельные ее показатели, раскрывающие данные основных показателей отчетности, если первые

являются существенными для принятия экономических решений заинтересованными пользователями.

К существенным относятся показатели, которые:

- по характеру или конкретным обстоятельствам их возникновения могут повлиять на принятие экономического решения;
- составляют пять и более процентов от общей суммы соответствующего показателя отчетности, данные которого раскрываются.

В случае не раскрытия в бухгалтерском балансе и отчете о финансовых результатах показателей, отражаемых в составе прочих показателей, они подлежат раскрытию в Пояснениях к бухгалтерской отчетности, если при их отражении в составе прочих данные показатели превышают 10 процентов от итоговой суммы раскрываемого показателя.

Обособленные подразделения Общества не выделяются на отдельные балансы. Все первичные учетные документы, создаваемые обособленными подразделениями в процессе деятельности, пересылаются в соответствующий отдел головного офиса в соответствии с Графиком документооборота.

2.3 Инвентаризация активов и обязательств

Инвентаризация в Обществе проводится:

- материально-производственных запасов – ежегодно по состоянию на 31 декабря;
- денежных средств и ценных бумаг в кассе – ежемесячно по состоянию на первое число каждого месяца;
- основных средств – один раз в год по состоянию на 31 декабря. Инвентаризация объектов в аренде производится Обществом в общеустановленном порядке согласно заключенным договорам аренды;
- иных активов, расчетов и обязательств – ежегодно по состоянию на 31 декабря.
- внеплановая инвентаризация денежных средств на АЗС Гумрак, в связи с кражей денежной наличности.

2.4 Основные средства

Общество применяет линейный способ начисления амортизации по амортизируемым основным средствам исходя из установленных сроков их полезного использования.

Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию, до момента государственной регистрации учитываются в бухгалтерском учете в составе основных средств с выделением на отдельном субсчете.

В составе объектов основных средств также учитываются:

- объекты, отвечающие условиям отнесения к основным средствам, принятые на учет до 2006 года, стоимостью до 10 000 рублей, в общем порядке до момента их выбытия;
- объекты, отвечающие условиям отнесения к основным средствам, принятые на учет до 2008 года, стоимостью до 20 000 рублей, в общем порядке до момента их выбытия;
- объекты, отвечающие условиям отнесения к основным средствам, принятые на учет до 2012 года, стоимостью до 40 000 рублей, в общем порядке до момента их выбытия.

Активы, удовлетворяющие критериям признания их в составе основных средств, принимаемые к учету начиная с 01.01.2012 г., стоимостью не более 40 000 рублей (включительно) за единицу, отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в составе материально-производственных запасов.

Независимо от стоимости и срока полезного использования в составе основных средств учитываются объекты недвижимого имущества.

Срок полезного использования объектов основных средств определяется постоянно действующая комиссия, назначенная приказом руководителя.

При определении срока полезного использования по объектам основных средств, бывшим в эксплуатации, учитывается количество лет (месяцев) эксплуатации данных объектов предыдущим собственником.

Общество применяет линейный способ начисления амортизации по амортизируемым основным средствам исходя из установленных сроков их полезного использования.

Срок полезного использования объекта основных средств определяется организацией при принятии объекта к бухгалтерскому учету самостоятельно. В бухучете СПИ определяется исходя из ожидаемого срока использования основного средства с учетом ожидаемого физического износа и условий эксплуатации (п.20 ПБУ 6/01).

Амортизация не начисляется по:

- земельным участкам;
- объектам, находящимся на консервации сроком более 3 месяцев;
- полностью амортизированным объектам, не списанным с баланса;

Изменение первоначальной стоимости объектов основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, допускается в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, частичной ликвидации и переоценки объектов основных средств.

Общество не проводит переоценку основных средств.

2.5 Финансовые вложения

Вложения в ценные бумаги подразделяются на долевые и долговые ценные бумаги.

- к долевым ценным бумагам относятся вложения в акции акционерных обществ;
- к долговым ценным бумагам относятся вложения в облигации, включая облигации государственных и муниципальных органов, а также векселя.

Финансовые вложения учтены по первоначальной стоимости, представляющей собой фактические затраты на их приобретение, кроме финансовых вложений, по которым можно определить текущую рыночную стоимость.

Финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, отражаются в учете и отчетности по состоянию на конец отчетного года по их видам по текущей рыночной стоимости. Источником информации о текущей рыночной стоимости указанных финансовых вложений являются данные Московской Межбанковской валютной биржи о рыночных ценах на последний в отчетном периоде день торгов. При этом рыночная цена может быть определена на основании данных иных организаторов торговли, включая зарубежные, имеющих соответствующую лицензию национального уполномоченного органа. Если на указанную дату рыночная цена ценных бумаг организатором торгов не рассчитывалась, то в качестве их текущей рыночной стоимости используется средневзвешенная цена по сделкам, совершенным в течение торгового дня.

По долговым ценным бумагам и предоставленным займам расчет их оценки по дисконтированной стоимости не составляется.

Ценные бумаги, по которым текущая рыночная стоимость не определяется (кроме векселей и депозитных сертификатов), отражаются в бухгалтерском учете при выбытии по их видам по способу ФИФО.

Иные финансовые вложения, в том числе векселя и депозитные сертификаты (кроме ценных бумаг, упомянутых выше), не имеющие рыночной стоимости, отражаются в бухгалтерском учете при их выбытии по первоначальной стоимости каждой единицы финансовых вложений.

2.6 Материально-производственные запасы

С 1 января 2021 года организация перешла на Федеральный стандарт 5/2019 утвержден приказом Минфина от 15.11.2019 № 180н. Общество учитывает в составе материально-производственных запасов (МПЗ) активы:

- используемые в качестве сырья, материалов и т.п. при производстве продукции, предназначенной для реализации (выполнения работ, оказания услуг);
- товары, предназначенные для продажи;
- используемые для управленческих нужд предприятия.

Предметы специальной одежды и специальной оснастки учитываются в составе МПЗ.

Стоимость специальной одежды погашается в следующем порядке:

- списание стоимости специальной одежды, срок эксплуатации которой согласно нормам выдачи превышает 12 месяцев, производится линейным способом исходя из сроков полезного использования;
- списание стоимости специальной одежды, срок эксплуатации которой согласно нормам выдачи не превышает 12 месяцев, производится единовременно.

Стоимость специальной оснастки погашается линейным способом.

