

**Пояснения к Бухгалтерскому балансу и
Отчету о финансовых результатах
ООО «Джи Пи Си Рус»
за 2022 год**

СОДЕРЖАНИЕ

1. Общие сведения об организации	3
2.1. Основа составления	8
2.2. Основные средства и доходные вложения в материальные ценности	9
2.3. Нематериальные активы	11
2.4. Финансовые вложения	11
2.5. Материально-производственные запасы, готовая продукция, товары	12
2.6. Резерв по снижению стоимости МПЗ.....	13
2.7. Незавершенное производство.....	13
2.8. Признание дохода.....	13
2.9. Порядок признания расходов	13
2.10. Порядок определения оценочных резервов	14
2.11. Порядок определения резервов сомнительных долгов	14
2.12. Порядок учета государственной помощи	15
2.13. Применение ПБУ 18/02.....	15
2.15 Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности	15
2.16. Иные способы учетной политики.....	15
2.17. Иные подходы к формированию бухгалтерской отчетности:.....	16
3. Раскрытие существенных показателей отчетности	18
3.1. Оценка структуры баланса	18
3.2. Нематериальные активы	18
3.3. Основные средства	18
3.4. Финансовые вложения	19
3.5 Денежные средства	19
3.6. Запасы	20
3.7. Задолженность покупателей и заказчиков	20
3.8. Краткосрочная кредиторская задолженность	21
3.9. Доходы и расходы по обычным видам деятельности.....	22
3.10. Прочие доходы и расходы	22
3.11. Прибыль	23
3.11. Решения по итогам рассмотрения годовой бухгалтерской отчетности и распределения чистой прибыли	24
3.13. Изменение оценочных значений	25
3.14. Изменение оценочных обязательств, условных обязательств и условных активов	25
3.15. Совместная деятельность.....	25
3.16. Государственная помощь	25
3.17. Информация по отчетным сегментам	25
3.18. Информация о прекращаемой деятельности	26
3.19. Движение денежных средств.....	26
3.20. Информация об исправленных существенных ошибках	26
3.21. Чрезвычайные факты	26
3.22. Иная информация, обязательная для раскрытия в бухгалтерской отчетности	26
3.23. Допущение непрерывности деятельности	26
3.24. События после отчетной даты.	26
3.25. Информация о рисках хозяйственной деятельности организации	27

Настоящие Пояснения к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за 2022 год.

В данных Пояснениях раскрывается дополнительная информация в соответствии с требованиями разд. VI ПБУ 4/99 и нормами о раскрытии информации в бухгалтерской отчетности, содержащимися в других ПБУ, а также представляется иная информация, необходимая для реальной оценки финансового положения Организации, финансовых результатов ее деятельности и движения денежных средств за 2022 год.

1. Общие сведения об организации:

1.1. Общество с ограниченной ответственностью «Джи Пи Си Рус» (далее по тексту - Общество) учреждено в 2012 году;

ИНН/ КПП 6167108933/783450001

ОГРН 1126195010523

Его учредителем является: ООО «Джи Пи Си Рус» ОГРН 1157746967510.

1.2. Уставный капитал Общества составляет: 130 000 (сто тридцать тысяч) рублей.

1.3. Общество зарегистрировано по адресу: 344011, Ростовская обл., г. Ростов-на-Дону, Доломановский пер, дом 70д, этаж 2 пом. 1-17, 19-21, 23

Фактический адрес Общества: 344011, Ростовская обл, Ростов-на-Дону г, Доломановский пер, дом 70д, этаж 2 пом. 1-17, 19-21, 23

1.4. В Обществе в период отчетного 2022 года существовали, но были закрыты (в период отчетного 2022 года) обособленные подразделения (ОП, филиалы), которые не выделены на отдельный баланс, в следующих регионах: г. Белгород, г. Волгоград, г. Краснодар, г. Курск, г. Орёл, г. Минеральные Воды, г. Оренбург, г. Ижевск, г. Москва:

Наименование ОП	КПП	Дата постановки на учёт
ОП в г. Белгород	312345001	01.09.2014
ОП в г. Волгоград	344445001	01.09.2014
ОП в г. Краснодар	230845001	01.09.2014
ОП в г. Курск	463245001	01.09.2014
ОП в г. Орел	575345001	01.09.2014
ОП в г. Мин.воды	263045001	01.09.2014
ОП в г.Оренбург	561045001	01.09.2014
ОП в г. Ижевск	184045001	01.09.2014
ОП в г.Москва	771645001	16.09.2019

1.5. Данные о государственной регистрации Общество:

- свидетельство о государственной регистрации серия 61 №006537939 от 12.10.2012 г. МИ ФНС №25 по РО (ОГРН 1126195010523);
- свидетельство о постановке на учет российской организации в налоговом органе по месту нахождения на территории Российской Федерации серия 31 №0076369152 от 12.10.2012 г. МИ ФНС №25 по РО (ИНН 6167108933 КПП616701001);
- свидетельство о постановке на учет российской организации в налоговом органе по месту нахождения на территории Российской Федерации серия 61 №006728375 от 01.03.2013 г. (ИНН 6167108933 КПП 616401001);
- уведомление территориального органа Федеральной службы государственной статистики по Ростовской области от 12.10.2012 г. о присвоении кодов: ОКПО – 12104696, ОКАТО – 6040137200, ОКТМО – 60701000, ОКОГУ – 4210014, ОКВЭД – 46.71.2, ОКФС – 16, ОКОПФ – 12300.

1.6. Данные об Аудиторе Общества:

Аудитором бухгалтерской отчетности за 2022 год является Общество с ограниченной ответственностью «ФинЭкспертиза» (ОГРН 1027739127734, ИНН 7708096662), являющееся членом Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество» (СРО ААС), ОГРН 12006017998; Юридический адрес: 127473, г. Москва, ул. Краснопролетарская, дом 16, строение 1, этаж 6, помещение I, комната 29; телефон, факс: (495) 775-2200, (495) 775-2201; адрес электронной почты: www.finexpertiza.ru; info@finexpertiza.ru

1.7. Основными видами деятельности Общества являются:

46.71.2 Торговля оптовая моторным топливом, включая авиационный бензин

1.8. Средняя численность за 2022 год составила 44 человека, средняя численность за 2021 г составляла 72 человека.

1.9. Органы управления: Единоличный исполнительный орган – Президент, который осуществляет руководство текущей деятельностью.
Президент Общества – Кремнев Антон Юрьевич;

1.10. Бухгалтерский учет в Организации осуществлялся: Главный бухгалтер – Завертяев Иван Сергеевич

1.11. Бенефициар, связанные стороны, операции со связанными сторонами

Бенефициарным владельцем Общества является Президент Общества Кремнев Антон Юрьевич.

Перечень связанных сторон:

Наименование связанной стороны (ЮЛ или ФЛ)	Доля участия в Организации, Адрес	Характер проводимых операций	Объем проводимых операций, тыс. руб. 2021г/2022г	Сальдо расчетов на 31.12.2021 г./ 31.12.2022г.
ООО «Джи Пи Си Рус» (ОГРН 1157746967510)	Единственный участник Общества: доля участия – 100% ИНН/КПП 77034000140/770301001 125195, Г.Москва, вн.тер. г. Муниципальный Округ Ховрино, ул. Смольная, дом 20А, помещение 4/8, комната 11	Договор займа Кс-2157/2016г. о предоставлении и краткосрочного займа в размере 1 070 тыс. руб.	118 тыс. руб./ 118 тыс. руб.	651 тыс. руб./768 тыс. руб.
ООО «Джи Пи Си Рус» ОГРН 1157746967510 ИНН 7703400140 ОКВЭД 47.30	ООО «Джи Пи Си Рус» ОГРН 1126195010523, ИНН 6167108933 Адрес: 344011, Ростовская обл., г. Ростов-н-пер. Доломановский, д. 70Д, этаж 2, пом. 1-4 Участник 0,01 % уставного капитала ООО «Джи Пи Си Рус» (г. Москва) ОГРН 1157746967510 FEIDOSA INVESTMENTS LIMITED, HE 289977 Адрес: 12, Кеннеди Авеню, Кеннеди бизнес центр, 1087, Никосия, Кипр Участник 99,99 % уставного капитала ООО «Джи Пи Си Рус» (г. Москва) ОГРН 1157746967510			
FEIDOSA INVESTMENTS LIMITED HE 289977p)	ООО «ППР», ОГРН 1027700124341, ИНН 7743036465, 125315, г. Москва, вн. тер. г. муниципальный округ Аэропорт пр-кт Ленинградский, д. 72, к. 2, помещение VIII, ком. 1 Участник 100% уставного капитала FEIDOSA INVESTMENTS LIMITED			
ООО «ППР» ОГРН 1027700124341 ИНН 7743036465 ОКВЭД 73.20	FEIDOSA INVESTMENTS LIMITED, HE 289977 Адрес: 12, Кеннеди Авеню, Кеннеди бизнес центр, , 2 этаж, 1087, Никосия, Кипр Участник 11,98% уставного капитала ООО «ППР» FleetCor Luxembourg Holding 2 S.à r.l., B 121980 Адрес: 2411 Люксембург, Бульвар Ф.В. Райффайзен, 15 Участник 88,01% уставного капитала ООО «ППР» FleetCor Luxembourg Holding I S.à r.l., B 121520 Адрес: 2411 Люксембург, Бульвар Ф.В. Райффайзен, 15 Участник 0,01% уставного капитала ООО «ППР»	Договоры поставки	3 383 тыс. руб./3 273 тыс. руб.	1 583 тыс. руб./4 761 тыс. руб.
FleetCor Luxembourg Holding 2 S.à r.l. B 121980	Владеет пакетом акций (FleetCor Luxembourg Holding 2 S.à r.l.) позволяющим влиять на решения собрания акционеров, или долей в уставном капитале FleetCor Luxembourg Holding I S.à r.l., ОГРН отсутствует; ИНН отсутствует. Регистрационный номер собственника, не зарегистрированного на территории РФ: В 121520, адрес: L-1882 Люксембург, 5, рю Гийом Кроль			

