

**Общество с ограниченной ответственностью
«Мосресурс»**

**Пояснения
к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах**

за 2022 год

Содержание:

I.	Общие сведения	3
1.	Информация об Обществе	3
2.	Операционная среда Общества	3
II.	Основные положения Учётной политики и её изменения	3
III.	Корректировка в связи с изменениями учётной политики	7
IV.	Раскрытие информации	9
1.	Основные средства	10
2.	Доходные вложения в материальные ценности	15
3.	Отложенные налоговые активы	15
4.	Прочие внеоборотные активы	16
5.	Запасы	16
6.	Налог на добавленную стоимость по приобретённым ценностям	16
7.	Дебиторская задолженность	17
8.	Денежные средства	18
9.	Прочие оборотные активы	18
10.	Капитал и резервы	18
11.	Переоценка внеоборотных активов	18
12.	Отложенные налоговые обязательства	19
13.	Кредиторская задолженность	19
14.	Оценочные обязательства	20
15.	Прочие долгосрочные и краткосрочные обязательства	20
16.	Выручка	20
17.	Коммерческие расходы	21
18.	Управленческие расходы	22
19.	Проценты к получению	23
20.	Проценты к уплате	23
21.	Прочие доходы	23
22.	Прочие расходы	23
23.	Расшифровка строки «Прочие» в форме 5 «Дебиторская и кредиторская задолженность»	24
24.	Расшифровка строки «Прочие платежи» отчета о движении денежных средств.	25
25.	Расшифровка строки «Прочие поступления» отчета о движении денежных средств.	25
26.	Условные обязательства и условные активы	25
27.	Налог на прибыль	25
28.	Информация по связанным сторонам	26
29.	Объекты основных средств, предоставленных и полученных по договорам аренды.	28
30.	Вознаграждения ключевому управленческому персоналу	29
31.	Раскрытие информации о выплате дивидендов	29
32.	Раскрытие информации по банковским гарантиям	29
33.	Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности и их последствия	31
34.	Непрерывность деятельности	31

I. Общие сведения.

1. Информация об Обществе

Общество с ограниченной ответственностью «Мосресурс» (ООО «Мосресурс»), именуемое далее «Общество», зарегистрировано 26 августа 2016 года (свидетельство о постановке на учёт российской организации в налоговом органе по месту её нахождения серия 67 № 002004276). Юридический и фактический адрес: Российская Федерация, г. Смоленск, ул. Нормандия-Неман, д.35, офис 309. С 01.01.2017 создано обособленное подразделение в городе Москва по адресу – ул. Василисы Кожиной, д.1, строение 1. С момента создания организации и по настоящее время адрес организации не менялся.

Основным видом деятельности Организации является деятельность агентов по оптовой торговле дизельным и прочими видами топлива.

Среднесписочная численность работников за 2022 год составила 43.6 человека (2021 год – 34 чел., 2020 – 29,6).

На 31.12.22 численность работников составила 50 человек (31.12.2021 - 56 чел.), в том числе 39 человек работали по юридическому адресу в г. Смоленске, 11 человек работали в обособленном подразделении города Москвы (31.12.2021 - 44 чел. и 12 чел. соответственно).

Структура органов управления - Собрание участников, Генеральный директор (единоличный исполнительный орган).

Генеральный директор Общества – Мыкуш Юрий Николаевич.

Главный бухгалтер Общества – Рощенко Наталья Владимировна.

Бухгалтерская отчетность подготовлена исходя из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

2. Операционная среда Общества

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

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

Деятельность Общества в той или иной степени подвергается различным видам рисков (страновым, региональным и др.).

II. Основные положения Учетной политики и ее изменения

1. Бухгалтерская отчетность сформирована Обществом исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности. Бухгалтерская

отчетность Общества отражает нарастающим итогом имущественное и финансовое положение Общества и результаты хозяйственной деятельности за 2022 год.

Бухгалтерский учет ведется в соответствии с формами и методами, установленными:

- Федеральным законом «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 г. №402-ФЗ;
- Положением по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99), утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.07.1999 N 43н;
- другими положениями по бухгалтерскому учету;
- планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятий и Инструкцией по его применению;
- Учетной политикой Общества.

2. Бухгалтерский учет осуществляется бухгалтерией Общества с использованием специализированной программы для организаций, имеющих обособленные подразделения - «Бухгалтерия предприятия КОРП», учет заработной платы ведётся в программе «Зарплата и управление персоналом».

Данные бухгалтерской отчетности приводятся в тысячах рублей.

3. Управленческие расходы, понесенные Обществом, признаются в качестве расходов в полном объеме в соответствующем периоде.

4. К денежным средствам и денежным эквивалентам Общество относит переводы в пути, денежные средства на расчетных счетах в банках, а также банковские депозиты сроком до 3-х месяцев или до востребования.

5. Учет основных средств (ОС) ведется в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства» с 01.01.2022. Порядок перехода – перспективный.

Организация выделяет следующие группы основных средств:

Группа 1 - легковые автомобили.

Группа 2 - компьютерная техника (компьютеры, ноутбуки, мониторы, системные блоки, принтеры, ксероксы, серверное оборудование).

Группа 3 - терминальное оборудование.

Стоимостной лимит по всем группам определяется в размере 5000 руб.

При признании в бухгалтерском учете объект ОС оценивается по первоначальной стоимости. После признания объект ОС группы 1 оценивается по переоцененной стоимости. При этом, при оценке основных средств по переоцененной стоимости, стоимость основного средства регулярно переоценивается таким образом, чтобы она была равна и не отличалась существенно от справедливой стоимости. Данная оценка применяется для ОС группы 1 и проводится 1 раз в год на последнее число года.

Начисление амортизации по всем группам ОС производится линейным способом.

6. С 01.01.2022 года обязателен к применению ФСБУ 25/2018 – Приказ Минфина России от 16.10.2018 №208н. Арендатор по каждому договору аренды единовременно признает 31.12.2021 право пользования активом и обязательство по аренде с отнесением разницы на нераспределенную прибыль. Ретроспективное влияние на другие объекты бухучета не признается.

Если договором аренды не предусмотрен переход права собственности, нет возможности выкупа объекта аренды по цене значительно ниже справедливой стоимости, отсутствует субаренда, то -

1. ФСБУ 25/2018 не применяется по договорам, исполнение которых истекает до конца 2022 года, основание – п. 51 ФСБУ 25/2018.