МПЗ принимаются к учету по фактическим затратам, связанным с их приобретением, за исключением НДС и иных возмещаемых налогов.

При отпуске материально-производственных запасов в производство и ином выбытии их оценка производится по методу ФИФО.

Общество не использует счет 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» для учета операций заготовления и приобретения материально-производственных запасов, относящихся к средствам в обороте, в том числе для учета транспортно-заготовительных расходов.

2.7 Денежные средства и денежные эквиваленты

К денежным эквивалентам Общество относит:

- открытые в кредитных организациях депозиты;

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

- расчеты комиссионера или агента в связи с осуществлением ими услуг (за исключением платы за сами услуги);
- суммы налога на добавленную стоимость в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам, в бюджетную систему и возмещение из нее;
- денежные потоки, характеризующиеся быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата;

- прочие расчеты, характеризующие не столько деятельность Общества, сколько деятельность его контрагентов.

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. К таким денежным потокам относятся суммы направленных на уплату в бюджет и полученных из бюджета возмещений по косвенным налогам.

2.8 Расходы по обычным видам деятельности

К расходам по обычным видам деятельности относятся расходы, связанные с оказанием услуг, выполнением работ, приобретением и продажей товаров:

- оптовая-розничная торговля нефтепродуктами;
- транспортные услуги;
- другие виды деятельности в соответствии с Уставом Общества.

В бухгалтерском учете расходы, связанные с продажей продукции, выполнением работ и оказанием услуг, формируются по видам деятельности в размере фактических затрат на продажу продукции работ, услуг без учета общехозяйственных расходов.

Коммерческие расходы списываются в дебет счета 90 «Продажи».

Расходы на продажу в части издержек обращения по продаже товаров (исключительно в части транспортных расходов, в случае включения в них расходов, связанных с приобретением и доставкой) списываются по расчету за вычетом их части, приходящейся на остаток нереализованных товаров:

- на результаты финансово-хозяйственной деятельности Общества в дебет счета 90 «Продажи» в доле, приходящейся на проданные товары.

Остальные виды расходов на продажу товаров списываются в полном размере в дебет счета 90 «Продажи».

Управленческие расходы ежемесячно списываются на расходы отчетного периода.

2.9 Расходы будущих периодов

Структура справочника РБП в целях группировки расходов:

- программное обеспечение;
- экспертизы промышленной безопасности, сертификации оборудования, паспорта безопасности;
- страхование;
- иные расходы будущих периодов.

Данный перечень является открытым и, в случае необходимости детализации расходов может дополняться.

Срок, в течение которого списываются РБП, а также период их списания, определяется непосредственно при принятии их к бухгалтерскому учету. В случае возможности определения срока в течение, которого можно списание РБП, списание производится равномерно. В противном случае порядок списания РБП определяется комиссией.

Затраты в виде фиксированного разового платежа за предоставленное право использования программы для ЭВМ отражаются в бухгалтерском учете как расходы будущих периодов на счете 97 «Расходы будущих периодов». Указанные расходы будут

признаваться в составе расходов по обычным видам деятельности в течение срока действия лицензионного договора (пять лет в соответствии с ГК РФ).

2.10 Дебиторская задолженность

Общество ведет учет расчетов в разрезе оснований возникновения задолженности, контрагентов, видов задолженности, сроков погашения. Дебиторская задолженность условно подразделяется на текущую и долгосрочную. К текущей относятся долги всех контрагентов, погашение по которым предполагается в течение периода, не превосходящего 12 месяцев от отчетного числа. Долгосрочной дебиторской является задолженность, гашение которой ожидается в период более года.

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками), включая налог на добавленную стоимость, с учетом всех предоставленных Обществом скидок и надбавок.

Нереальная для взыскания задолженность списывается с баланса по мере признания её таковой на основании данных проведенной инвентаризации.

Общество отражает в бухгалтерской отчетности дебиторскую задолженность за минусом резерва по сомнительным долгам.

2.11 Учет кредитов и займов

Проценты или дисконт по заемным обязательствам учитываются согласно п. 8 ПБУ 15/2008, по мере их начисления в составе прочих расходов, в течение срока действия договора займа.

Дополнительные затраты, связанные с получением займов, включаются в состав прочих расходов по мере их осуществления.

2.12 Оценочные обязательства

Учет оценочных обязательств ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» ПБУ 8/2010. Признаком существенности для создания резерва является влияния на прибыль (убыток) до налогообложения текущего периода более 0,5%.

2.12.1. Резерв на оплату отпусков

Начисление резерва на оплату отпусков будет производиться ежемесячно на последнее число месяца.

Норматив отчислений в резерв на оплату отпусков определяется как доля расходов на отпускные и компенсации работникам каждой группы в общей величине расходов на оплату труда этой группы за год в следующем порядке:

сумма заработной платы группы работников в текущем периоде с учетом суммы страховых взносов, начисленных на эту заработную плату, умножается на норматив отчислений в резерв на оплату отпусков по группе.

Норматив отчислений в резерв на оплату отпусков по группе работников определяется на 31 декабря предыдущего года по формуле:

$$НО_{ро} = \Sigma РОО / \Sigma РОТ, \text{ где}$$

- РОО - сумма расходов на оплату отпусков и выплаты компенсаций за неиспользованный отпуск (без учета взносов во внебюджетные фонды) группы работников за предыдущий год;

- РОТ - сумма расходов на оплату труда (без учета взносов во внебюджетные фонды) группы работников за предыдущий год.
- Исчисленный норматив будет неизменен в течение всего текущего года.

2.12.2. Резерв сомнительных долгов

Общество создает резерв по сомнительной и /или безнадежной дебиторской задолженности, которая (одновременно):

- возникла по расчетам с другими организациями и частными лицами за готовую продукцию, товары, работы и услуги, ТМЦ;
- не погашена в сроки, установленные договором, или отсутствует уверенность в ее погашении;
- возбуждение процедуры банкротства в отношении должника;
- отсутствие обеспечения долга соответствующими гарантиями (поручительство, банковская гарантия, обеспечение долга залогом и т.д.).

Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец отчетного периода.

Резерва и его величины создается:

- на основании служебной записки, полученной от юриста, в которой содержится информация о наличии сомнительной задолженности по контрагенту, с указанием номера договора и суммы задолженности;
- при наличии дебиторской задолженности, срок возникновения которой превышает 45 календарных дней, то начисляется резерв в сумме 50%, от суммы остатка по дебету счета 62.01 «Расчеты с покупателями и заказчиками». Если срок превышает 90 дней, то в размере 100%. Резервы формируются только по договорам в рублях.