FleetCor Luxembourg Holding I S.à r.l. B 121520	Участник 100% уставного капитала FleetCor Luxembourg Holding 1 S.à r.l. FleetCor Technologies Operating Company - CFN Holding Co. S.e.n.c, B121519 Адрес: 2411 Люксембург, Бульвар Ф.В. Райффайзен, 15			
FleetCor Technologies Operating Company - CFN Holding Co. S.e.n.c B121519	Управляющий категории А Эрик Р. Дэй Управляющий категории А Стивен Дж. Пишотта Управляющий категории Б Марсель Стефани Участник 95% уставного капитала FleetCor Technologies Operating Company - CFN Holding Co. S.e.n.c FleetCor Technologies Operating Company, 0465564 Адрес: 655 Инжиниринг Драйв, Сьюит 300, Норкросс, Джорджия, штат Атланта, США, 30092			
	Рональд Фрэнсис Кларк Участник 5% уставного капитала FleetCor Technologies Operating Company - CFN Holding Co. S.e.n.c CFN Holding Co., 3690397 Адрес: 1209, Орандж Стрит, Уилмингтон, штат Делавэр, США, 19801			
CFN Holding Co. 3690397	Рональд Фрэнсис Кларк Участник 100% уставного капитала CFN Holding Co. FleetCor Technologies Operating Company, 0465564 Адрес: 655 Инжиниринг Драйв, Сьюит 300, Норкросс, Джорджия, штат Атланта, США, 30092			
FleetCor Technologies Operating Company 0465564	Рональд Фрэнсис Кларк Участник 100% уставного капитала FleetCor Technologies Operating Company FleetCor Technologies, Inc., 2854298, Адрес: 5445 Триангл Парквэй, Пичтри Корнерс, Джорджия, штат Атланта, США, 30092			
FleetCor Technologies, Inc., 2854298	Рональд Фрэнсис Кларк Холдинговой компанией группы лиц является публичная акционерная компания FleetCor Technologies, Inc. https://fleetcor.gcs-web.com/financial-information/sec-filings , расположенная по адресу: 3280 Peachtree road, Suite 2400, Atlanta, Georgia, 30305, USA. Компания FleetCor Technologies, Inc. является публичной компанией, акции которой обращаются на Нью-Йоркской Фондовой Бирже (New York Stock Exchange). В связи с обращением акций FleetCor Technologies, Inc. на фондовой бирже, перечень бенефициаров нашей компании регулярно меняется, о чем, соответственно, наша компания технически не может Вас извещать. В то же время вся информация, подлежащая раскрытию в соответствии с применимым в соответствующей юрисдикции законодательством об акционерных обществах и рынке ценных бумаг, а также список конечных бенефициаров Общества раскрыт в свободном доступе на официальном сайте Фондовой Биржи: https://www.nyse.com/quote/XNYS:FLT			

ООО «Элтоп»	Лицо, принадлежащее к той группе лиц, к которой принадлежит данное юридическое лицо 125315, Москва г, Ленинградский пр-кт, дом 72, корпус 2, этаж 6, помещение VIII, комната 24	Договор купли-продажи топлива	7 297 069 тыс. руб./9 688 143 тыс. руб.	169 706 тыс. руб./161 935 тыс. руб.
ООО «ОИЛКАРД»	Лицо, принадлежащее к той группе лиц, к которой принадлежит данное юридическое лицо г. Москва, проспект Ленинградский, д. 72 корп. 2 этаж 6 пом. VIII ком. 17;			
ООО «НКТ Софтвэр»	Лицо, принадлежащее к той группе лиц, к которой принадлежит данное юридическое лицо 125315, Москва г, Ленинградский пр-кт, дом 72, корпус 2, этаж 2, помещение IV, комната 45А	Договор о технической поддержке ПО	11 973 тыс. руб./141 518 тыс. руб.	1 227 тыс. руб./18 554 тыс. руб.
ООО «ТД НКТ»	Лицо, принадлежащее к той группе лиц, к которой принадлежит данное юридическое лицо 125315, г. Москва, Вн. тер. г. муниципальный округ Аэропорт, пр-кт Ленинградский, д. 72, к. 2, помещение VIII, ком. 18	Договор поставки	35 613 тыс. руб./36 763 тыс. руб.	301 тыс. руб./6 214 тыс. руб.
ООО «СТК «Петрол Плюс»	Лицо, принадлежащее к той группе лиц, к которой принадлежит данное юридическое лицо 125315, Г.МОСКВА, ВН.ТЕР.Г. МУНИЦИПАЛЬНЫЙ ОКРУГ АЭРОПОРТ, ПР-КТ ЛЕНИНГРАДСКИЙ, ДОМ 72 КОРПУС 2, ПОМЕЩЕНИЕ VIII, КОМ. 8	Договора поставки	8 054 192 тыс. руб./11 027 601 тыс. руб.	150 143 тыс. руб./2 057 154 тыс. руб.
ООО «Авто Карт нефть»	Лицо, принадлежащее к той группе лиц, к которой принадлежит данное юридическое лицо 650036, Кемеровская обл, Кемерово г, Терешковой ул, дом 41, офис 511, этаж 5			
Кремнев Антон Юрьевич (РФ)	Единоличный исполнительный орган Президент ООО «Джи Пи Си Рус» (ОГРН 1126195010523) и ООО «Джи Пи Си Рус» (ОГРН 1157746967510)			
Натали Гурегиан	Лицо, принадлежащее к той группе лиц, к которой принадлежит данное юридическое лицо (FEIDOSSA INVESTMENTS LIMITED)			
Стивен Пишотта (США)	Лицо, принадлежащее к той группе лиц, к которой принадлежит данное юридическое лицо (Менеджер типа А в FleetCor Luxembourg Holding I S.à r.l. и FleetCor Luxembourg Holding 2 S.à r.l.)			
Марсель Стефани (Люксембург)	Лицо, принадлежащее к той группе лиц, к которой принадлежит данное юридическое лицо (Менеджер типа В в FleetCor Luxembourg Holding I S.à r.l. и FleetCor Luxembourg Holding 2 S.à r.l.)			
Эрик Дэй	Лицо, принадлежащее к той группе лиц, к которой принадлежит данное юридическое лицо. Управляющий категории А в FleetCor Technologies Operating Company - CFN Holding Co. S.e.n.c			
Рональд Фрэнсис Кларк	Лицо, принадлежащее к той группе лиц, к которой принадлежит данное юридическое лицо. (Руководитель FleetCor Technologies Operating Company, CFN Holding Co и FleetCor Technologies, Inc.)			

Сделки с основным управленческим персоналом в 2022 году не заключались.

Выплаты основному управленческому персоналу Общества:						
2022 год						
1.	Управленческий персонал организации	2021	Оплата труда за отчетный период	3637	Президент, Директор	Окончательно погашено в 2021 г.
			Ежегодный оплачиваемый отпуск за отчетный период	222		Выплачено полностью в 2021 г.
			В т.ч. начисленные налоги на оплату труда	798		Окончательно погашено в 2021 г.
		2022	Оплата труда за отчетный период	3987	Президент, Директор	Окончательно погашено в 2022 г.
			Ежегодный оплачиваемый отпуск за отчетный период	386		Выплачено полностью в 2022 г.
			В т.ч. начисленные налоги на оплату труда	890		Окончательно погашено в 2022 г.

2. Основные положения учетной политики

2.1. Основа составления

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона от 06.12.2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкцией по его применению, утвержденными Приказом Министерства финансов РФ от 31.10.2000 № 94н, Положениями по бухгалтерскому учету, в том числе Положением по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99), утвержденным приказом Министерства финансов РФ от 06.07.1999 г № 43н, Приказом Министерства финансов РФ от 02.07.2010 г № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций» и другими нормативными актами РФ, регулирующими порядок ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности в Российской Федерации и подготовлена на основе учетной политики, утвержденной приказом президента Общества б/н от 30 декабря 2021 года.

Учётной политикой для целей бухгалтерского учёта на 2022 год была сохранена преемственность основных положений, которые действовали в предыдущих периодах.

Данные бухгалтерской отчетности приводятся в тысячах рублей.

В отчетном 2022 году организация ООО «Джи Пи Си Рус» провела кампанию по переходу на новые Федеральные стандарты бухгалтерского учета 6/2020 «Основные средства» (далее, по тексту – ФСБУ 6/2020) и 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» (далее, по тексту – ФСБУ 25/2018).