2. Право пользования активом и обязательство по аренде не признается для договоров со сроком аренды менее 12-ти месяцев и по объектам аренды, рыночная стоимость которых не превышает 300 000 рублей при условии, если договором не предусмотрен переход права собственности, возможность выкупа по цене значительно ниже справедливой стоимости, передача объекта аренды в субаренду.

Общество отражает право пользования активом по договорам аренды на следующих субсчетах бухгалтерского учета:

76.07.1 – Арендные обязательства.

76.07.5 – Проценты по аренде (процент дисконтирования)

76.07.2 – Задолженность по арендным платежам.

76.07.9 – НДС по арендным обязательствам.

01.03 – Арендованное имущество.

02.03 – Амортизация арендованного имущества.

ППА в бухгалтерском балансе арендатора отражается в строке 1150 «Основные средства».

В 2022 году, согласно ФСБУ 25/2018 учитывалось два договора аренды помещения - по местонахождению (регистрации) организации в городе Смоленске, с ИП Демидко С.В. и договора субаренды офисного помещения в городе Москва по месту нахождения обособленного подразделения (регистрации) с ООО «Е100 Онлайн». На 01.01. 2022 установлена ставка дисконтирования равная 21%. В 2022 году арендные обязательства не пересчитывались.

Срок полезного использования права пользования активом устанавливается равным сроку аренды, если не предполагается переход к арендатору права собственности на предмет аренды.

Если договором аренды предусмотрена пролонгация, то при определении срока аренды следует принимать во внимание:

- наличие достаточной уверенности в продлении или прекращении аренды;
- уместные факты и обстоятельства, которые влияют на решение о продлении или прекращении аренды;
- прошлую практику организации в части обычных сроков аренды и использования имущества, а также экономические причины такой практики.

С учетом вышеизложенного, определен срок полезного использования ППА для двух договоров аренды, равный 24 месяца.

Общество производит начисление амортизации по объекту линейным способом с 1-го числа месяца, следующего за месяцем признания ППА.

7. Оценочный резерв на оплату отпусков создается для того, чтобы в достоверной форме учитывать обязательства работодателя перед работниками (п. 5, 8 ПБУ 8/2010). Резерв на оплату отпусков создается в бухгалтерском учёте, в налоговом не создается.

Резерв на оплату отпусков создается на последнее число каждого месяца. На последнее число каждого месяца формируется соответствующий отложенный налоговый актив.

На конец года формируется резерв ожидаемой суммы премий с налогами по результатам отчетного года, которая будет выплачена и начислена в следующем году.

8. В 2022 году не было изменений в методике формирования резерва по сомнительным долгам. На дебиторскую задолженность ранее 181 дня резерв не создается, более 365 дней создается резерв в размере 100%.

9. Исходя из вида деятельности Общества, остатков по счёту «Товары» быть не должно. Возможны исключения в случае приобретения прочего имущества исключительно для перепродажи (терминальное оборудование, прочее имущество). Учёт товарно-материальных ценностей, приобретённых в целях основного вида деятельности, ведётся на забалансовом счете.

Д 002 «Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение». По Д 002 отражаются товары, согласно договорам агентирования. Агент действует от своего имени и за счет принципала за соответствующее вознаграждение (п.1 ст. 990, ст. 1011, ст. 1006 ГК РФ).

Учёт на забалансовом счете 002 ведётся в разрезе каждого собственника товара (принципала). Сальдо в Д 002 счёте на конец месяца в аналитике «Собственник товара», говорит о том, что товар приобретён в этом месяце, а будет продан в следующем месяце. Учет расчетов с собственниками товара (Принципалами), ведётся на счете 76.05 «Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками».

К 002 – передача товаров Принципалу, формирование отчета агента Принципалу.

Собственник товара от агента получает следующий комплект документов (письмо Минфина России от 11.02.09 №03-03-09/19)-

- отчет агента;
- копии документов, полученных от поставщиков;
- счет-фактуры на приобретённые товары, которые агент перевыставил собственнику товара (принципалу);
- акт об оказании услуг на агентское вознаграждение;
- счет-фактура на агентское вознаграждение.

10. С 01.01.2021 года терминальное оборудование учитывается на счете 03.2 «Материальные ценности, предоставленные во временное владение и пользование», амортизация начисляется на счете 02.02, в бухгалтерском балансе данные операции отражаются в строке 1160 – «Доходные вложения в материальные ценности».

Учёт движения терминального оборудования проводится материально-ответственным лицом при помощи разработанного программистами специального модуля по учёту терминального оборудования и внедренного в используемую бухгалтерией организации программу 1С для ведения бухгалтерского и налогового учёта. Документы по ведению учета данных операций, закреплены учетной политикой.

11. Учет запасов ведется в соответствии с Федеральным стандартом по бухгалтерскому учету (ФСБУ) 5/2019 «Запасы» с 01.01.2021.

На конец года проводится проверка запасов на обесценение (переоценка запасов), сравниваются две величины – фактическая себестоимость запасов и чистая стоимость продажи. Резерв создаётся, если фактическая себестоимость запасов больше чистой стоимости (п. 30 ФСБУ 5/2019).

Полномочия по выявлению признаков обесценения возлагаются на комиссию, утвержденную приказом.

Признаки обесценения запасов:

- моральное устаревание;
- потеря первоначальных качеств;
- существенное снижение рыночной цены запасов;
- сужение рынка сбыта;
- оценка времени нахождения на складе на признак существенности.

До 90 дней с даты принятия к учету – время не является существенным, резерв под обесценение не создаётся, более 90 дней – время существенное – резерв под обесценение создается.

- оценка разницы цены фактической себестоимости запасов и чистой стоимости продажи за единицу товара, материала, сырья, готовой продукции (запасов). Рассматриваются запасы более 90 дней с даты принятия к учету на выполнение двух критериев существенности.

1. Существенной является разница в цене более 10-ти процентов за единицу запаса.

2. Существенным показателем является разница в 5000 евро в пересчете на рубли РФ по курсу ЦБ на последнее число года между общим количеством запасов на конец года в разрезе номенклатур и суммой запасов, пересчитанных по рыночным ценам.

Если два критерия существенности выполняются, резерв под обесценение запасов создается, если хотя бы один из критериев существенности не выполняется, резерв не создается.

Результат проверки запасов на обесценение оформляется протоколом.