Если на отчетную дату имеется уверенность в погашении конкретной просроченной задолженности, то задолженность не признается сомнительной и резерв по ней не создается.

Величина созданного резерва отражается в составе прочих расходов Общества на момент создания резерва.

Общество пересматривает величину резерва сомнительных долгов на каждую отчетную дату, увеличение или уменьшение величины резерва признается изменением оценочного значения и подлежит признанию в бухгалтерском учете путем включения в доходы или расходы Общества (перспективно).

2.13 Доходы по обычным видам деятельности

Учет дохода (выручки) от продажи товаров, продукции (работ, услуг) ведется по видам деятельности.

Общество применяет в бухгалтерском учете метод определения дохода (выручки) от продажи товаров, продукции (работ, услуг) в соответствии с допущением временной определенности фактов хозяйственной деятельности (принцип начисления), т.е. «по отгрузке» - на дату отгрузки товаров, продукции (выполнения работ, оказания услуг), при условии перехода права собственности на них к покупателю и выполнении других условий, установленных Положением по бухгалтерскому учету доходов организации.

2.14 Изменение учетной политики

Учетная политика, применяемая в отчетном году, не отличалась от учетной политики, применяемой в предыдущем году.

Учет расчетов по налогу на прибыль ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» ПБУ 18/02.

Формирование информации о постоянных и временных разницах

Информация о постоянных и временных разницах формируется в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов непосредственно по тем счетам бухгалтерского учета, в оценке которых они возникли. Постоянные и временные разницы отражаются в бухгалтерском учете обособленно.

Суммы отложенного налогового актива (ОНА) и отложенного налогового обязательства (ОНО) в бухгалтерском балансе отражаются развернуто.

Способ определения величины текущего налога на прибыль

На основе данных налогового учета исходя из условного расхода (дохода) по налогу на прибыль, скорректированного на суммы постоянного налогового обязательства (ПНО) и постоянного налогового актива (ПНА), с учетом увеличения и уменьшения отложенного налогового актива (ОНА) и отложенного налогового обязательства (ОНО).

3 Раскрытие существенных показателей форм бухгалтерской отчетности

3.1 Основные средства

Наличие и движение основных средств с указанием сумм начисленной амортизации и переоценки приведено в таблице 2.1. Пояснений П-1.

3.2 Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям

Информация об остатках, предъявленных контрагентами к оплате и не принятых к вычету или не включенных в стоимость активов, расходов сумм налога на добавленную стоимость при приобретении Обществом товаров (работ, услуг), отраженных по строке 1220 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям» бухгалтерского баланса, приведена в таблице 4

Таблица 4. Налог на добавленную стоимость
тыс. руб.

Наименование показателя	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020г.
НДС по приобретенным товарам (работам, услугам)	1031	-	2

3.3 Запасы

Наличие и движение запасов приведено по строке 12105 «Товары отгруженные» бухгалтерского баланса на 31 декабря 2022г., 2021г. и 2020г. и в таблице 4.1. Пояснений П-1.

3.4 Дебиторская задолженность

Наличие и движение дебиторской задолженности (с учетом резервов сомнительных долгов) приведено в таблице 5.1. Пояснений П-1.

Информация о просроченной дебиторской задолженности раскрыта в таблице 5.2 Пояснений П-1 и представленная в таблице 5:

Таблица 5. Просроченная дебиторская задолженность
тыс. руб.

Наименование показателя	На 31.12. 2022 г.		На 31.12. 2021 г.		На 31.12. 2020 г.	
	Сумма	Резерв	Сумма	Сумма	Сумма	Резерв
Задолженность покупателей и заказчиков всего, в т.ч.	586	586	586	586	615	615
задолженность прочих покупателей	586	586	586	586	615	615

Крупнейшие дебиторы Общества в просроченной представлены в таблице 6.

Таблица 6. Крупнейшие дебиторы в составе просроченной дебиторской задолженности
тыс. руб.

	Сумма	Резерв	Сумма	Резерв	Сумма	Резерв
Автокомунтранс МУП	586	586	586	586	586	586
Итого	586	586	586	586	586	586

По строке 1230 «Дебиторская задолженность», платежи по которой в течение 12 месяцев после отчетной даты» бухгалтерского баланса отражена дебиторская задолженность, представленная в таблице 7.

Таблица 7. Краткосрочная дебиторская задолженность
тыс. руб.

Наименование показателя	На 31.12. 2022 г.		На 31.12. 2021 г.		На 31.12. 2020 г.	
	Сумма	Резерв	Сумма	Резерв	Сумма	Резерв
Задолженность покупателей и заказчиков всего, в т.ч.	10418	(586)	29414	(586)	20771	(586)
Авансы выданные всего	8345		12062		11155	
Прочая всего	2060		5292			
Итого	20823	(586)	46768	(586)	37799	(586)

Сумма НДС, принятого к вычету по авансам выданным, отражаемым в составе краткосрочной дебиторской задолженности, приведена в составе «Авансы выданные» и составляет: на 31.12.2022 г.- 0, на 31.12.2021 г. 1962 тыс. руб., на 31.12.2020 г. 488 тыс. руб.,

Авансы выданные, отражаемые в составе краткосрочной дебиторской задолженности, приведены за минусом суммы НДС, принятого к вычету, которая составляет: на 31.12.2022 г. – 8345 тыс.руб на 31.12.2021 г. – 14024 тыс.руб. на 31.12.2020 г. – 11643 тыс. руб.,

Крупнейшие дебиторы Общества в составе дебиторской задолженности, платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты (строка 1230), представлены в таблице 8.

Таблица 8. Крупнейшие дебиторы в составе краткосрочной дебиторской задолженности,
тыс. руб.

Наименование дебитора	На 31.12. 2022г.		На 31.12. 2021 г.		На 31.12. 2020 г.		Характер задолженности
	Сумма	Резерв	Сумма	Резерв	Сумма	Резерв	
ООО Нефтебаза Максойл			6016		124		Предоплата
ООО Рустранснефть	1024						Предоплата
ООО ВОЛГА – ДОМИНИОН			516		6474		Предоплата
ООО УДС-НЕФТЕБРОКЕР	7044		5756		2929		Предоплата
Итого	8068		12288		9403		

3.5 Денежные средства и денежные эквиваленты

Информация о наличии денежных средств и денежных эквивалентов на отчетную дату отчетного периода, на конец предыдущего года, на конец года, предшествующего предыдущему, представлена по строке 1250 бухгалтерского баланса.