В отношении ФСБУ 6/2020 и ФСБУ 25/2018 ООО «НКТ Софтвэр» не применяло досрочного перехода.

Факты неприменения правил бухгалтерского учета в случаях, когда они не позволяют достоверно отразить имущественное состояние и финансовые результаты деятельности Общества в отчетном году отсутствовали.

Организация определяет уровень существенности при отражении информации в бухгалтерской отчетности. При этом показатель признается существенным в случаях:

- если сумма этого показателя по отношению к общему итогу соответствующих данных за отчетный год составляет не менее пяти процентов;
- если характер показателя или конкретные обстоятельства его возникновения могут повлиять на принятие экономического решения.

2.2. Основные средства и доходные вложения в материальные ценности

В отношении ФСБУ 6/2020 и 25/2018 организация выбрала альтернативный способ отражения в бухгалтерском учете и отчетности перехода, который допускает не пересчитывать сравнительные показатели бухгалтерской отчетности в связи с переходом в 2022 году на применение нового стандарта согласно пункту 49 ФСБУ 6/2020 и пункту 50 ФСБУ 25/2018.

Отметим следующие принципы и особенности в переходе Общества на ФСБУ 6/2020, а также примечания к строке 1150 «Основные средства» бухгалтерского баланса:

- не применялось досрочного перехода на ФСБУ 6/2020;
- выбран альтернативный способ отражения в бухгалтерском учете и отчетности перехода при условии единовременной корректировки балансовой стоимости основных средств;
- не требуется пересчет сравнительных показателей бухгалтерской отчетности в связи с переходом на применение нового стандарта согласно пункту 49 ФСБУ 6/2020.

Отметим следующие принципы и особенности в переходе Общества на ФСБУ 25/2018, бухгалтерского баланса:

- не применяется к договорам, исполнение которых истекает до 31 декабря 2022 года (основание п. 51 ФСБУ 25/2018);
- все объекты учета аренды классифицируются в качестве объектов операционной аренды за исключением договоров, когда:
 - а) условия договора аренды предусматривают переход к арендатору права собственности на предмет аренды;
 - б) арендатор имеет право на покупку предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости (п. 28 ФСБУ 25/2018);
- выбран альтернативный способ отражения в бухгалтерском учете и отчетности перехода, при условии единовременного признания на конец года, предшествующему году, начиная с которого применяется ФСБУ 25/2018, право пользования активом и обязательство по аренде с отнесением разницы на нераспределенную прибыль, где:
 - а) право пользования активом принимается равной его справедливой стоимости;
 - б) стоимость обязательства по аренде – приведенной стоимости остающихся не уплаченными арендных платежей, дисконтированных по ставке, по которой можно было бы привлечь заемные средства на сопоставимых с договором аренды условиях.

- не требуется пересчет сравнительных показателей бухгалтерской отчетности в связи с переходом на применение нового стандарта согласно пункту 50 ФСБУ 25/2018.

В организации отсутствуют договоры финансовой аренды, а по договорам операционной аренды при переходе в отчетном 2022 году на применение ФСБУ 25/2018 переход более подробно описан в разделе 3 «Раскрытие существенных показателей отчетности».

В связи с переходом на новой ФСБУ 6/2020 и внесением изменений в учетную политику на 2022 год о стоимостном лимите ОС:

1. Учет и квалификация активов осуществляется в зависимости от срока их использования с учетом стоимостного критерия. Затратами на приобретение, создание, улучшение актива признаются:

- запасами, если срок использования до 12 месяцев;
- основными средствами, если срок использования свыше 12 месяцев;
- расходами периода, в котором они понесены, если стоимость актива незначительна;
- вне зависимости от стоимости за единицу, учитываемые в составе групп Здания, Сооружения, Передаточные устройства, Машины и оборудование (кроме офисного), Транспортные средства, Многолетние насаждения, Земельные участки.

2. К незначительным активам относятся активы стоимостью до 100 000 (Ста тысяч) рублей, если срок их использования свыше 12 месяцев.

Ликвидационная стоимость основных средств признается равной нулю, т.к. не ожидаются поступления от выбытия объекта основных средств (в том числе от продажи материальных ценностей, остающихся от его выбытия) в конце срока полезного использования, ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не является существенной.

Стоимость объектов основных средств погашается посредством начисления амортизации, начиная с момента, когда объект основных средств становится доступным для использования в соответствии с намерениями руководства, и производится до полного погашения стоимости объекта или до его выбытия.

Срок полезного использования определяется комиссией, назначенной руководителем, и ответственной за ввод в эксплуатацию основных средств.

При назначении срока полезного использования приоритет в суждении отдается ожидаемому сроку использования объекта в соответствии с ожидаемой производительностью и мощностью на основании технической документации, сведений изготовителя, а также данных о сроках и условиях использования объекта предыдущим владельцем.

В случае недостаточности информации из технической документации, учитывается отнесение объекта к определенной группе основных средств согласно справочнику ОКОФ и рекомендуемый срок полезного использования, установленный для данной группы в Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы (утверждено Постановлением Правительства РФ от 01/01/2002 №1).

Методом начисления амортизации является линейный метод. Коэффициенты ускоренной амортизации не применялись.

Амортизация начисляется с 1 числа месяца, следующего за месяцем ввода в эксплуатацию основного средства.

Ежегодная переоценка основных средств не производится.

Расходы на ремонт основных средств признаются в размере фактических затрат в том отчетном периоде, в котором они произведены.

2.3. Нематериальные активы

Объекты нематериальных активов принимаются к учету по первоначальной (фактической) стоимости. Для последующей оценки объектов нематериальных активов применяется модель учета по первоначальной стоимости, которая предполагает учет объектов по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации.

Срок полезного использования нематериального актива определяется Приказом руководителя Общества, исходя из:

- срока действия прав Общества на результат интеллектуальной деятельности и периода контроля над активом;
- ожидаемого срока использования актива, в течение которого Общество предполагает получать экономические выгоды.

Срок полезного использования ежегодно проверяется. В случае существенного изменения продолжительности периода, в течение которого Общество предполагает использовать актив, срок его полезного использования уточняется. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются как изменения в оценочных значениях.

Проверка нематериальных активов на обесценение в порядке, определенном Международными стандартами финансовой отчетности не производится.

Переоценка нематериальных активов по текущей рыночной стоимости не производилась.

2.4. Финансовые вложения

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат предприятия на их приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации о налогах и сборах).

Расчет оценки долговых ценных бумаг и предоставленных займов по дисконтированной стоимости не осуществляется.

При выбытии долевых финансовых вложений их оценка производится:

- по долевым финансовым вложениям, по которым определяется текущая рыночная стоимость – исходя из последней оценки;
- по долям, по которым не определяется текущая рыночная стоимость – по стоимости каждой единицы учета;

- по акциям, по которым не определяется текущая рыночная стоимость – по ФИФО.

При выбытии долевых финансовых вложений относящиеся к ним суммы резерва под их обесценение списываются в состав прочих доходов.

При выбытии финансовых вложений их оценка производится:

- по долговым ценным бумагам, по которым определяется текущая рыночная стоимость – исходя из последней оценки;

- по векселям, по которым не определяется текущая рыночная стоимость – по стоимости каждой единицы учета;

- по облигациям, по которым не определяется текущая рыночная стоимость – по ФИФО;

- по прочим финансовым вложениям – по стоимости единицы.

На 31 декабря 2022 год проведена процедура проверки финансового вложения займа ООО «Джи Пи Си Москва» со сроком погашения 24.03.2022 год. Выявлены признаки обесценения: у заемщика три года подряд наблюдаются отрицательные чистые активы. Организацией начислен резерв под обесценения финансового вложения. В бухгалтерской отчетности стоимость финансового вложения показана по учетной стоимости за вычетом суммы образованного на 31 декабря 2021 года резерва под обесценения.

2.5. Материально-производственные запасы, готовая продукция, товары

Общество применяет положения ФСБУ 5/2019 «Запасы» начиная с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2021 год. Начало применения ФСБУ 5/2019 «Запасы» ретроспективных корректировок в учете не потребовало.

МПЗ признаются при одновременном соблюдении следующих условий:

- а) затраты, понесенные в связи с приобретением или созданием запасов, обеспечат получение в будущем экономических выгод организацией;
- б) определена сумма затрат, понесенных в связи с приобретением или созданием запасов, или приравненная к ней величина.

Единица учета МПЗ устанавливается таким образом, чтобы обеспечить формирование полной и достоверной информации о запасах в учете, а также надлежащий контроль наличия и движения их. В зависимости от вида запасов, характера и порядка приобретения (создания) и/или потребления (продажи, использования) Общество устанавливает единицей учета запасов номенклатурный номер.

После признания запасов в бухгалтерском учете допускаются последующие изменения единиц их учета.

Оценка товаров, предназначенных для реализации, осуществляется по стоимости их приобретения (без учета сумм налога на добавленную стоимость), включая ввозные таможенные пошлины и сборы.

Материально-производственные запасы, готовая продукция, товары оцениваются при их постановке на учет в размере фактических затрат по их приобретению (созданию), а также приведению их в состояние и местоположение, необходимые для потребления, продажи или использования.

С учетом особенностей взаимоотношений с поставщиками затрат на транспортировку товаров до мест хранения не возникает.