Результаты проведенной проверки оформляются бухгалтерской справкой-расчетом «Обесценение запасов». Создание резерва фиксируется бухгалтерской проводкой – Д 90 «Себестоимость продажи» - К 14 «Резервы под снижения стоимости материальных ценностей». При увеличении фактической себестоимости запасов, сумма резерва восстанавливается - Д14 «Резервы под снижения стоимости материальных ценностей» – К 90 «Себестоимость продажи».

Резерв под обесценение запасов создается один раз на последнее число года.

12. Расходы относящиеся к коммерческим, это расходы отделов развития сети, информационных технологий, отдела по работе с поставщиками. Расходы, относящиеся к управленческим, это расходы отдела администрации, юридического отдела, бухгалтерии.

13. В соответствии со ст.288 НК РФ производить расчет доли прибыли, приходящейся на обособленные подразделения, как среднюю арифметическую величину удельного веса следующих показателей:

- расходов на оплату труда работников;
- остаточной стоимости амортизируемого имущества.

14. Активы и обязательства в иностранных валютах

При учете хозяйственных операций, выраженных в иностранной валюте, применялся официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший на дату совершения операции в иностранной валюте. Стоимость денежных знаков в кассе Общества, средств на банковских счетах (банковских вкладах), денежных и платежных документов, ценных бумаг (за исключением акций), средств в расчетах, включая по заемным обязательствам (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты), выраженная в иностранной валюте, отражена в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, действовавших по состоянию на отчетную дату. Курсы валют составили 70,3375 руб. за 1 доллар США на 31 декабря 2022 г. (31 декабря 2021 г. – 74,2926 руб., 31 декабря 2020 г. – 73,8757 руб.), 75,6553 руб. за 1 евро на 31 декабря 2022 г. (31 декабря 2021 г. – 84,0695 руб., 31 декабря 2020 г. – 90,6824 руб.). Курсовые разницы, образовавшиеся в течение года по операциям пересчета в рубли (в том числе по состоянию на отчетную дату) выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте или рублях, отнесены на финансовые результаты как прочие расходы или доходы.

III. Корректировки в связи с изменениями учетной политики.

Внесены изменения в учетную политику в 2022 году в связи с применением новых стандартов Бухгалтерского учета (ФСБУ 25/2018, ФСБУ 6/2020, ФСБУ 26/2020).

1) В связи с применением ФСБУ 6/2020 «Основные средства» в учетную политику Общества в 2022 году были внесены следующие изменения:

- Последствия изменения учетной политики, обусловленные переходом на ФСБУ 6/2020, отразить в бухгалтерском учете и отчетности альтернативный. В бухгалтерской

(финансовой) отчетности организации за 2022г. организация не пересчитывает, сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному, производя единовременную корректировку балансовой стоимости основных средств в межотчетный период (на конец предыдущего периода, в соответствии с п. 49 ФСБУ 6/2020)

2) В связи с применением ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» в учетную политику Общества в 2022 году были внесены следующие изменения:

- Последствия изменения учетной политики, обусловленные переходом на ФСБУ 26/2020, отразить в бухгалтерском учете и отчетности перспективно (только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения настоящего Стандарта, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета).

3) В связи с применением ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» в учетную политику Общества в 2022 году были внесены следующие изменения:

- Последствия изменения учетной политики, обусловленные переходом на ФСБУ 25/2018, отразить в бухгалтерском учете и отчетности перспективно (только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения настоящего Стандарта, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета).

01.01.2022 произведена переоценка стоимости автомобилей по справедливой стоимости и пересмотрены сроки полезного использования всех основных средств.

Автомобиль Skoda Octavia был приобретен 26.02.2021 за 500 000 руб. На 01.01.2022 аналогичный автомобиль с таким же пробегом возможно продать за 1 900 000 руб. Использовать данный автомобиль организация планирует ещё 72 месяца с дальнейшей продажей по примерной цене равной 1 100 000 руб. Таким образом, установили ликвидационную стоимость, равную 1 100 000 руб.

Автомобиль Volkswagen Touareg был приобретен 23.11.2016 за 730 000 руб. На 01.01.2022 аналогичный автомобиль с таким же пробегом возможно продать за 1 800 000 руб. Таким образом, стоимость автомобилей увеличена на 2 470 000 руб. Использовать данный автомобиль организация планирует ещё 84 месяца с дальнейшей продажей по примерной цене равной 600 000 руб. Таким образом, установили ликвидационную стоимость, равную 600 000 руб.

Срок полезного использования терминального оборудования в момент признания, был определен равным 24 месяца. С 01.01.2022 срок полезного использования терминального оборудования оценен равным 60 месяцам. Срок полезного использования компьютерной техники в момент признания, был определен равным 25 месяцев. С 01.01.2022 срок полезного использования всей компьютерной техники пересмотрен и установлен равным от 42 месяцев до 60 месяцев. Изменения приводятся в сводной таблице.

	Строки бухгалтерского баланса за 2021 год.	Строки бухгалтерского баланса за 2021 год в бух. отчетности за 2022 год.	Разница
Актив баланса			
строка 1150 "Основной средства", в том числе:	2 382	4 986	2 605
Основные средства в организации, счет 01.01	2 733	5 203	2 470
Амортизация основных средств, учитываемых на счете 01, счет 02.01	-1 382	-1 247	135
Приобретение объектов основных средств, счет 08.04	1 030	1 030	0
строка 1160 "Доходные вложения в материальные ценности", в том числе:	904	1 097	193
Материальные ценности предоставленные во временное владение и пользование, счет 03.02	1 226	1 226	0
Амортизация основных средств, учитываемых на счете 03, счет 02.02	-322	-129	193
Итого разница Актива баланса:	3 286	6 084	2 798
Пассив баланса			
строка 1370 "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)", счет 84	2 448	3 824	1 377
строка 1420 "Отложенные налоговые обязательства", счет 77	384	944	560
строка 1340 переоценка внеоборотных активов	0	862	862
Итого разница Пассива баланса:	2 832	5 630	2 798

IV. Раскрытие информации.

Финансовые вложения, кредиты и займы – отсутствуют.

1. Основные средства.

По строке 1150 Бухгалтерского баланса «Основные средства» в 2020 году отражается балансовая стоимость основных средств, 01.01 (Основные средства в организации) - 02.01 (Амортизация основных средств, учитываемых на счете 02.01).