Состав денежных средств и денежных эквивалентов Общества раскрыт в приведенной таблице 9.

Таблица 9. Денежные средства и денежные эквиваленты
тыс. руб.

Наименование показателя	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Денежные средства, в т.ч.			
на расчетных счетах	5529	6522	1727
касса	804	742	591
Денежные эквиваленты, в т.ч.			
депозиты	20830	28362	51096
Итого денежные средства и денежные эквиваленты	27163	35626	53414

В составе прочих поступлений и выплат от текущих, инвестиционных и финансовых операций Отчета о движении денежных средств, отражены потоки, приведенные в таблице 10.

Таблица 10. Расшифровка прочих денежных потоков Отчета о движении денежных средств
тыс. руб.

Наименование показателя	за 2021 г.	За 2020 г.
Денежные потоки от текущих операций		
прочие поступления всего (строка 4119), в т.ч.	574062	16819
% по депозиту	3807	1320

3.6 Прочие оборотные активы

Информация о составе оборотных активов, отраженных по строке 1260 «Прочие оборотные активы», приведена в таблице 11.

Таблица 11. Прочие оборотные активы
тыс. руб.

Наименование показателя	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
ЛК ЕВРОПЛАН АО	-	873	1528
Неисключительные права на ПО "Топаз-АЗС lite"	25	38	-
Неисключительные права на Dr Web Desktop. Комплексная защита на 36 мес.	5	12	15
Програмное обеспечение Dr Web Server- Антивирус защита 1 год	6	-	-
Итого	36	923	1543

3.7 Капитал

Величина уставного капитала составляет 10 тыс. руб., в 2022 г. не изменялась. По состоянию на 01.01.2022г., 31.12.2021 г. и 31.12.2020 г. уставный капитал Общества полностью оплачен.

3.8 Кредиты и займы

Долгосрочные заемные средства Общества (строка 1410 «Заемные средства» бухгалтерского баланса) приведены в таблице 12.

Таблица 12. Долгосрочные заемные средства
тыс. руб.

Наименование показателя	Период	Остаток на начало года	Изменения за период				Остаток на конец года
			поступило	выбыло		перевод из долго- в краткосрочную задолженность	
				погашение	списание на финансовые результаты		
Займы	2022 г.	48000				48000	
	2021 г.	48000				48000	
сумма основного долга, всего	2022 г.	48000				48000	
	2021 г.	48000				48000	
проценты, всего:	2022 г.						
	2021 г.						

Краткосрочные заемные средства Общества (строка 1510 «Заемные средства» бухгалтерского баланса) приведены в таблице 13. Беспроцентный займ предоставлен учредителем Швец Викторией Михайловной.

Таблица 13. Краткосрочные заемные средства
тыс. руб.

Наименование показателя	Период	Остаток на начало года	Изменения за период				Остаток на конец года
			Поступило	выбыло		перевод из долго- в краткосрочную задолженность	
				погашение	списание на финансовые результаты		
Займы	2022 г.	12026		5750		6276	
	2021 г.	17268		5242		12026	
сумма основного долга, всего:	2022 г.	-				-	
	2021 г.	-				-	
проценты, всего:	2022 г.	12026		5750		6276	
	2021 г.	17268		5242		12026	

Просроченные заемные обязательства Общество не имеет. Проценты начислены по договору займа №14/01-136 от 09.12.2013 г с ООО Скандойл-М, займ погашен в 2016 году, проценты оплачиваются частями, на 31.12.2022 года осталось не оплаченных процентов 6276 тыс.руб.

3.9 Кредиторская задолженность

Сведения о долгосрочной кредиторской задолженности представлены по строке 1450 «Прочие (долгосрочные) обязательства» бухгалтерского баланса.

Сведения о краткосрочной кредиторской задолженности представлены по строке 1520 «Кредиторская задолженность» бухгалтерского баланса.

Авансы полученные, отражаемые в составе краткосрочной кредиторской задолженности, приведены за минусом суммы начисленного НДС, которая составляет: на 31.12.2020г. 3463 тыс. руб. на 31.12.2021г. 6330 тыс. руб. на 31.12.2022г. 2471 тыс. руб.

Наличие, состав и движение кредиторской задолженности приведено в таблице 5.3 Пояснений П-1.

Информация о просроченной кредиторской задолженности раскрыта в таблице 5.4 Пояснений П-1.

Информация о крупнейших кредиторах Общества, задолженность которых отражена по строке 1450 «Прочие (долгосрочные) обязательства», представлена в таблице 14.

Таблица 14. Крупнейшие кредиторы в составе прочих долгосрочных обязательств
тыс. руб.

Наименование кредитора	На 31.12.22г.	На 31.12.21_г.	На 31.12.20г.	Характер задолженности
ЛК ЕВРОПЛАН АО	-	5240	13099	лизинг

Информация о крупнейших кредиторах Общества, задолженность которых отражена по строке 1520 «Кредиторская задолженность», представлена в таблице 15.

Таблица 15. Крупнейшие кредиторы в составе краткосрочной кредиторской задолженности
тыс. руб.

Наименование кредитора	На 31.12.22г.	На 31.12.21г..	На 31.12.20г.	Характер задолженности
ООО Скандойл- М	110195	135351	134069	За товар

3.10 Оценочные обязательства

Наличие, состав и движение оценочных обязательств в течение отчетного года приведено в таблице 7 Пояснений П-1.

Прочие характеристики оценочных обязательств приведены в таблице 16.

Таблица 16. Прочие характеристики оценочных обязательств

Оценочное обязательство	Характер обязательства	Ожидаемый срок исполнения	Существующие неопределенности в отношении срока исполнения
Резерв на оплату отпусков	Резерв	год	Начисляется согласно Учетной политики 2021 г.

3.11 Доходы от обычных видов деятельности

Сведения о доходах от обычных видов деятельности представлены по строке 2110 «Отчет о финансовых результатах» «Выручка» отчета о финансовых результатах по видам деятельности.

В таблице 17 представлена расшифровка выручки Общества.