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

2.6. Резерв по снижению стоимости МПЗ

При анализе результатов инвентаризации признаков снижения стоимости МПЗ по состоянию на 31.12.2022 г., 31.12.2021 г. и 31.12.2020 г. не выявлено.

2.7. Незавершенное производство

Деятельность общества характеризуется отсутствием незавершенного производства.

2.8. Признание дохода

Доходами от обычных видов деятельности Общество признает доходы от оптовой торговли моторным топливом, включая авиационный бензин (ОКВЭД 46.71.2), что составляет более 99% выручки; оказание процессинговых услуг составляет менее 1%.

Остальные доходы признаются прочими поступлениями.

Общество учитывает выручку от продаж методом начисления на дату перехода права собственности к Покупателю.

Выручка отражена в «Отчете о финансовых результатах» в нетто-оценке (за минусом налога на добавленную стоимость).

Прибыль от обычных видов деятельности определяется как разница между выручкой в нетто-оценке и себестоимостью товара, по процессинговым услугам (за минусом расходов, связанных с оказанием услуг).

2.9. Признания расходов

Расходы на продажу ежемесячно списываются в дебет соответствующего субсчета 90 «Продажи».

Управленческие и коммерческие расходы учитываются в составе издержек обращения на счетах 44 и 26 и отражаются в бухгалтерской отчетности в качестве коммерческих расходов.

Общество выделяет в бухгалтерском учете активы, учитываемые в особом порядке. Затраты квалифицируются в качестве активов, признаваемых в особом порядке, при одновременном выполнении следующих условий:

- в результате произведенных затрат организация получает контроль над определенным активом. Активами считаются хозяйственные средства, контроль над которыми организация получила в результате свершившихся фактов ее хозяйственной деятельности и которые должны принести ей экономические выгоды в будущем;

- на момент составления отчетности у другой стороны отсутствуют обязательства перед организацией, связанные с осуществлением данных затрат;
- произведенные затраты определенно относятся к получению дохода в будущих периодах и на момент составления отчетности обеспечивают будущие экономические выгоды.

В качестве активов, признаваемых в особом порядке, отражаются:

- сумма страховой премии, уплаченной при заключении договоров страхования;
- расходы на приобретение прав на программные продукты.

Расходы на приобретение прав на программные продукты, в случае если в договоре не установлен срок использования программного продукта, расходы включаются равномерно в состав прочих расходов в течение срока, определенного постоянно действующей комиссией, но не менее одного года.

2.10. Порядок определения оценочных резервов

Общество формирует в бухгалтерском учете оценочные обязательства по неиспользованным отпускам.

Оценочное обязательство признается в бухгалтерском учете организации в величине, отражающей наиболее достоверную денежную оценку расходов, необходимых для расчетов по этому обязательству. Наиболее достоверная оценка расходов представляет собой величину, необходимую непосредственно для исполнения (погашения) обязательства по состоянию на отчетную дату или для перевода обязательства на другое лицо по состоянию на отчетную дату.

В Обществе величина оценочного обязательств, предусмотренного МСФО 37, рассчитывается как разница между исчисленной и накопленной суммами обязательств, где исчисленная сумма обязательства – это сумма отпускных, которую следовало бы выплатить, если бы отпуск рассчитывался на все положенные дни отпуска, в том числе и за расчетный месяц, т.е. эта сумма получается равной сумме компенсации отпуска при увольнении сотрудника в последний день месяца. Накопленная сумма обязательства – разница между накопленной ранее суммой обязательства (исчисленной суммой обязательства за прошлый месяц) и суммой фактически начисленных отпускных в расчетном месяце: а именно, актуальный средний заработок на конец расчетного месяца, умножается на все неиспользованные дни отпуска по каждому сотруднику и вычитается сумма по каждому сотруднику, которая накоплена на конец прошлого месяца ($28/12 * \text{средний заработок} + \text{страховые взносы}$).

2.11. Порядок определения резервов сомнительных долгов

Предприятие создает резерв по сомнительным долгам. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

Резерв создается на суммы просроченной более 90 дней дебиторской задолженности покупателей и заказчиков, вероятность погашения которых оценена расчетным путем менее 5%.

Резерв создается на суммы просроченной более 90 дней дебиторской задолженности поставщиков и подрядчиков, со стороны которых вероятность исполнения обязательств, либо возврата аванса признается как крайне низкая.

Резерв создается на суммы просроченной более 90 дней прочей дебиторской задолженности, вероятность погашения которой признается как крайне низкая.

2.12. Порядок учета государственной помощи

Деятельность организации характеризуется отсутствием государственной помощи.

2.13. Применение ПБУ 18/02

Общество применяет ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль». Отражение сумм отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства в Бухгалтерском балансе отражается развернуто.

2.15 Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности

Организация определяет уровень существенности ошибки исходя из величины и характера статьи бухгалтерской отчетности. При этом показатель признается существенным в случаях:

- если сумма этого показателя по отношению к общему итогу соответствующих данных за отчетный год составляет не менее пяти процентов;
- если характер показателя или конкретные обстоятельства его возникновения могут повлиять на принятие экономического решения.

Метод исправления ошибок в учете производится методом «красное сторно» ошибочной записи.

2.16. Иные способы учетной политики. События после отчетной даты

Критерии существенности для отражения событий после отчетной даты: Событием после отчетной даты признается факт хозяйственной деятельности, который оказал или может оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности организации и который имел место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год.

Существенным событием после отчетной даты считается событие, в результате которого происходит изменение статьи баланса более чем на 5%.

Учет событий после отчетной даты осуществляется согласно ПБУ 7/98 «События после отчетной даты».

Событий после отчетной даты, которые могли оказать влияние на финансовое состояние или результаты деятельности организации в период между

отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный 2022 год не было.

2.17. Иные подходы к формированию бухгалтерской отчетности:

Бухгалтерский баланс:

Организация формирует показатели бухгалтерского баланса с учетом следующего:

- сумма активов, учитываемых в особом порядке и имеющих срок признания более 12 месяцев после отчетной даты (долгосрочные активы), отражается в составе прочих внеоборотных активов в части, относящейся к сроку списания более 365 дней;

- сумма активов, учитываемых в особом порядке и имеющих срок признания менее 12 месяцев после отчетной даты (краткосрочные активы), а также часть стоимости долгосрочных активов, относящаяся к сроку списания не более 365 дней, отражается в составе прочих оборотных активов;

- НДС с авансов полученных от покупателей показан в бухгалтерском балансе свернуто в составе кредиторской задолженности по расчетам с покупателями и в составе дебиторской задолженности по авансам, выданным поставщикам;

- величина незавершенных капитальных вложений в объекты, которые впоследствии будут приняты к учету на счете 01, включается в показатель строки «Основные средства» и отражается обособленно по одной из строк, расшифровывающих показатель строки «Основные средства»:

- в составе денежных средств и денежных эквивалентов в Бухгалтерском балансе учтены следующие виды активов:

- остатки денежных средств в кассе и на расчетных счетах;
- денежные переводы в пути на отчетную дату;
- депозитные вклады со сроком размещения до 3 месяцев и «до востребования».

Отчет о финансовых результатах

Прочие доходы и связанные с ними прочие расходы в отчете о финансовых результатах показаны развернуто.

В отчете о финансовых результатах выделены выручка и расходы по деятельности, связанной с торговлей нефтепродуктами и оказанием процессинговых услуг.

Отчет о движении денежных средств

В Отчете о движении денежных средств денежные потоки в виде поступлений от покупателей, платежей поставщикам общество отражает без учета НДС.

В Отчете о движении денежных средств свернуто отражаются суммы НДС:

- полученные в составе поступлений от покупателей (заказчиков);
- перечисленные в составе платежей поставщикам (подрядчикам);
- уплаченные в бюджетную систему РФ;
- возвращенные из бюджета.

Денежный поток по НДС свернуто отражается по дополнительно введенной строке:

- 41291 «расчеты по НДС (нетто)» - в случае, если результат НДС положительный;
- 41191 «расчеты по НДС (нетто)» - в случае если результат НДС отрицательный.

В отчете о движении денежных средств суммы страховых взносов в государственные внебюджетные фонды, суммы удержанного НДФЛ и иных удержаний из заработной платы сотрудников, отражаются, в том числе в разделе «Денежные потоки от текущих операций» по группе статей «в связи с оплатой труда».

Суммы возврата ранее выданных займов, которые, в соответствии с Учетной политикой Общества (далее, по тексту – УП), связаны с поступлением и выбытием финансовых вложений сроком от 1 месяца до 1 года, отражаются по строке 4113 «Погашение займов» раздела «Денежные потоки от текущих операций».

Суммы возврата ранее выданных займов, которые, в соответствии с УП, связаны с поступлением и выбытием финансовых вложений сроком свыше 1 года, отражаются по строке 4213 «Поступление от возврата предоставленных займов» раздела «Денежные потоки от инвестиционных операций».

Суммы краткосрочных процентов к получению, полученных от размещения денежных эквивалентов/депозиты в кредитных учреждениях на срок до 3 месяцев и «до востребования», отражаются по строке 4214 «Дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях» раздела «Денежные потоки от инвестиционных операций».