Информация за 2020 год:

Наименование объекта ОС	Первоначальная стоимость ОС на 31.12.2020	Накопленная амортизация на 31.12.2020	Балансовая стоимость ОС на 31.12.2020
Автомобиль Volkswagen Touareg, XW8ZZZ7PZEG010936 (гос номер Мосресурс) 21.11.2016	730	730	0
Ноутбук Apple 1.2/8/812SSD	85	85	0
Ноутбук Apple MacBook Air 13" 1.1GHz QC i5/16GB/256GB/Iris Plus (РЕСТОР 09.07.2020)	100	20	80
Ноутбук Apple MacBook Air 13" Silver DC	58	46	12
Ноутбук DELL Vostro 5501 15,6" FHD WVA AG i5 1035G1 1.8 07/10/2020	53	4	49
Итого строка 1150 баланса:	1025	885	140

По строке 1150 Бухгалтерского баланса «Основные средства» в 2021 году отражается балансовая стоимость основных средств, 01.01 (Основные средства в организации) - 02.01 (Амортизация основных средств, учитываемых на счете 02.01) + 08.04 (Приобретение объектов основных средств).

Информация за 2021 год:

Наименование объекта ОС	Первоначальная стоимость ОС на 31.12.2021	Накопленная амортизация на 31.12.2021	Балансовая стоимость ОС на 31.12.2021
Автомобиль Skoda Octavia M392HP67 (Москва Мосресурс)	1 900	111	1 789
Автомобиль Volkswagen Touareg, XW8ZZZ7PZEG010936 (гос номер Мосресурс) 21.11.2016	1 800	871	929
Монитор Philips 23.8 243V7QJABF/00 (серийный №UHBA2112012381)	10	0	10
Монитор Philips 23.8 243V7QJABF/00 (серийный №UHBA2112012850)	10	0	9
Монитор Philips 23.8 243V7QJABF/00 (серийный №UHBA2112013007)	10	0	9

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

Монитор Philips 243V7QDSB 23,8" 01/07/2021	7	1	7
Монитор Philips 243V7QDSB 23,8" 09/06/2021	7	1	7
Монитор Philips 243V7QDSB 23,8", черный 22/06/21	9	1	8
Монитор Philips 243V7QDSB 23,8", черный 30/06/	9	1	8
МФУ Kyocera ECOSYS M2235dn	28	4	23
МФУ Kyocera M2235dn (сер. номер R5L1528926)	26	0	26
Ноутбук Apple 1.2/8/12SSD	85	75	10
Ноутбук Apple MacBook Air 13" 1.1GHz QC i5/16GB/256GB/Iris Plus (РЕСТОР 09.07.2020)	100	41	60
Ноутбук Apple MacBook Air 13" Silver DC	58	31	27
Ноутбук DELL Latitude (Серийный №B4NK0B3)	52	1	51
Ноутбук DELL Latitude 3510 15.6"	52	6	46
Ноутбук DELL Latitude 3510 15.6" 01/07/2021.	52	5	47
Ноутбук DELL Latitude 3510 15.6" 01/07/2021	52	5	47
Ноутбук DELL Latitude 3510 15.6" 01/07/2021 (Серийный №44NK0B3)	52	3	49
Ноутбук DELL Latitude 3510(серийный номер G2NK0B3)	52	2	50
Ноутбук DELL Vostro 3500 (серийный номер 6LCCYH3)	55	0	55
Ноутбук DELL Vostro 3500 15.6" Intel Core i5 1135G7 2.4ГГц (серийный №DNX1RF3)	38	1	37
Ноутбук DELL Vostro 3500 15.6" Intel Core i5 1135G7 2.4ГГц, 8ГБ, 256ГБ SSD.	52	5	47
Ноутбук DELL Vostro 3500 15.6" Intel Core i5 1135G7 2.4ГГц, 8ГБ, 256ГБ SSD	52	3	49
Ноутбук DELL Vostro 3500 15.6" Intel Core i7 1165G7 2.8ГГц, 16ГБ, 512ГБ SSD	65	9	56
Ноутбук DELL Vostro 3500 i5- 1135G7 15.6 (серийный №2VVHVC3)	54	2	52
Ноутбук DELL Vostro 3500 i5- 1135G7 15.6 (серийный №JGBHVC3)	54	3	51
Ноутбук DELL Vostro 5401 (M) 13/03/2021	61	11	51
Ноутбук DELL Vostro 5402 (серийный №BPRRW93)	73	5	68

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

Ноутбук DELL Vostro 5501 15,6" FHD WVA AG i5 1035G1 1.8 07/10/2020	53	16	36
Ноутбук DELL Vostro 5502 15,6" 01/06/2021	55	6	49
Ноутбук DELL Vostro 5502 15,6" 15/05/2021	55	7	48
Ноутбук DELL Vostro 5502 15,6" 26/05/2021	55	7	48
Ноутбук DELL Vostro 5502 15,6" FullHD WVA Antiglare i5-1135G7 W10 Pro	55	7	48
Ноутбук DELL Vostro 5502 15,6"09/06/2021	55	6	49
Итого:	5 203	1 247	3 956

В строке 1150 на 31.12.2021 отражена сумма не введенного в эксплуатацию компьютерного оборудования на сумму – 496 тыс. руб. в количестве 15-ти штук (мониторы, ноутбуки) и терминального оборудования на сумму 534 тыс. руб. – 37 штук, всего на сумму – 1030 тыс. руб.

Итого срока 1150 бухгалтерского баланса на 31.12.2021 – 4986 тыс. руб.

По строке 1150 Бухгалтерского баланса «Основные средства» в 2022 году отражается балансовая стоимость основных средств: (01.01 (Основные средства в организации) + 01.03 Арендованное имущество)) – (02.01 (Амортизация основных средств, учитываемых на счете 01) + 02.03 (Амортизация арендованного имущества)) + 08.04 (Приобретение объектов основных средств).