Таблица 17. Выручка от продажи товаров, продукции, работ и услуг
тыс. руб.

Наименование показателя	за 2021 г.	за 2022 г.
Выручка от реализации:	835195	720827
реализация населению	155120	149106
реализация прочим покупателям	678671	570912
Прочая выручка:		
в т.ч. субаренда	1404	809

Информация по контрагентам, выручка от продажи товаров (продукции) которым составила более 10% от общей реализации, приведена в таблице 18.

Таблица 18. Выручка по крупнейшим контрагентам
тыс. руб.

Контрагент	за 2021 г.	за 2022 г.
ООО Новатэк-АЗК	89049	10954
РН-Карт	35856	31171
ООО ТАМЕРЛАН	48064	66730
ВПАТП №7 МУП	65007	78852
ООО А-Трейд	105371	125597
Итого	343347	313304

3.12 Расходы по обычным видам деятельности

Состав расходов по обычным видам деятельности по экономическим элементам приведен в таблице 6 Пояснений П-1.

714 324 тыс. руб. в составе себестоимости продаж;

71 856 тыс. руб. в составе коммерческих расходов;

По строке 2120 «Себестоимость продаж» отчета о финансовых результатах отражена себестоимость следующих товаров, продукции, работ, услуг (см. Таблица 19):

Таблица 19. Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг
тыс. руб.

Наименование показателя	за 2021 г.	за 2022 г.
Себестоимость продажи:	773753	633110
населению	139517	122946
прочим покупателям	634236	510164
Итого	773753	633110

Расшифровка коммерческих расходов по видам деятельности приведена в таблице 20.

Таблица 20. Коммерческие расходы по видам деятельности
тыс. руб.

Наименование показателя	за 2021 г.	за 2022 г.
Амортизация ОС	4146	4648
Аренда АЗС	13087	13207
Аренда офиса	1058	1058

Оплата труда	23300	25521
Страховые взносы	5312	5781
Транспорт	3612	2899
Хранение топлива	6518	7159
Электроэнергия	2987	3024
Прочие	8302	6699
Итого	67656	69996

3.13 Прочие доходы и расходы

По строке 2340 «Прочие доходы» и строке 2350 «Прочие расходы» отчета о финансовых результатах отражены прочие доходы и расходы, приведенные в таблице 21.

Таблица 21. Прочие доходы и расходы
тыс. руб.

Наименование дохода/расхода	за 2021 г.		за 2022 г.	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
Реализация ОС	1996	1266	800	545
% к получению в т.ч.депозит	1368		3807	
Проценты неустойка		18	22	
Претензии поставщиков		19		20
Расходы на услуги банка		2067		2151
прочие	975	7	127	158
Итого	4339	3377	4756	2874

3.14 Налогообложение

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» (ПБУ 18/02) Общество отразило в бухгалтерском учете, а также в отчете о финансовых результатах за 2022 г. следующие показатели, приведенные в таблице 22.

Вычитаемые временные разницы возникли по причине того, что резервы на оплату отпусков в налоговом учете и бухгалтерском учете формируются не одинаково.

Налогооблагаемые временные разницы образовались по причине разного порядка признания общепроизводственных расходов в налоговом и бухгалтерском учете. Кроме того, разницы возникли по причине покупки основных средств в лизинг.

Таблица 22. Расчеты по налогу на прибыль
тыс. руб.

Код*	Показатель	2021 год	2022 год
		Сумма, руб.	Сумма, руб.
	Порядок расчета		
А	Прибыль до налогообложения	(5 252 257,68)	19 602 363,70
	Оборот по счету 99 в корреспонденции со счетами 90, 91		
Б	Отложенный налоговый актив на начало периода	2 269 796,80	3 330 684,83
	Сальдо на начало периода по дебету счета 09		

Пояснения к бухгалтерской отчетности ООО «АЗС «ВТК» за 2022 год

В	Отложенное налоговое обязательство на начало периода	1 163 354,79	1 220 537,72
	Сальдо на начало периода по кредиту счета 77		
Г	Отложенный налоговый актив на конец периода**	3 330 684,85	1 271 430,80
	Сальдо на конец периода по дебету счета 09		
Д	Отложенное налоговое обязательство на конец периода**	1 221 303,36	1 039 206,59
	Сальдо на конец периода по кредиту счета 77		
Е	Постоянная разница за период	4 091,87	146 762,15
	Оборот по счету 99 в корреспонденции со счетами 90,91 (данные по учету постоянных разниц)		
1	Отложенный налог на начало периода	1 106 442,01	2 110 147,11
	(Б) - (В)		
2	Отложенный налог на конец периода	2 109 381,49	232 224,21
	(Г) - (Д)		
3	Отложенный налог за отчетный период	1 002 939,49	-1 877 922,91
	(2) - (1)		
4	Текущий налог на прибыль	-	-2 059 254,00
	Оборот по кредиту счета 68.04.1 в корреспонденции со счетом 68.04.2 (со знаком "минус")		
5	Доход по налогу за отчетный период	1 002 939,49	-3 937 176,91
	(3) + (4)		
6	Условный доход по налогу	1 050 451,54	-3 920 472,74
	- (А) * 20%		
7	Постоянный налоговый расход	-818,37	-29 352,43
	- (Е) * 20%		
8	Чистая прибыль	-4 249 318,19	15 665 186,79
	(А) + (5)		

* Расчет основан на Приложении к ПБУ 18/02 "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций".

** Детальный расчет отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства приведен в Справке-расчете отложенного налога.

Общество с ограниченной ответственностью "АВТОМОБИЛЬНЫЕ ЗАПРАВочНЫЕ СТАНЦИИ "ВОЛГОГРАДСКАЯ ТОПЛИВНАЯ КОМПАНИЯ"

Справка-расчет отложенного налога на прибыль за 2022 г.