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах:

Пояснения формируются в табличной и текстовой форме

3. Раскрытие существенных показателей отчетности

3.1. Оценка структуры баланса

На 31.12.2022, на 31.12.2021 и 31.12.2020 валюта баланса Общества составляет 7 269 447 тысяч рублей, 3 939 602 тысяч рублей и 2 784 284 тысяч рублей, соответственно.

Структура активов на 31.12.2022 год представляет следующее:

- внеоборотные активы – 33 077 тысяч рублей или 0,46 %;
- оборотные активы – 7 236 370 тысяч рублей, или 99,54 %.

Структура пассива на 31.12.2022 год представляет следующее:

- капитал и резервы – 4 184 883 тысяча рублей или 57,57 %;
- долгосрочные обязательства – 14 420 тысяч рублей, или 0,20 %;
- краткосрочные обязательства – 3 070 144 тысяч рублей, или 42,23 %.

3.2. Нематериальные активы

В составе нематериальных активов по строке 1110 «Нематериальные активы» бухгалтерского баланса числится Товарный знак остаточной стоимостью на 31.12.2022, 31.12.2021 и 31.12.2020 в сумме 23 тысячи рублей, 34 тысячи рублей и 46 тысяч рублей, соответственно.

Незавершенные операции по приобретению нематериальных активов по состоянию на 31.12.2022 год отсутствуют.

3.3. Основные средства

Информация о движении основных средств, числящихся по строке 1150 «Основные средства» бухгалтерского баланса на 31.12.2022, 31.12.2021 и 31.12.2020 по основным группам (поступление, выбытие и т.п.), а также данные о движении в течение года сумм накопленной амортизации по основным средствам приведены в таблице 2.1 пояснений.

Переход на ФСБУ 6/2020 в межотчетный период, т.е. это период движения, по которому не отражается в оборотах прошлого отчетного 2021 года, но влияет на входящие остатки текущего отчетного 2022 года представлен в таблице 2.1 пояснений «Основные средства», в которой:

балансовая стоимость основных средств на 31.12.2021 год отражена с учетом накопленной амортизации и без учета перехода на ФСБУ 6/2020 в сумме 565 тысяч рублей (13 794 тысяч рублей – 13 229 тысяч рублей), тогда как

балансовая стоимость основных средств на 01.01.2022 год отражена с учетом накопленной амортизацией и переходом на ФСБУ 6/2020 в сумме 1 942 тысячи рублей (12 781 тысяча рублей – 10 839 тысяч рублей).

Переход на ФСБУ 25/2018 в межотчетный период, т.е. это период движения, по которому не отражается в оборотах прошлого отчетного 2021 года, но влияет на входящие остатки текущего отчетного 2022 года:

Признание права пользования активом отражено в бухгалтерском балансе в составе строк 11501 «Право пользования активом» и 1150 «Основные средства», которое более подробно представлено в таблице №10.1 табличной части пояснений, и на 01.01.2022 год составило 24 861 тысяч рублей, а на 31.12.2022 год составило 16 708 тысяч рублей.

Признание обязательства по аренде отражено в бухгалтерском балансе в составе строк 14501 «Обязательство по аренде» и 1450 «Прочие обязательства» которое более подробно представлено в таблице №10.2 табличной части пояснений, и на 01.01.2022 год составило 24 861 тысяч рублей, а на 31.12.2022 год составило 13 842 тысяч рублей.

На 31.12.2022 год Обществом получено в аренду:

- терминалы партнеров, установленные на АЗС поставщиков на сумму 83 415 тысяч рублей.

На 31.12.2022 год Обществом сданы в аренду терминалы на сумму 98 393 тысячи рублей.

3.4. Финансовые вложения

Долгосрочные финансовые вложения по строке по строке 1170 «Финансовые вложения» бухгалтерского баланса на 31.12.2022, 31.12.2021 и 31.12.2020 составили 260 тысяч рублей.

Расшифровка наличия и движения финансовых вложений представлена в таблице 3.1.

В Обществе отсутствовали финансовые вложения, стоимость которых выражена в иностранной валюте.

На 31.12.2022 года проведена процедура проверки финансового вложения займа, выданного ООО «Джи Пи Си Москва» со сроком погашения 24.03.2022 года.

Выявлены признаки обесценения: у заемщика три года подряд наблюдаются отрицательные чистые активы. Организацией в 2021 году начислен резерв под обесценения финансового вложения.

Дебиторская задолженность по предоставленным займам не признана сомнительной, резерв сомнительных долгов в части выданных займов не формировался.

3.5 Денежные средства и денежные эквиваленты

Расшифровка строки 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса, тысяч рублей:

Наименование	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
Средства на расчетных «рублевых» счетах	57 518	923 300	4 462
Краткосрочные банковские депозиты	6 256 500	2 200 000	2 053 700
Итого денежные средства и денежные эквиваленты	6 314 018	3 123 300	2 058 162

Краткосрочные финансовые вложения в виде банковских депозитов сроком предоставления до 3 месяцев и «до востребования», Общество признает денежными эквивалентами.

Величина банковских депозитов по сравнению с 2021 годом увеличилась, что видно в расшифровке показателя строки 1250 баланса:

Дата размещения	Сумма, руб.	Срок размещения, дни
Остаток на 31.12.2022		
30.12.2022	212 100 000	11
30.12.2022	6 044 400 000	10
Остаток на 31.12.2021		
29.12.2021	2 200 000 000	12

3.6. Запасы

Расшифровка статьи 1210 «Запасы» бухгалтерского баланса представлена в таблице 4.1 Пояснений.

Резерв под снижение стоимости материально-производственных запасов на 31.12.2022 года не формировался в связи с отсутствием признаков снижения их стоимости.

3.7. Задолженность покупателей и заказчиков

Краткосрочная дебиторская задолженность по строке 1230 «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса составила:

на 31.12.2022 года в сумме 914 278 тысяч рублей и представляет собой:

- авансы выданные, в сумме 349 676 тысяч рублей;
- задолженность покупателей и заказчиков, в сумме 506 549 тысяч рублей;
- прочая, в сумме 78 041 тысячи рублей.

на 31.12.2021 года в сумме 770 495 тысяч рублей и представляет собой:

- авансы выданные, в сумме 253 451 тысяч рублей;
- задолженность покупателей и заказчиков, в сумме 471 393 тысяч рублей;
- прочая, в сумме 58 232 тысячи рублей.

Расшифровка данной статьи представлена в таблице 5.1 Пояснений.

Резерв сомнительных долгов на 31.12.2022 года составлял 19 989 тысяч рублей и образовался за счет признания сомнительной следующей дебиторской задолженности:

Контрагент	Сумма резерва (тыс. руб.)	Число просроченных дней
МУ ПАТП-1	3 110	2117
Белая птица-Белгород (ОП Белгородское)	1 564	1173
Белая птица-Белгород (ОП ЦСС)	1 826	1168
ВНП-карт-36	930	822
ООО «ПРОЦЕССИНГ 24»	8 053	185
Прочая	4 506	
Итого величина резерва	19 989	

Резерв сомнительных долгов на 31.12.2021 года составлял 12 581 тысяча рублей.

3.8. Краткосрочная кредиторская задолженность

Краткосрочная кредиторская задолженность по строке 1520 «Кредиторская задолженность» бухгалтерского баланса составила:

на 31.12.2022 года в сумме 3 068 161 тысяч рублей и представляет собой:

- задолженность перед поставщиками и подрядчиками, в сумме 2 090 996 тысяч рублей;
- авансы полученные за вычетом НДС (76.АВ), в сумме 834 367 тысяч рублей;
- задолженность по налогам и сборам, в сумме 142 294 тысяч рублей;
- прочая, в сумме 504 тысяч рублей;

на 31.12.2021 года в сумме 930 528 тысяч рублей и представляет собой:

- задолженность перед поставщиками и подрядчиками, в сумме 10 475 тысяч рублей;
- авансы полученные за вычетом НДС (76.АВ), в сумме 748 105 тысяч рублей;
- задолженность по налогам и сборам, в сумме 171 452 тысяч рублей;
- прочая, в сумме 496 тысяч рублей.

Расшифровка данной статьи представлена в таблице 5.3 Пояснений.

Раскрытие существенных показателей Отчета о финансовых результатах (далее, по тексту – ОФР):

3.9. Доходы и расходы по обычным видам деятельности

Доходы по строке 2110 «Выручка» ОФР представляют собой:

- за 2022 год 39 015 172 тысячи рублей, в том числе от продажи моторного топлива 38 950 384 тысяч рублей, оказания процессинговых услуг 64 788 тысяч рублей;

- за 2021 год 31 859 580 тысяч рублей, в том числе от продажи моторного топлива 31 799 381 тысяч рублей, оказания процессинговых услуг 60 199 тысяч рублей.

Себестоимость продаж по строке 2120 ОФР «Себестоимость продаж» составила в 2022 году 37 540 577 тысяч рублей, а в 2021 году 30 654 403 тысячи рублей и представляет собой себестоимость проданных товаров, соответственно.

Коммерческие расходы по строке 2210 «Коммерческие расходы» ОФР составили в 2022 году в сумме 229 552 тысяч рублей и в 2021 году 137 615 тысяч рублей, соответственно.

Управленческие расходы по строке 2220 «Управленческие расходы» ОФР составили в 2022 году в сумме 558 тысяч рублей, а в 2021 году 0 тысяч рублей, соответственно.