Информация за 2022 год:

Наименование объекта ОС	Первоначальная стоимость ОС на 31.12.2022	Накопленная амортизация на 31.12.2022	Балансовая стоимость ОС на 31.12.2022
Автомобиль Skoda Octavia M392HP67 (Москва Мосресурс)	1670	0	1670
Автомобиль Volkswagen Touareg, XW8ZZZ7PZEG010936 (гос номер Мосресурс) 21.11.2016	2380	0	2380
Монитор Philips 23.8 15/12/2022	12	0	12
Монитор Philips 23.8 243V7QJABF/00 (серийный №UHBA2112012381)	10	2	8
Монитор Philips 23.8 243V7QJABF/00 (серийный №UHBA2112012850)	10	2	7
Монитор Philips 23.8 243V7QJABF/00 (серийный №UHBA2112013007)	10	2	7
Монитор Philips 243V7QDSB 23,8" 01/07/2021	7	2	5

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

Монитор Philips 243V7QDSB 23,8" 09/06/2021	7	3	5
Монитор Philips 243V7QDSB 23,8", черный 01/08/2022	9	1	9
Монитор Philips 243V7QDSB 23,8", черный 22/06/21	9	3	6
Монитор Philips 243V7QDSB 23,8", черный 29/08/2022	7	0	7
Монитор Philips 243V7QDSB 23,8", черный 30/06/	9	3	6
Монитор Philips 243V7QDSB 23,8", черный 31/08/2022	7	0	7
МФУ Kyocera ECOSYS M2235dn	28	11	17
МФУ Kyocera M2235dn (сер. номер R5L1528926)	26	5	21
Ноутбук Apple 1.2/8/812SSD	85	85	0
Ноутбук Apple MacBook Air 13" 1.1GHz QC i5/16GB/256GB/Iris Plus (РЕСТОР 09.07.2020)	100	69	31
Ноутбук Apple MacBook Air 13" Silver DC	58	42	15
Ноутбук DELL Latitude (Серийный №B4NK0B3)	52	12	40
Ноутбук DELL Latitude 3510 01/08/2022	52	3	48
Ноутбук DELL Latitude 3510 15.6"	52	18	34
Ноутбук DELL Latitude 3510 15.6" 01/07/2021.	52	16	35
Ноутбук DELL Latitude 3510 15.6" 01/07/2021	52	16	35
Ноутбук DELL Latitude 3510 15.6" 01/07/2021 (Серийный №44NK0B3)	52	14	38
Ноутбук DELL Latitude 3510(серийный номер G2NK0B3)	52	13	39
Ноутбук DELL Vostro 3500 (серийный номер 6LCCYH3)	55	11	44
Ноутбук DELL Vostro 3500 (серийный номер 8BKCYH3)	55	10	45
Ноутбук DELL Vostro 3500 15.6" Intel Core i5 1135G7 2.4ГГц (серийный №DNX1RF3)	38	9	29
Ноутбук DELL Vostro 3500 15.6" Intel Core i5 1135G7 2.4ГГц, 8ГБ, 256ГБ SSD.	52	16	36
Ноутбук DELL Vostro 3500 15.6" Intel Core i5	52	14	38

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

1135G7 2.4ГГц, 8ГБ, 256ГБ SSD			
Ноутбук DELL Vostro 3500 21/02/2022	52	9	43
Ноутбук DELL Vostro 3500 i5-1135G7 15.6 (серийный №2VVHVC3)	54	13	41
Ноутбук DELL Vostro 3500 i5-1135G7 15.6 (серийный №JGBHVC3)	54	14	40
Ноутбук DELL Vostro 3510 12/05/2022	52	6	46
Ноутбук DELL Vostro 5401 (M) 13/03/2021	61	25	36
Ноутбук DELL Vostro 5402 (серийный №BPRRW93)	73	21	52
Ноутбук DELL Vostro 5501 15,6" FHD WVA AG i5 1035G1 1.8 07/10/2020	53	31	22
Ноутбук DELL Vostro 5502 15,6" 01/06/2021	55	19	37
Ноутбук DELL Vostro 5502 15,6" 15/05/2021	55	20	35
Ноутбук DELL Vostro 5502 15,6" 26/05/2021	55	20	35
Ноутбук DELL Vostro 5502 15,6" FullHD WVA Antiglare i5-1135G7 W10 Pro	55	20	35
Ноутбук DELL Vostro 5502 15,6" 09/06/2021	55	19	37
Ноутбук DELL Vostro 5502 24/01/2022	57	8	50
Ноутбук DELL Vostro 5502 28/10/2022	57	2	55
Ноутбук DELL Vostro 5510 29/08/2022	60	4	56
Ноутбук Lenovo TB15 G2 16/09/2022	65	3	62
Ноутбук Lenovo TB15 G2 19/12/2022	65	0	65
Ноутбук Lenovo TB15 G2 26/10/2022	65	2	63
Аренда нежилого помещения площадью 130,81 м2 3 эт	2158	989	1169
Субаренда нежилого помещения площадью 49 м2 21 эт	2500	1146	1354
Итого:	10762	2753	8009

В строке 1150 на 31.12.2022 отражена сумма не введенного в эксплуатацию компьютерного оборудования на сумму – 345 тыс. руб. в количестве 11-ти штук (мониторы, ноутбуки) и терминального оборудования на сумму 35 тыс. руб. – 27 штук, всего на сумму – 380 тыс. руб.

Итого срока 1150 бухгалтерского баланса на 31.12.2022 – 8389 тыс. руб.

2. Доходные вложения в материальные ценности.

Согласно изменениям учетной политики, с 01.01.2021 учитывается в составе основных средств терминальное оборудование, которое в рамках выполнения условий поставки товара, передаётся во временное пользование поставщикам. В 2021 году передано поставщикам терминального оборудования

ООО «Нефтепродсервис» - 20 штук на сумму 285 тыс. руб.;

ООО «АЗС НК-Таиф» - 46 штук на сумму 641 тыс. руб.;

ООО «Татнефть-АЗС-Северо-Запад» - 21 штука на сумму 300 тыс. руб. Всего в 2021 год передано 87 штук терминального оборудования на общую сумму – 1226 тыс. руб.

В строке 1160 на 31.12.2021 отражена стоимость терминального оборудования (1226 тыс. руб.) за минусом суммы начисленной амортизации терминального оборудования – 129 тыс. руб.

Итого строка 1160 на 31.12.2021 – 1097 тыс. руб.

В 2022 году передано сорока трем поставщикам 95 штук терминального оборудования на общую сумму 626 тыс. руб. Ниже приведены данные самых крупных поставщиков.

ООО «Даль» - 6 штук на сумму 86 тыс. руб.;

АО «Евротранс» - 3 штуки на сумму 43 тыс. руб.;

ООО «Стройтехнологии» - 4 штуки на сумму 60 тыс. руб.

ОО «Тверьнефтепродукт» - 5 штук на сумму 32 тыс. руб.