Вид активов и обязательств	На 01.01.2022, по ставке 20%					На 01.01.2023, по ставке 20%					Эффект изменения вычитаемых временных разниц, по ставке 20%		Эффект изменения налогооблагаемых временных разниц, по ставке 20%			
	Вычитаемая временная разница	Налогооблагаемая временная разница	Отложенные налоговые активы	Отложенные налоговые обязательства	Вычитаемая временная разница	Налогооблагаемая временная разница	Отложенные налоговые активы	Отложенные налоговые обязательства	Изменение разниц	Отложенный налоговый актив	Признание	Погашение	Изменение разниц	Отложенное налоговое обязательство	Признание	Погашение
Основные средства	2	3	4	5	6	7	8	9	10	10а	11	11а	2 692 690,19	697 940,23	116	159 402,20
01, 02.01, 02.03, 02.11, 02.04																
Оценочные обязательства и резервы																
96.01.1																
96.01.2																
Расходы будущих периодов	11 348 984,00	115 937,00	2 269 796,80	23 187,40	1 052 713,00	84 317,76	210 542,60	16 863,55	-10 296 271,00	2 059 254,20	-31 619,24	2 489,86	697 940,23	3 313,69	2 489,86	159 402,20
97.21																
Убытки 2018 года	11 348 984,00	115 937,00	2 269 796,80	23 187,40	1 052 713,00	84 317,76	210 542,60	16 863,55	-10 296 271,00	2 059 254,20	-31 619,24	2 489,86	697 940,23	3 313,69	2 489,86	159 402,20
Убытки 2019 года	2 229 591,00		445 918,20						-2 229 591,00	445 918,20						
Убытки 2020 года	9 119 393,00		1 823 878,60						-8 066 680,00	1 613 336,00						
Основное подразделение																
полуприцеп-цистерна НЕФАЗ-96742-10 г/н ВТ 2782-34																
Убытки прошлых лет	5 304 440,24		1 060 888,05		5 304 440,24		1 060 888,05									
97.11																
Убыток за 2021 г.	5 304 440,24		1 060 888,05		5 304 440,24		1 060 888,05									
Арендные обязательства	5 304 440,24		1 060 888,05		5 304 440,24		1 060 888,05									
01 К																
Итого	16 653 424,24	6 102 688,60	3 330 684,85	1 220 537,73	6 357 153,97	5 196 032,97	1 271 430,80	1 039 206,69	-10 296 270,27	2 059 254,20	0,15	2 059 254,20	701 253,92	701 253,92	882 585,06	882 585,06

Информация о суммах начисленных и уплаченных налогов за отчетный период, а также о состоянии расчетов по налогам приведена в таблице 23.

Таблица 23. Налоги
тыс. руб.

Наименование налога	На начало периода	2021г.		На конец периода
	«+» переплата «-» задолженность	Начислено	Уплачено	«+» переплата «-» задолженность
НДС	-4426	149548	151092	-2882
Налог на прибыль	+941		254	+941
Налог на имущество	-31	123	125	-29
НДФЛ	-56	6416	6436	-36
Земельный налог	-2	3	2	-3
Транспортный налог	-44	116	131	-29

Чистая прибыль к распределению участником Общества на годовом собрании отсутствует.

4. Прочая информация, характеризующая деятельность Общества

За 2020 год аудит не проводился в виду того, что организация не попадала под критерии закона об обязательном аудите. И не применяла упрощенную отчетность.

По строке 1150 «Основные средства» указывается остаточная стоимость ОС организации на отчетную дату, на 31 декабря предыдущего года и на 31 декабря года, предшествующего предыдущему (п. 35 ПБУ 4/99, п. 49 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности, Письмо Минфина России от 30.01.2006 № 07-05-06/16). Остаточная стоимость ОС на отчетную дату определяется как разница между сальдо по счетам 01 и 02 (с учетом переоценки, если таковая проводилась). Не подлежащие амортизации объекты ОС показываются в Бухгалтерском балансе по первоначальной (восстановительной) стоимости.

По строке 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» отражается сумма нераспределенной прибыли или непокрытого убытка организации. Значение строки 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» на отчетную дату равно сумме значений строки 2400 «Чистая прибыль (убыток)» Отчета о финансовых результатах и строки 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)», графа «На 31 декабря предыдущего года» Баланса, если в течение отчетного периода не распределялись промежуточные дивиденды, не выбывали дооцененные ранее основные средства и т.п. (Инструкция по применению Плана счетов, п. п. 79, 83 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности, п. 1 ст. 28 Закона № 14-ФЗ).

Если организация не стала досрочно применять ФСБУ 6/2020 и решила не пересчитывать сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному, то корректируется балансовая стоимость ОС, определенная на 1 января 2022 г. (31 декабря 2021г.). Для этого накопленная амортизация пересчитывается в соответствии с ФСБУ 6/2020. Изменения балансовой стоимости ОС, не связанные с изменениями других статей бухгалтерского баланса, списываются на нераспределенную прибыль. Кроме того, подлежит списанию балансовая стоимость объектов, которые ранее учитывались в составе ОС, но в соответствии с ФСБУ 6/2020 таковыми не являются. Она списывается на нераспределенную прибыль, за исключением случаев, когда такие объекты

переквалифицируются в другой вид активов. Возможны и иные корректировки (п. п. 49, 50 ФСБУ 6/2020).

В учетной политике на 2021 г. ООО «АЗС «ВТК» не зафиксировала возможность досрочного применением положений ФСБУ 6/2020, утвержденного Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н «Об утверждении Федеральных стандартов бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения». В соответствии с пунктом 2 Приказа Минфина России от 17.09.2020 № 204н Федеральные стандарты бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» применяются начиная с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 год.

Однако фактически, ФСБУ 6/2020 ООО «АЗС «ВТК» был применен досрочно, что отразилось в бухгалтерском учете в программе 1С в виде проведенных в автоматическом режиме регламентных операций от 31.12.2021г. (операция «перевод основных средств в малоценное оборудование» № 1,2 от 31.12.2021г.). Произошли изменения накопленных амортизационных отчислений (Справка-расчет корректировки амортизации при переходе на ФСБУ 6), которые привели к увеличению суммы амортизации на 3828,18 руб. Кроме того произошло списание основных средств, первоначальной стоимостью менее 100 000 руб. за единицу, на за балансовый учет на сумму 1 107 246,77 рублей.

Указанные операции привели к несоответствию показателей баланса ООО «АЗС «ВТК» на 31.12.2021г. по строке 1150 «Основные средства» и разницей остатков по счетам 01 «Основные средства» и 02 «Амортизация основных средств» в оборотно -сальдовой ведомости (ОСВ) за 2021г. на сумму 4 тыс. руб. и строке 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» и остатка по счету 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» в оборотно- сальдовой ведомости за 2021г. на сумму 3 тыс. руб. строке 1420 «Отложенные налоговые обязательства» и остатка по счету 77 «Отложенные налоговые обязательства» в оборотно- сальдовой ведомости за 2021г. на сумму 1 тыс. руб., что наглядно видно в отчете Анализ счета 84 за 2021 г.).