Расшифровка данных статей представлена в таблице 6 Пояснений.

Прибыль от продаж по строке 2200 ОФР составила с 2022 году 1 244 485 тысяч рублей и в 2021 году 1 067 562 тысяч рублей, соответственно.

3.10. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы и прочие расходы в ОФР представляются развернуто.

Прочие доходы расходы в представлены в таблице ниже и составили, тыс. руб.:

Наименование показателя	2022 г.	2021 г.
Прочие доходы по строке 2320 ОФР «Проценты к получению»	269 474	137 628
Прочие доходы по строке 2340 ОФР, всего:	28 649	43 192
<i>в т.ч.:</i>		
доходы от реализации прочего имущества	26 305	39 231
списание кредиторской задолженности с истекшим сроком исковой давности	522	2 439
доход от восстановления резерва по сомнительной задолженности	917	902
штрафные санкции за нарушение условий договора	491	296
Прочие незначительные	414	324
Прочие расходы по строке 2350 ОФР, всего:	35 798	61 714
<i>в т.ч.:</i>		
стоимость реализованного прочего имущества	20 838	30 963
Бонусы покупателям	2 384	24 290
создание резерва по сомнительным долгам	9 348	677
Расчетно-кассовое обслуживание	649	514
Прочие незначительные расходы	2 579	5 784

3.11. Прибыль

Общество применяет ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль». Величина текущего налога на прибыль определяется на основании данных, сформированных в бухгалтерском учете, исходя из величины условного расхода или условного дохода, скорректированных на сумму постоянных и отложенных налоговых активов и обязательств.

Прибыль до налогообложения по итогам 2022 года была получена Обществом в размере 1 506 810 тысяч рублей, за 2021 год 1 186 668 тысяч рублей, информация представлена по строке 2300 ОФР «Прибыль (убыток) до налогообложения», а также был рассчитан условный расход по налогу на прибыль за 2022 год в размере 303 994 тысячи рублей и отражен по строке 2411 ОФР «Текущий налог на прибыль» (п. 25 ПБУ 18/02).

Изменения по счету 09 «Отложенные налоговые активы» за 2022 год составили:

Отложенные налоговые активы	Обороты за 2022 год, тыс. руб.	
	Возникло	Погашено
Оценочные обязательства и резервы	863	-
Резервы сомнительных долгов	1 694	213
ИТОГО	2 557	213

Изменения по счету 77 «Отложенные налоговые обязательства» за 2022 год составили:

Отложенные налоговые обязательства	Обороты за 2022 год, тыс. руб.	
	Возникло	Погашено
Нематериальные активы	2	-
Основное средства	329	-
Применение ФСБУ 25/2018	-	573
ИТОГО	331	573

Постоянные и временные разницы, возникшие в отчетном периоде и повлекшие корректирование условного расхода по налогу на прибыль в целях определения текущего налога на прибыль:

- изменения по счету 09 «Отложенные налоговые активы, (далее, по тексту – ОНА)» за 2022 год составили – 2 344 тысячи рублей;

- изменения по счету 77 «Отложенные налоговые обязательства (далее, по тексту – ОНО)» за 2022 год составили – 242 тысячи рублей.

Признание ОНА в отчетном периоде связано с начислением в бухгалтерском учете резерва под отпуска сотрудникам Общества в сумме 863 тысячи рублей, резерва по сомнительным долгам в сумме 1 694 тысячи рублей.

Уменьшение ОНА в отчетном периоде связано с погашением задолженности поставщикам, по которой ранее в бухгалтерском учете был создан резерв по сомнительным долгам в сумме 213 тысяч рублей.

Изменение ОНО в сумму 242 тысячи рублей в отчетном периоде связано с уменьшением сумм амортизации в сумме 331 тысячи рублей и увеличением разницы между правом пользования актива и обязательством по нему в размере 573 тысячи рублей, сформировавших бухгалтерскую прибыль.

Расчет отложенного налога по налогу на прибыль за отчетный 2022 год равен сальдо оборотов ОНА за отчетный период и сальдо оборотов ОНО за отчетный период, в итоге получаем отложенный налог по налогу на прибыль за отчетный 2022 год – 2 102 тысячи рублей.

Расшифровка строк 2410 «Налог на прибыль» Отчета о финансовых результатах, тыс. руб.:

№ п/п	Наименование показателя	код стр. ОФР	За январь - декабрь 2022 г.	За январь - декабрь 2021 г.
1	Прибыль до налогообложения	2300	1 506 810	1 186 668
2	Налог на прибыль	2410	(301 891)	(244 500)
2.1.	в том числе: текущий налог на прибыль	2411	(303 994)	(243 427)
	в том числе:			
2.1.1.	Условный расход по налогу на прибыль		(301 362)	(237 334)
2.1.2.	Постоянный налоговый расход		(529)	(7 166)
2.1.3.	изменение отложенного налога на прибыль	2412	2 102	(1 073)
3	Прочее	2460	(300)	-
4	Чистая прибыль (убыток) стр. 1+стр. 2+стр. 3	2400	1 204 619	942 168
5	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода (Прочее, в связи с межотчетным периодом)	2520	0	1 103
6	Совокупный финансовый результат периода		1 204 619	943 271

Переход на ФСБУ 6/2020 в межотчетный период, т.е. это период движения, по которому не отражается в оборотах прошлого отчетного 2021 года, но влияет на входящие остатки текущего отчетного 2022 года представлен в строках 2521 «Прочее, в связи с межотчетным периодом» и 2520 «Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода» в размере 1 103 тысяч рублей.

3.12. Решения по итогам рассмотрения годовой бухгалтерской отчетности и распределения чистой прибыли

В течение 2022 были выплачены дивиденды в размере 350 тысяч рублей участнику Общества ООО «Джи Пи Си Рус» ИНН 7703400140 (ОГРН 1157746967510), а в 2021 года Обществом не проводилось распределение чистой (нераспределенной) прибыли.

3.13. Изменение оценочных значений

Амортизация, как метод бухгалтерского учета, применяется с использованием оценочных суждений. Поскольку значение статьи основные средства в балансе организации невелико, амортизация не оказывает значительное влияние на представление финансового положения и финансовых результатов деятельности организаций в финансовой отчетности.

Организация раскрывает информацию об оценочных значениях в пояснениях к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах часть 2 Раздел 2. Основные средства.

3.14. Изменение оценочных обязательств, условных обязательств и условных активов

Организация отразила в бухгалтерском учете и включила в бухгалтерскую отчетность информацию о следующих видах обязательств, исполнения которых организация не может избежать в будущем и сумма которых может быть оценена с достаточной степенью уверенности: резервы на выплату обязательств перед сотрудниками – в сумме исчисленных по состоянию на 31.12.2022 года обязательств организации, исполнение которых приходится на 2023 год. – 1 983 тысячи рублей.

На момент подписания бухгалтерской отчетности в отношении данных оценочных обязательств отсутствуют существенные неопределенности в отношении срока исполнения и (или) величины обязательства.

Организация не располагает информацией о возможном поступлении встречных требований или требований к третьим лицам в возмещение расходов, которые Организация понесет при исполнении оценочного обязательства.

Организацией выданы обязательства покупателям на срок от 3 до 6 месяцев в обеспечение поставок моторного топлива по договорам поставки. Общая сумма выданных обязательств составляет сумму 75 861 тысяч рублей.

3.15. Совместная деятельность

Организация в 2022 и 2021 годах не участвовала в совместной деятельности.

3.16. Государственная помощь

Организация в течение 2022 и 2021 года не получала государственную помощь.

3.17. Информация по отчетным сегментам

Организация, как не являющаяся эмитентом публично размещенных ценных бумаг, не применяет Положение по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2010).

3.18. Информация о прекращаемой деятельности

Организацией не принималось решение о прекращении деятельности полностью или частично по продаже товаров, выполнению работ, оказанию услуг, которая может быть выделена операционно и/или функционально для целей составления бухгалтерской отчетности (п. 4 ПБУ 16/02).

3.19. Информация, связанная с осуществлением договора доверительного управления имуществом

Организация не является учредителем доверительного управления, доверительным управляющим.

3.20. Информация об исправленных существенных ошибках

Существенных ошибок прошлых отчетных периодов, исправленных в отчетном периоде не выявлено.

3.21. Чрезвычайные факты

Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности в 2022 году отсутствовали.

3.22. Иная информация, обязательная для раскрытия в бухгалтерской отчетности

Операции по пересчету выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств в отчетном периоде не осуществлялись.

3.23. Допущение непрерывности деятельности

Организация не имеет неопределенности в применимости допущения непрерывности деятельности.

Бухгалтерская отчетность Организации подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

У руководства организации нет планов и намерений прекращать деятельность организации в течение как минимум 12 месяцев после отчетной даты.

Деятельность Общества планируется и далее прибыльной.

3.24. События после отчетной даты

События после отчетной даты - существенные события, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств

или результаты Общества, имевшие место в период между отчетной датой и датой подписания отчетности за 2022 год.

С февраля 2022 года США, ЕС и ряд других стран ввели санкции против России, Россия ввела ответные санкции. Как следствие, наблюдается рост волатильности на фондовых и валютных рынках. Все это оказывает неблагоприятное воздействие на экономику России.