ООО «Селектпроцессинг» - 2 штуки на сумму 29 тыс. руб.

ООО «Панга» - 3 штуки на сумму 30 тыс. руб.

ООО «КонтрОйл» - 12 штук на сумму 20 тыс. руб.

ООО «Компания Центр» - 7 штук на сумму 91 тыс. руб.

ООО «Промактив» - 6 штук на сумму 10 тыс. руб.

31.12.2022 на сумму 92 руб. списано терминальное оборудование, стоимостью меньше установленного стоимостного лимита в 5 тыс. руб.

Таким образом, в строке 1160 на 31.12.2022 отражена стоимость терминального оборудования (1760 тыс. руб.) за минусом суммы начисленной амортизации терминального оборудования – 441 тыс. руб.

Итого строка 1160 на 31.12.2022 – 1319 тыс. руб.

3. Отложенные налоговые активы.

Расшифровка отложенных налоговых активов	На 31.12.2022	На 31.12.2021	На 31.12.2020
Оценочное обязательство на оплату ежегодных отпусков	562	610	484
Оценочное обязательство на выплату премии (с налогами) по результатам отчетного года	712	878	1577
Арендные обязательства	561	0	0
Итого строка 1180 баланса:	1835	1488	2061

Отложенный налоговый актив «Арендные обязательства», возник с 2022-г года в связи с переходом на ФСБУ 25/2018. Д 01.К – приняты к учету договора аренды по НУ (Д 01.К – К 08.04.2), К 01.К – по НУ на расходы списывается постепенно сумма, по которой приняты к учету договора аренды (Д 44.01 – К 01.К), срок списания равен установленному сроку полезного использования ППА, в данном случае он определен равным 24 месяца. На 31.12.2022, остаток на счете 01.К по НУ по договору субаренды помещения в городе Москве – 1500 тыс. руб., по договору аренды помещения в городе Смоленске – 1303 тыс. руб. Сумма отложенного налогового актива равна – $1500 \cdot 20 = 300$ тыс. руб., $1303 \cdot 20\% = 261$ тыс. руб. , всего = 561 тыс. руб.

4.Прочие внеоборотные активы.

В строке 1190 бухгалтерского баланса отражены долгосрочные внеоборотные активы (расходы будущих периодов) - лицензии, страховки на сумму 116 тыс. руб. – в 2021 году, в 2020 год – 4 тыс. руб. На 31.12.2022 долгосрочные внеоборотные активы отсутствуют.

5.Запасы.

По строке 1210 Бухгалтерского баланса «Запасы», на 31.12.22, 31.12.21 и 31.12.2020, отражаются остатки материалов с особым порядком учёта (терминальное оборудование) и остатки топлива в баке автомобиля, прочие. На 31.12.2022 и 31.12.2021 остатки материалов с особым порядком учета (терминальное оборудование), отсутствуют. Материально-производственные запасы, переданные в залог – отсутствуют. На основании приказов от 30.12.2022 №22-орг и 30.12.2021 № 20-орг., проведена инвентаризации запасов, в соответствии с ФСБУ 5/2019 п. 3, по выявлению признаков обесценения по состоянию на 31.12.2022 и 31.12.2021г. в целях обеспечения достоверности данных годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности. Комиссия не установила наличие признаков обесценения, следовательно резерв под обесценение запасов отсутствует.

Вид запасов	На 31.12.2022	На 31.12.2021	На 31.12.2020
Сырьё и материалы (терминальное оборудование со статусом «новое»)	0	0	31
Топливо (остаток топлива в баке автомобиля)	0	6	2
Слип-чек Е100	0	0	98
Специальная оснастка в эксплуатации (терминальное оборудование)	0	0	74
Итого строка 1210 баланса:	0	6	205

6.Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям.

По строке 1220 Бухгалтерского баланса «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям» на 31.12.2020 отражена сумма НДС за услугу доступа

автоматизированной системе Supplier (программное обеспечение) в размере 634 тыс. руб. Договор заключён с E100 International Trade sp. z o.o, Польша.

По строке 1220 Бухгалтерского баланса «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям» на 31.12.2021 отражена сумма НДС за услугу доступа автоматизированной системе Supplier (программное обеспечение) в размере 67 тыс. руб. Договор заключён с ООО «Евразийской процессинговой компанией», Республика Беларусь.

По строке 1220 Бухгалтерского баланса «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям» на 31.12.2022 отражена сумма НДС за услугу доступа к автоматизированной системе Supplier (программное обеспечение) в размере 40 тыс. руб. и НДС в размере 12 тыс. руб. за услуги бюджетирования. Договор заключён с ООО «Евразийской процессинговой компанией» и ООО «ДатаСервисЦентр», Республика Беларусь – соответственно.

Оплата за данные услуги и возмещение НДС происходит в следующем периоде.

7. Дебиторская задолженность.

Вид дебиторской задолженности	На 31.12.2022	На 31.12.2021	На 31.12.2020
Расчеты по авансам выданным	802 911	736 659	468 427
Расчеты с покупателями и заказчиками	58	35	69
Расчеты по налогам и сборам.	9 219	0	1483
Расчеты с подотчетными лицами	23	68	0
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками (счет 76.05)	236 965	418 675	84 063
Расчеты с персоналом по оплате труда	8	8	7
Задолженность по арендным платежам	52	0	0
Итого строка 1230 баланса:	1 049 236	1 155 445	554 049

На счете 76.05 «Прочие поставщики и подрядчики» ведётся учет основных агентских договоров Общества.

Основные агентские договора	На 31.12.2022	На 31.12.2021	На 31.12.2020
ООО «Е100 Онлайн», ИНН 6732075238	0	0	0
ТОО Балтия Трейдинг Компани	215883	407503	70436
ООО РИБ РНКО	0	0	13627
ПАО Московский Кредитный банк	20358	11172	0
ГБУ ПО Псковавтодор	724	0	0
Итого:	236965	418675	84063

8. Денежные средства.

По строке 1250 Бухгалтерского баланса «Денежные средства и денежные эквиваленты» отражены остатки на расчетных счетах по состоянию на отчетную дату: (тыс. руб.)

Наименование банка	На 31.12.2022г.	На 31.12.2021г.	На 31.12.2020г.
АО "АЛЬФА-БАНК", RUR	245	143	5636
СМОЛЕНСКОЕ ОТДЕЛЕНИЕ N8609 ПАО СБЕРБАНК, RUR	328	243	205
АО «Райффайзенбанк»	117	0	0
Итого строка 1250 баланса:	691	385	5841

9. Прочие оборотные активы.