Анализ счета 84 за 2021 г., включая межотчетный период

Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)

Сортировка: Направления использования прибыли По возрастанию

Счет	Кор. Счет	Дебет	Кредит
Направления использования прибыли	Кор. Субконто1		
Направления использования прибыли			
84	Начальное сальдо	45 944 379,81	
<...>	Начальное сальдо	45 944 379,81	
<...>	Начальное сальдо	45 944 379,81	
	02	3 828,18	
	02.01	3 828,18	
	77	527 080,40	527 846,03
	99	4 249 318,19	
	99.01	4 249 318,19	
	99.01.1	4 249 318,19	
	Оборот	4 780 226,77	527 846,03
	Конечное	50 196 760,55	

	сальдо		
	Оборот	4 780 226,77	527 846,03
	Конечное сальдо	50 196 760,55	
	Оборот	4 780 226,77	527 846,03
	Конечное сальдо	50 196 760,55	

Согласно рекомендациям Минфина РФ, все изменения, вызванные применением ФСБУ 6/2022, отражаются в бухгалтерском учете с использованием счета 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)».

Согласно пункту 14 ПБУ 22/2010, утвержденного Приказом Минфина России от 28.06.2010 №63н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности»: «ошибка предшествующего отчетного года, не являющаяся существенной, выявленная после даты подписания бухгалтерской отчетности за этот год, исправляется записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета в том месяце отчетного года, в котором выявлена ошибка.

Организация самостоятельно определяет уровень существенности ошибки исходя как из величины, так и характера соответствующей статьи (статей) отчетности (п. 3 ПБУ 22/2010). Критерий оценки ошибки для признания ее существенной организацией закрепляется в Учётной политике. Можно установить как общий критерий существенности, так и индивидуальные критерии для отдельных (наиболее значимых для организации) статей баланса.

Согласно разделу 12 «Бухгалтерская отчетность» Учетной политики по бухгалтерскому учету» ООО «АЗС «ВТК» для целей бухгалтерского учёта на 2021 год, утвержденной Приказом №107 от 30.12.2020 г.: «Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчётный период составляет сумму по определенной статье, в отношении которой к общему итогу соответствующих данных (группы статей) за отчетный год составляет менее чем 15 процентов. В соответствии с приказом Минфина России от 28.06.2010 №63Н данное определение применяется, начиная с годовой отчетности за 2021 год.»

По состоянию на 31.12.2021 года величина отклонения остаточной стоимости основных средств не является существенной и требующиеся исправления в записи по соответствующим счетам бухгалтерского учета могут быть отражены в году, в котором выявлена ошибка, т.е в 2022 году.

Регламентные операции не должны были отражаться в бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2021 год, так как в силу требований закона подлежат исправлению в регистрах бухгалтерского учета 2022 года.

4.1 Обеспечения обязательств

У Общества отсутствуют обязательства выданные и полученные.

4.2 Вознаграждение основному управленческому персоналу

Вознаграждение директору утверждается единственным участником ООО. Вознаграждения основному управленческому персоналу приведены в таблице 24.

Таблица 24. Вознаграждения основному управленческому персоналу
тыс. руб.

№	Виды вознаграждений	за 2021 г.	за 2022г.
---	---------------------	------------	-----------

№	Виды вознаграждений	тыс. руб.	
		за 2021 г.	за 2022г.
1	Сумма вознаграждения, выплаченная основному управленческому персоналу, в совокупности: в том числе по видам выплат:	3683	3654
2	А) краткосрочные вознаграждения (суммы, подлежащие выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты), всего:		
	в том числе:		
	- оплата труда;	2426	2343
	- отпускные;	259	320
	- премии;	752	594
3	- материальная помощь к отпуску;		
	- выплаты членам совета директоров и членам ревизионной комиссии;	246	397
	- прочие выплаты		
4	Б) долгосрочные вознаграждения (суммы, подлежащие выплате по истечении 12 месяцев после отчетной даты), всего:		
	в том числе:		
	- перечисление в негосударственный пенсионный фонд;		
	- страховая премия по договору страхования жизни.		
4	Начисленные на оплату труда суммы страховых взносов		

Состав отраженного в Пояснениях основного управленческого персонала в 2021 г. и 2022 г.

Директор
Главный бухгалтер
Юрисконсультант
Помощник руководителя
Коммерческий директор

4.3 Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Информация о наличии, составе и динамике условных прав (активов) и обязательств, отраженных на забалансовых счетах, раскрыта в таблице 9 Пояснений П-1.

Информация, характеризующая существенные условные активы и условные обязательства, раскрыта в отчетности.

4.4 События после отчетной даты

За период после 31 декабря 2022 г. До даты подписания годовой бухгалтерской отчетности события после отчетной даты, которые оказали или могут оказать существенное влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества, отсутствуют.

4.5 Информация о рисках

4.5.1 Операционные риски

Условия ведения хозяйственной деятельности

Хозяйственная деятельность и доходы Общества продолжают время от времени и в различной степени подвергаться влиянию политических, правовых, финансовых и административных изменений. Характер и частота событий и явлений, связанных с этими рисками, равно как и их влияние на будущую деятельность и прибыль Общества, в настоящее время определить невозможно.

Процедуры правового характера

Общество не выступает в судебных разбирательствах.

Налогообложение

Российское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Налоговые органы могут занять иную позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчетов.

По мнению руководства, по состоянию на 31 декабря 2022 г. соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и положение Общества с точки зрения налогового законодательства останется стабильным.

4.5.2 Финансовые риски

В результате своей деятельности Общество подвержено ряду финансовых рисков: рыночные риски, кредитные риски и риски ликвидности. Общая программа Общества по управлению рисками сконцентрирована на непредсказуемости финансовых рынков и нацелена на минимизацию потенциальных негативных последствий для финансового положения Общества.

Рыночные риски

Рыночный риск - это риск влияния изменений рыночных факторов, включая валютные обменные курсы, процентные ставки, цены на товары и ценные бумаги, котирующиеся на рынке, на финансовые результаты Общества или стоимость принадлежащих ему финансовых инструментов.

1) Валютный риск

В связи с отсутствием в Обществе доходов, расходов, активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, влияние изменений курсов валют на деятельность Общества незначительно.