Руководство считает указанные события после отчетной даты некорректирующими, финансовое положение Общества – стабильным.

Раскрытие информации о событиях после отчетной даты в полной мере осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» ПБУ 7/98, утвержденным приказом Минфина РФ от 25 ноября 1998 г. № 56н.

Иные факты хозяйственной деятельности Общества, которые оказали или могут оказать существенное влияние на положение Общества и имевшие место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности отсутствуют.

3.25. Информация о рисках хозяйственной деятельности организации

К неизбежным рискам, оцениваемым руководством Организации как допустимый, относится риск неоплаты дебиторской задолженности покупателей, он регулируется путем применения порядка работы с покупателями «по предоплате».

В 2022 продолжалась нестабильность на мировом рынке, вызванная вспышкой коронавируса, а также событиями после 24 февраля 2022 года, началом введения специальной военной операцией на территории Украины. Во многих странах организации были вынуждены прекратить или сократить операции на длительный или неопределенный период времени. Меры, предпринимаемые для ограничения распространения вируса, включают запреты на передвижение, карантины, социальное дистанцирование и закрытие не являющихся социально значимыми организаций. Вместе с другими факторами это привело к резкому снижению цен на нефть и фондовых индексов, а также обесценению российского рубля. Эти события еще больше повышают уровень неопределенности в российской бизнес-среде.

Хозяйственная деятельность организации не подвержена потенциально существенным рискам.

Величина чистых активов ООО «Джи Пи Си Рус» на 31.12.2022 год составляет 4 184 883 тысячу рублей, в том числе: уставный капитал 130 тысяч рублей и нераспределенная прибыль 4 184 753 тысячу рублей.

В 2023 году планируется дальнейшее развитие деятельности компании: увеличение объемов реализации топлива за счет привлечения новых клиентов. В рамках функционирования системы внутреннего контроля организация осуществляет выявление наличия и изменения рисков, потенциально способных оказать существенное влияние на финансовое положение и условия хозяйствования.

Организация будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у нее отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

Президент _____ Кремнев А.Ю.

Главный бухгалтер _____ Завертяев И. С.

«20» марта 2022 г.

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (тыс. руб.)

1. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)

1.1. Наличие и движение нематериальных активов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	Выбыло		начислено амортизации	Убыток от обесценения	Переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения			Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		
Нематериальные активы - всего	5100	за 2022г.	92	(58)	-	-	-	(12)	-	-	-	92	(70)
	5110	за 2021г.	92	(46)	-	-	-	(12)	-	-	-	92	(58)
в том числе: Исключительное право владельца на товарный знак и знак обслуживания, наименование места происхождения товаров	5101	за 2022г.	92	(58)	-	-	-	(12)	-	-	-	92	(70)
	5111	за 2021г.	92	(46)	-	-	-	(12)	-	-	-	92	(58)

1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Всего	5120	-	-	-
в том числе:	5121	-	-	-

1.3. Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Всего	5130	-	-	-
в том числе:	5131	-	-	-

1.4. Наличие и движение результатов НИОКР

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
			первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы	Поступило	Выбыло		часть стоимости, списанная на расходы за период	первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы
						первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы			
НИОКР - всего	5140	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5150	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5141	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5151	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-

1.5. Незаконченные и неоформленные НИОКР и незаконченные операции по приобретению нематериальных активов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано затрат как не давших положительного результата	принято к учету в качестве нематериальных активов или НИОКР	
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам - всего	5160	за 2022г.	-	-	-	-	-
	5170	за 2021г.	-	-	-	-	-
в том числе:	5161	за 2022г.	-	-	-	-	-
	5171	за 2021г.	-	-	-	-	-
незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5180	за 2022г.	-	-	-	-	-
	5190	за 2021г.	-	-	-	-	-
в том числе:	5181	за 2022г.	-	-	-	-	-
	5191	за 2021г.	-	-	-	-	-

2. Основные средства

2.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	Выбыло объектов		начислено амортизации	убыток от обесценения	Переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения			Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 2022г.	12 781	(10 839)	-	(39)	34	(1 753)	-	-	-	12 742	(12 557)
	5210	за 2021г.	26 379	(25 494)	232	(12 817)	12 817	(552)	-	-	-	13 794	(13 229)
в том числе: Машины и оборудование (кроме офисного)	5201	за 2022г.	12 379	(10 622)	-	-	-	(1 679)	-	-	-	12 379	(12 301)
	5211	за 2021г.	23 063	(23 029)	125	(10 717)	10 717	(21)	-	-	-	12 471	(12 333)
Офисное оборудование	5202	за 2022г.	403	(218)	-	(39)	34	(73)	-	-	-	364	(256)
	5212	за 2021г.	2 173	(1 346)	107	(957)	957	(507)	-	-	-	1 323	(896)
Производственный и хозяйственный инвентарь	5203	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5213	за 2021г.	1 143	(1 119)	-	(1 143)	1 143	(24)	-	-	-	-	-
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	5220	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5230	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5221	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5231	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	за 2022г.	-	-	-	-	-
	5250	за 2021г.	-	232	-	(232)	-
в том числе: Ноутбук HP 14.0 Pavilion 14-ce0014ur	5241	за 2022г.	-	-	-	-	-
	5251	за 2021г.	-	33	-	(33)	-
Кофемашина автоматическая Saeco SM7685/00	5242	за 2022г.	-	-	-	-	-
	5252	за 2021г.	-	125	-	(125)	-
Ноутбук Apple MacBook Air M1 13.3, IPS, Apple M1 8 core 8 ГБ, 256 ГБ SSD, Mac OS, MGN63RU/A, серый к	5243	за 2022г.	-	-	-	-	-
	5253	за 2021г.	-	74	-	(74)	-

2.3. Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации

Наименование показателя	Код	за 2022г.	за 2021г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	-	-
в том числе:	5261	-	-
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	5270	-	-
в том числе:	5271	-	-

2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	-	-	-
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	98 393	98 393	100 640
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	83 415	165 877	180 305
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	-	-	-
Иное использование основных средств (зalog и др.)	5286	-	-	-
Балансовая стоимость неамортизируемых основных средств	5287	-	-	-
	5288	-	-	-

3. Финансовые вложения

3.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная корректировка	Поступило	выбыло (погашено)		начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	Текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
						первоначальная стоимость	накопленная корректировка				
Долгосрочные - всего	5301	за 2022г.	260	-	-	-	-	-	-	260	-
	5311	за 2021г.	260	-	-	-	-	-	-	260	-
в том числе:											
доля в УК	5302	за 2022г.	260	-	-	-	-	-	-	260	-
	5312	за 2021г.	260	-	-	-	-	-	-	260	-
Краткосрочные - всего	5305	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5315	за 2021г.	1 070	-	-	-	-	-	(1 070)	-	-
в том числе:											
займ ООО "Джи Пи Си Москва"	5306	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5316	за 2021г.	1 070	-	-	-	-	-	(1 070)	-	-
Финансовых вложений - итого	5300	за 2022г.	260	-	-	-	-	-	-	260	-
	5310	за 2021г.	1 330	-	-	-	-	-	(1 070)	260	-

3.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге - всего	5320	-	-	-
в том числе:				
	5321	-	-	-
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи) - всего	5325	-	-	-
в том числе:				
	5326	-	-	-
Иное использование финансовых вложений	5329	-	-	-

4. Запасы

4.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года			Изменения за период					На конец периода		
						поступления и затраты	выбыло		убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)			
			себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость		себе-стоимость	резерв под снижение стоимости			себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость
Запасы - всего	5400	за 2022г.	3 303	-	3 303	37 809 709	(37 805 386)	-	-	X	7 627	-	7 627
	5420	за 2021г.	5 299	-	5 299	30 828 072	(30 830 068)	-	-	X	3 303	-	3 303
в том числе:													
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	за 2022г.	3 303	-	3 303	36 230	(31 907)	-	-	16 040	7 627	-	7 627
	5421	за 2021г.	5 299	-	5 299	35 607	(37 603)	-	-	10 021	3 303	-	3 303
Готовая продукция	5402	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5422	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары для перепродажи	5403	за 2022г.	-	-	-	37 541 062	(37 541 062)	-	-	-	-	-	-
	5423	за 2021г.	-	-	-	30 654 850	(30 654 850)	-	-	-	-	-	-
Товары и готовая продукция отгруженные	5404	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5424	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Затраты в незавершенном производстве	5405	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5425	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие запасы и затраты	5406	за 2022г.	-	-	-	232 417	(232 417)	-	-	-	-	-	-
	5426	за 2021г.	-	-	-	137 615	(137 615)	-	-	-	-	-	-
	5407	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5427	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

4.2. Запасы в залоге

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Запасы, не оплаченные на отчетную дату - всего	5440	-	-	-
в том числе:	5441	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге по договору - всего	5445	-	-	-
в том числе:	5446	-	-	-