По строке 1260 Бухгалтерского баланса «Прочие оборотные активы» отражена сумма краткосрочных расходов будущих периодов.

Расшифровка расходов будущих периодов	На 31.12.2022г.	На 31.12.2021г.	На 31.12.2020г.
Неисключительные права на ПО, лицензии	83	98	75
Страховой полис	15	10	8
АО Альфастрахование (СПАО Ингосстрах в 2022) дополнительное медицинское страхование сотрудников.	309	340	0
Итого строка 1260 баланса:	407	448	83

10. Капитал и резервы.

В марте 2022 года произошла смена Участника Общества. 09.03.2022 заключен договор купли-продажи доли в уставном капитале ООО «Мосресурс», 15.03.2022 данное изменение зафиксировано листом записи в Единый Государственный реестр юридических лиц. Таким образом, с 15.03.2022 Участником Общества является гражданин Российской Федерации – Бохан Кирилл Сергеевич. Размер доли – 100 %.

11. Переоценка внеоборотных активов.

Откорректированы показатели 2021-го года в отчетности за 2022 год, в связи с переходом на ФСБУ 6/2020 «Основные средства» с 01.01.2022. При переходе использован альтернативный) метод перехода.

01.01.2022 и на 31.12.2022 произведена переоценка стоимости автомобилей по справедливой стоимости.

Автомобиль Skoda Octavia был приобретен 26.02.2021 за 500 тыс. руб. На 01.01.2022 аналогичный автомобиль с таким же пробегом возможно продать за 1 900 тыс. руб.

Автомобиль Volkswagen Touareg был приобретен 23.11.2016 за 730 тыс. руб. На 01.01.2022 аналогичный автомобиль с таким же пробегом возможно продать за 1 800 тыс. руб.

На 31.12.22 установлена справедливая стоимость автомобиля Skoda Octavia – 1670 тыс. руб.

На 31.12.22 установлена справедливая стоимость автомобиля Volkswagen Touareg – 2380 тыс. руб.

На 31.12.21 сальдо прироста стоимости внеоборотных активов по переоценке, счет 83.01 – 862 тыс. руб.

На 31.12.22 сальдо прироста стоимости внеоборотных активов по переоценке, счет 83.01 – 2499 тыс. руб.

12.Отложенные налоговые обязательства.

По строке 1420 «Отложенные налоговые обязательства» отражены отложенные налоговые обязательства, связанные с разницей в учёте основных средств, а с 01.01.2021 доходных вложений в материальные ценности - по налоговому и бухгалтерскому учету. Так же отражены отложенные налоговые обязательства, возникшие из-за различия методик в формировании резервов по сомнительным долгам в налоговом и бухгалтерском учете, смотреть п. 2.8.

Расшифровка отложенных налоговых обязательств.	На 31.12.2022	На 31.12.2021	На 31.12.2020
Доходные вложения в материальные ценности	264	219	0
Основные средства	1586	723	12
Резервы сомнительных долгов	0	1	1
Проценты по обязательствам	55	0	0
Итого строка 1420 бухгалтерского баланса.	1905	944	13

13.Кредиторская задолженность.

Вид кредиторской задолженности	На 31.12.2022	На 31.12.2021	На 31.12.2020
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	314868	174672	109571
Налог на добавленную стоимость	3461	6501	3722
Расчеты по налогам и сборам прочие	5	244	4
Расчеты с подотчетными лицами	41	137	56
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками (счет 76.05)	705609	962764	409882
Прочие расчеты с прочими поставщиками (АО Альфастрахование), на 31.12.2022 – СПАО «Ингосстрах»)	209	351	0
Задолженность по арендным платежам.	150	0	0
Итого строка 1520 баланса:	1024344	1144669	523235

На счете 76.05 «Прочие поставщики и подрядчики» ведётся учет основных агентских договоров Общества.

Основные агентские договора	На 31.12.2022	На 31.12.2021	На 31.12.2020
ООО «Е100 Онлайн», ИНН 6732075238	705609	962520	409859
ПО ГБУ Псковавтодор	0	232	0
Прочие	2	12	23
Итого:	705609	962764	409882

14.Оценочные обязательства.

	Расшифровка оценочных обязательств	На 31.12.2022	На 31.12.2021	На 31.12.2020
1	Резерв ежегодных отпусков	2810	4391	2418
2	Ожидаемая сумма премий с налогами, выплаченная в следующем году за предыдущий	3562	3050	7886
	Итого строка 1540 баланса:	6372	7441	10304

Так же информация раскрыта в пояснении 7 «Бухгалтерской отчетности за 2022 год». Организация ожидает погашения данных резервов в течение 12 месяцев.

15. Прочие долгосрочные и краткосрочные обязательства.

В строке 1450 бухгалтерского баланса отражена сумма долгосрочных обязательств по аренде – 124 тыс. руб.

В строке 1550 бухгалтерского баланса отражена сумма краткосрочных обязательств по аренде – 2404 тыс. руб. и сумма расчетов по НДС при исполнении обязанностей налогового агента в размере 52 тыс. руб.

16.Выручка.

В строке 2110 «Отчета о финансовых результатах» отражается выручка от основной деятельности Общества.

Основные агентские договора	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Агентское вознаграждение ООО «Е100 Онлайн», ИНН 6732075238	106635	90635
Агентское вознаграждение ТОО Балтия Трейдинг Компани, Эстония	13611	15547
Прочие	0	205
Итого строка 2110 отчета о фин.результатах:	120246	106387

В 2021 и до сентября 2022 ставка агентского вознаграждения по основным договорам составляла 0,3%., с 01.10.2022 ставка агентского вознаграждения составила – 0,15 %.

В строке 4111 «Отчета о движении денежных средств», указываются суммы поступления денежных средств от Принципалов на закупку топлива и на приобретение услуг, в том числе за агентское вознаграждение, в выручке отражаются только суммы агентских вознаграждений.

17.Коммерческие расходы.

В строке 2210 «Отчета о финансовых результатах» отражаются коммерческие расходы.