2) Процентный риск

Колебания рыночных процентных ставок не оказывают существенного влияния на финансовое положение и потоки денежных средств Общества.

3) Риск изменения цен на товары

Риск изменения цен на товары - возможное изменение цен на нефть и его влияние на будущие показатели деятельности и результаты операционной деятельности Общества. Снижение цен может привести к снижению чистой прибыли и потоков денежных средств и, в конечном итоге, может оказать влияние на способность Общества выполнять свои обязательства по договорам.

Общество на регулярной основе оценивает возможные сценарии будущих колебаний цен на товары и их влияние на операционные и инвестиционные решения.

Однако, в условиях текущей экономической ситуации, оценки руководства могут значительно отличаться от фактического влияния изменения цен на товары на финансовое положение Общества.

4) Риск изменения стоимости ценных бумаг и прочие рыночные риски

Влияние изменения стоимости ценных бумаг на прибыль (убытки) и капитал Общества незначительно.

4.5.3 Кредитные риски

Кредитный риск - это риск потенциального финансового убытка, который может возникнуть у Общества при невыполнении контрагентом своих договорных обязательств.

Для Общества основным финансовым инструментом, подверженным кредитному риску, является дебиторская задолженность. Общество периодически оценивает кредитный риск по дебиторской задолженности, учитывая финансовое положение покупателей, их кредитную историю и прочие факторы.

Руководство Общества также периодически оценивает дебиторскую задолженность по срокам ее возникновения и учитывает данный анализ при расчете резерва на снижение стоимости дебиторской задолженности. Влияние кредитного риска в основном зависит от индивидуальных особенностей покупателей, в особенности от риска неисполнения обязательств.

Несмотря на то, что текущая экономическая ситуация может оказать влияние на способность покупателей погашать свой долг, руководство считает, что резерв под снижение стоимости дебиторской задолженности является достаточным. Финансовые активы, по которым у Общества возникает потенциальный кредитный риск, представлены в основном дебиторской задолженностью по расчетам с покупателями.

Балансовая стоимость дебиторской задолженности за вычетом резерва на сомнительную дебиторскую задолженность представляет собой максимальную сумму, подверженную кредитному риску.

Денежные средства и денежные эквиваленты размещаются в финансовых учреждениях, которые на момент размещения средств имеют минимальный риск дефолта.

В таблице представлена максимальная подверженность Общества кредитному риску.

Таблица 25. Максимальная подверженность кредитному риску
тыс. руб.

Наименование показателя	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Денежные средства и их эквиваленты	27163	35626	53414
Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	10418	29414	20771
Прочая дебиторская задолженность	11656	16768	16441

4.5.4 Риски ликвидности

Риск ликвидности - это риск того, что Общество не сможет выполнить свои финансовые обязательства при наступлении срока их исполнения. Управление рисками ликвидности включает в себя поддержание в наличии достаточного количества денежных средств и ценных бумаг, котирующихся на рынке, и доступность финансовых ресурсов посредством обеспечения кредитных линий. Руководство Общества регулярно отслеживает планируемые поступления денежных средств и платежи. В управлении данным риском важным фактором является наличие достаточного доступа Общества к финансовым ресурсам банков.

В приведенных ниже таблицах финансовые обязательства Общества на 31.12.2022 г. и 31.12.2021 г. сгруппированы по срокам погашения исходя из периода на соответствующую отчетную дату, оставшегося до даты погашения согласно условиям договора.

Таблица 26. Финансовые обязательства по срокам погашения на 31.12.2022 г.
тыс. руб.

Наименование показателя	Не более одного месяца	От 1 месяца до 3-х месяцев	От 3-х месяцев до 1 года	От 1 года до 3-х лет	Свыше 3-х лет
Кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам	1691	74710	35485		
Прочая кредиторская задолженность		2471			
Займы					48000
Итого	1691	77181	35485		48000

Таблица 27. Финансовые обязательства по срокам погашения на 31.12.2021 г.
тыс. руб.

Наименование показателя	Не более одного месяца	От 1 месяца до 3-х месяцев	От 3-х месяцев до 1 года	От 1 года до 3-х лет	Свыше 3-х лет
Кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам	1303	106256	24359		
Прочая кредиторская задолженность		4209			
Кредиты и займы всего,					48000
Итого	1303	110465	24359		48000

4.6 Государственная помощь

В 2022 г Общество не получало государственную помощь.

4.7 Информация по прекращаемой деятельности

Обществом в отчетном периоде не принимались решения о прекращении какого-либо вида деятельности. ООО «АЗС «ВТК» оценивает свою деятельность как надежная.

По состоянию на 31 декабря 2022 года величина чистых активов ООО «АЗС «ВТК» меньше его уставного капитала и имеет отрицательную величину на протяжении последних трех лет. По состоянию на 31.12.2022 года величина уставного капитала ООО «АЗС «ВТК» составила 10 тыс. руб., а величина чистых активов (-)34532 тыс. руб. Неблагоприятный результат финансово-хозяйственной деятельности в предыдущие периоды сложился в результате заключения договоров поставок по фиксированной стоимости (ГОЗ), в то время, когда наблюдался значительный рост закупочных цен на топливо и ограничение цены при реализации топлива в розницу.

Общество в 2023 году планирует реализовать продукции на сумму 900млн. руб. (без учета НДС). На дату составления бухгалтерской отчетности объем реализации продукции опережает показатели 2022 года. В 2023 году Общество планирует получить прибыль 15 млн. руб. Руководство Общества принимает меры для устранения негативных проявлений убыточной деятельности. Оно разработало перечень мер, направленных на улучшение финансового состояния и увеличение чистых активов. Общество не имеет задолженности перед работниками по выплате заработной платы, перед бюджетом по уплате налогов и сборов.

Основным принципом подготовки бухгалтерской отчетности ООО «АЗС «ВТК» является принцип непрерывности деятельности. ООО «АЗС «ВТК» будет продолжать осуществлять свою финансово-хозяйственную деятельность в течение 12 месяцев года,

следующего за отчетным, и не имеет намерения или потребности в ликвидации, прекращении финансово-хозяйственной деятельности или обращении за защитой от кредиторов. Активы и обязательства учитываются на том основании, что ООО «АЗС «ВТК» сможет выполнить свои обязательства и реализовать свои активы в ходе своей деятельности.

Директор



Р.Ю. Гражевский

Главный бухгалтер



И.В.Емельянова

16.03.2023