5. Дебиторская и кредиторская задолженность
5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода	
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	поступление		выбыло			перевод из долгосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
					в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	восстановление резерва					
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5521	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	5502	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5522	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5503	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5523	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	5504	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5524	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5505	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5525	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2022г.	783 076	(12 581)	78 390 909	491	(78 240 209)	-	(1 940)	-	-	-	934 266	(19 989)
	5530	за 2021г.	693 251	(16 682)	64 916 859	421	(64 827 346)	(109)	(4 244)	-	-	-	783 076	(12 581)
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2022г.	471 393	(12 581)	46 848 477	-	(46 813 322)	-	(930)	-	-	-	506 549	(19 989)
	5531	за 2021г.	239 200	(16 682)	38 294 485	-	(38 062 292)	-	(4 244)	-	-	-	471 393	(12 581)
Авансы выданные	5512	за 2022г.	253 451	-	31 153 775	-	(31 057 549)	-	(92)	-	-	-	349 676	-
	5532	за 2021г.	405 349	-	26 185 917	-	(26 337 815)	-	-	-	-	-	253 451	-
Прочая	5513	за 2022г.	58 232	-	388 657	491	(369 338)	-	(917)	-	-	-	78 041	-
	5533	за 2021г.	48 702	-	436 457	421	(427 239)	(109)	-	-	-	-	58 232	-
	5514	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5534	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Итого	5500	за 2022г.	783 076	(12 581)	78 390 909	491	(78 240 209)	-	(1 940)	X	-	-	934 266	(19 989)
	5520	за 2021г.	693 251	(16 682)	64 916 859	421	(64 827 346)	(109)	(4 244)	X	-	-	783 076	(12 581)

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.		На 31 декабря 2021 г.		На 31 декабря 2020 г.	
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	5540	19 989	-	12 581	-	16 682	-
в том числе:							
расчеты с покупателями и заказчиками	5541	19 412	-	11 860	-	15 932	-
расчеты с поставщиками и заказчиками (в части авансовых платежей, предоплат)	5542	577	-	721	-	750	-
прочая	5543	-	-	-	-	-	-
	5544	-	-	-	-	-	-

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период							Остаток на конец периода
				поступление		выбыло		перевод из долго- в краткосроч- ную задолжен- ность	перевод из дебитор- ской в кре- диторскую задолжен- ность	перевод из кредитор- ской в де- биторскую задолжен- ность	
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погаше- ние	списание на финансовый результат				
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5571	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: кредиты	5552	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5572	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5553	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5573	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5554	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5574	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5555	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5575	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2022г.	930 528	94 393 931	341	(92 256 640)	-	-	-	-	3 068 161
	5580	за 2021г.	742 950	77 896 269	-	(77 708 691)	-	-	-	-	930 528
в том числе: расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2022г.	10 475	45 274 252	-	(43 193 731)	-	-	-	-	2 090 996
	5581	за 2021г.	8 061	36 889 929	-	(36 887 515)	-	-	-	-	10 475
авансы полученные	5562	за 2022г.	748 105	34 104 664	-	(34 018 402)	-	-	-	-	834 367
	5582	за 2021г.	633 472	28 067 378	-	(27 952 745)	-	-	-	-	748 105
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2022г.	171 452	14 966 324	300	(14 995 783)	-	-	-	-	142 294
	5583	за 2021г.	101 229	12 938 593	-	(12 868 370)	-	-	-	-	171 452
кредиты	5564	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5584	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5565	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5585	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5566	за 2022г.	496	48 691	41	(48 724)	-	-	-	-	504
	5586	за 2021г.	188	369	-	(61)	-	-	-	-	496
	5567	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5587	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Итого	5550	за 2022г.	930 528	94 393 931	341	(92 256 640)	-	X	-	-	3 068 161
	5570	за 2021г.	742 950	77 896 269	-	(77 708 691)	-	X	-	-	930 528

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Всего	5590	-	-	-
в том числе:				
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5591	-	-	-
расчеты с покупателями и заказчиками	5592	-	-	-
прочая задолженность	5593	-	-	-
	5594	-	-	-

6. Затраты на производство (расходы на продажу)*

Наименование показателя	Код	за 2022г.	за 2021г.
Материальные затраты	5610	12 923	6 254
Расходы на оплату труда	5620	44 790	49 707
Отчисления на социальные нужды	5630	11 745	14 304
Амортизация	5640	1 764	563
Прочие затраты	5650	158 887	66 787
Итого по элементам	5660	230 109	137 615
Фактическая себестоимость проданных товаров	5665	-	-
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	-	-
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	230 109	137 615

* - Для организаций, осуществляющих торговую деятельность добавлена строка 5665, учитывающая фактическую себестоимость товаров

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	3 262	4 314	(5 592)	-	1 983
в том числе:						
Резерв по отпускам	5701	3 262	(5 592)	4 314	-	1 983

8. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Полученные - всего	5800	-	-	-
в том числе:				
	5801	-	-	-
Выданные - всего	5810	75 861	56 094	44 200
в том числе:				
	5811	-	-	-

9. Государственная помощь

Наименование показателя	Код	за 2022г.		за 2021г.	
Получено бюджетных средств - всего	5900	-		-	
в том числе:					
на текущие расходы	5901	-		-	
на вложения во внеоборотные активы	5905	-		-	
Бюджетные кредиты - всего		На начало года	Получено за год	Возвращено за год	На конец года
	за 2022г.	5910	-	-	-
	за 2021г.	5920	-	-	-
	за 2022г.	5911	-	-	-
	за 2021г.	5921	-	-	-
в том числе:					

10. Права пользования активом и обязательство по аренде по ФСБУ 25/2018

10.1 Наличие и движение прав пользования активом

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
					Поступило	Выбыло		начислено амортизации	Убыток от обесценения	Переоценка			
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация		первоначальная стоимость	накопленная амортизация			Справедливая стоимость	Накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация
Права пользования активом- всего	5300	за 2022 г.	24 861	(-)	-	-	-	(8 154)	-	-	-	24 861	(8 154)
	5310	за 2021 г.	-	(-)	-	-	-	(-)	-	-	-	-	(-)
в том числе:													
Договор №Кс-82/2014 от 01.07.2014 года (г. Ижевск) Предмет аренды: Офисное нежилое помещение. Срок аренды: 31.12.2025 г.	5301	за 2022 г.	1 254	(-)	-	-	-	(314)	-	-	-	1 254	(314)
	5311	за 2021 г.	-	(-)	-	-	-	(-)	-	-	-	-	(-)
Договор №Кс-6001/2019 от 16.10.2019 г. (г. Краснодар) Предмет аренды: Офисное нежилое помещение. Срок аренды: 31.03.2025 г.	5401	за 2022 г.	3 540	(-)	-	-	-	(1 089)	-	-	-	3 540	(1 089)
	5411	за 2021 г.	-	(-)	-	-	-	(-)	-	-	-	-	(-)
Договор №79/Кс-5494/2019 от 01.10.2019 (г. Волгоград) Предмет аренды: Офисное нежилое помещение. Срок аренды: 30.04.2024 г.	5501	за 2022 г.	651	(-)	-	-	-	(279)	-	-	-	651	(279)
	5511	за 2021 г.	-	(-)	-	-	-	(-)	-	-	-	-	(-)

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация	Поступило	Выбыло		начислено амортизации	Убыток от обесценения	Переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация			Справедливая стоимость	Накопленная амортизация		
Договор №В-83/2015 от 01.10.2015г. (г. Ростов-на-Дону) Предмет аренды: Офисное нежилое помещение. Срок аренды: 31.12.2024 г.	5601	за 2022 г.	19 416	(-)	-	-	-	(6 472)	-	-	-	19 416	(6 472)
	5611	за 2021 г.	-	(-)	-	-	-	(-)	-	-	-	-	(-)

10.2 Наличие и движение обязательства по аренде

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период					Остаток на конец периода
				поступление		выбыло			
				в результате хозяйственных операций	проценты	погашение	списание на финансовый результат	перевод из долго- в краткосрочную задолженность	
Долгосрочная задолженность по обязательству по аренде – всего		за 2022 г.	24 861	-	529	(11 548)	-	-	13 842
		за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-
В том числе: Договор №Кс-82/2014 от 01.07.2014 года (г. Ижевск) Предмет аренды: Офисное нежилое помещение. Срок аренды: 31.12.2025 г.		за 2022 г.	1 254	-	20	(372)	-	-	902
		за 2021 г.	-	-	-	(-)	-	-	-
Договор №КС-6001/2019 от 16.10.2019 г. (г. Краснодар) Предмет аренды: Офисное нежилое помещение. Срок аренды: 31.03.2025 г.		за 2022 г.	3 540	-	77	(1 524)	-	-	2 093
		за 2021 г.	-	-	-	(-)	-	-	-
Договор №79/Кс-5494/2019 от 01.10.2019 (г. Волгоград) Предмет аренды: Офисное нежилое помещение. Срок аренды: 30.04.2024 г.		за 2022 г.	651	-	17	(297)	-	-	371
		за 2021 г.	-	-	-	(-)	-	-	-

Пояснения к бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах за 2022 год

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период					Остаток на конец периода
				поступление		поступление			
				в результате хозяйственных операций	проценты	погашение	списание на финансовый результат	перевод из долго- в краткосрочную задолженность	
Договор №В-83/2015 от 01.10.2015г. (г. Ростов-на-Дону) Предмет аренды: Офисное нежилое помещение. Срок аренды: 31.12.2024 г.		за 2022 г.	19 416	-	415	(9 355)	-	-	10 476
		за 2021 г.	-	-	-	(-)	-	-	-