Расшифровка коммерческих расходов	2022	2021
Амортизация ОС	586	717
Взносы в фонды с заработной платы	5 246	5 047
ДМС	239	58
Информационные услуги	14	14
Командировочные расходы	512	589
Консультационные услуги:формирование бюджета; план/факт анализа исполнения бюджета	300	0
Лицензия на программное обеспечение	131	422
Мойка	13	0
Нужды заправок, обслуживание терминалов	579	329
Образовательные услуги	54	0
Обслуживание транзакций	7	6
Оплата труда	30 359	29 399
Офисная и компьютерная техника, расходы на ее ремонт, содержание и пр.	12	20
Почтовые расходы	646	546
Программное обеспечение (консультирование)	96	91
Представительские расходы	0	26
Прочие расходы	1	6
Расходы на содержание транспорта	301	233
Расходы на аренду и содержание зданий, сооружений	8	0
Расходы на основной вид деятельности	1	0
Расходы на увеличение и обслуживание клиентской базы	2	0
Расходы на обеспечение нормальных условий труда (пп.7 п.1 ст.264 НК РФ)	0	13
Ремонт основных средств	115	181
Услуга доступа к ПО "Supplier"	2 348	3 092

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

Услуги по тестированию программ	2	0
Услуги связи	808	813
Итого строка 2210 отчета о фин. результатах:	42 382	41 603

18.Управленческие расходы.

В строке 2220 «Отчета о финансовых результатах» отражаются управленческие расходы.

Расшифровка управленческих расходов	2022	2021
Амортизация	415	176
Амортизация арендованного имущества	2135	
Аудиторские услуги	371	285
Валютный контроль	1630	482
Взносы в фонды с заработной платы	5624	5162
ДМС	214	41
Информационные услуги	167	165
Командировочные расходы	695	365
Лицензия на программное обеспечение	3	16
Нотариальные услуги	47	149
Образовательные услуги	34	6
Оплата труда	33754	31628
Офисная и компьютерная техника, расходы на ее ремонт, содержание и пр.	35	45
Переводческие услуги	6	3
Представительские расходы	50	0
Прочие расходы	0	13
Расходы на содержание транспорта	150	132
Расходы на нужды офиса	11	60
Расходы на аренду и содержание зданий, сооружений.	0	2978
Расходы на обеспечение нормальных условий труда (пп.7 п.1 ст.264 НК РФ)	29	24
Услуга по размещению объявления на сайте ЕФРСФДЮЛ	1	1
Услуги связи	1	1
Итого строка 2220 отчета о фин. результатах.	45371	41733

В 2022 году отсутствуют в управленческих расходах – «Расходы на аренду и содержание зданий, сооружений», но появились новые расходы – «Амортизация арендованного имущества». Это объясняется переходом с 01.01.2022 на ФСБУ 25/18 «Аренда».

19. Проценты к получению.

В строке 2320 «Отчета о финансовых результатах» отражаются проценты за депозит денежных средств, выплаченных АО «Альфа-банк». Денежный депозит размещался на выходные и праздничные дни, процентная ставка в 2022 году – 6,82 - 15,7 %, в 2021 году – 2,6-4,45 %.

20. Проценты к уплате.

В строке 2330 «Отчета о финансовых результатах» отражаются в 2022 году проценты по договорам аренды в сумме 710 тыс. руб. Это связано с переходом с 01.01.2022 на ФСБУ 25/18 «Аренда».

21. Прочие доходы.

В строке 2340 «Отчета о финансовых результатах», отражены следующие доходы.

	Расшифровка прочих доходов	2022	2021
1	Аренда терминального оборудования	412	450
2	Доходы, связанные с продажей валюты	0	8723
3	Доходы, связанные с реализацией прочего имущества	570	208
4	Доходы, связанные с реализацией основных средств	486	150
5	Исполнительные листы	0	19
6	Оценочные обязательства по предстоящим отпускам	376	0
7	Прочие внереализационные доходы	26	1
8	Прочие удержания из заработной платы	2	0
9	Списание дебиторской (кредиторской) задолженности	12	16
10	Резервы со сомнительным долгам	51	69
	Итого строка 2340 отчета о фин.результатах:	1935	9636

Причиной образования доходов 2, является агентский договор с ТОО Балтия Трейдинг Компани на закупку топлива, услуг. По условиям договора, валюта платежа Евро, валюта договора – российский рубль.

22. Прочие расходы.

В строке 2350 «Отчета о финансовых результатах», отражены следующие расходы.

	Расшифровка прочих расходов	2022	2021
1	Расходы, связанные с продажей (покупкой) валюты	6288	0
2	Расходы, связанные с реализацией прочего имущества	495	116
3	Расходы, связанные с реализацией основных средств	199	43
4	Расходы на услуги банков	2433	3033
5	Комиссия банку за предоставление гарантии	4043	0
6	Расходы по передаче товаров (работ, услуг) для собственных нужд	156	55
7	Курсовые разницы	1105	1114
8	Резервы сомнительных долгов	24	88
9	Списание дебиторской задолженности	109	15
10	Расходы, связанные с ликвидацией основных средств.	86	0
11	Прочие внереализационные расходы	1	2
	Итого строка 2350 отчета о фин.результатах:	14939	4466

Причиной образования расходов 1 и 7, является агентский договор с ТОО Балтия Трейдинг Компани на закупку топлива, услуг. По условиям договора, валюта платежа Евро, валюта договора – российский рубль.

Расходы, связанные с ликвидацией основных средств – это списание основных средств ниже стоимостного лимита, выполнение требований ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

23.Расшифровка строки «Прочие» в форме 5 «Дебиторская и кредиторская задолженность».

Строка 5513 «Прочие», форма 5 «Дебиторская и кредиторская задолженность» на 31.12.2022 г. – 9219 тыс. руб. – налог на прибыль, 8 тыс. руб. расчеты с персоналом по оплате труда, 236 965 тыс. руб. – расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками краткосрочные, 23 тыс. руб. – расчеты с подотчетными лицами, 52 тыс. руб. – задолженность по арендным платежам, итого 246 267 тыс. руб.

31.12.2021 – 8 тыс. руб. – расчеты с персоналом по оплате труда, 68 тыс. руб. – расчеты с подотчетными лицами, 418675 тыс. руб. – расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками краткосрочные, итого 418 751 тыс. руб.

Строка 5566 «Прочие», форма 5 «Дебиторская и кредиторская задолженность» на 31.12.2022 г. – 41 тыс. руб. расчеты с подотчетными лицами, 209 тыс. руб. – прочие расчеты с прочими поставщиками (ДМС), 150 тыс. руб. – задолженность по арендным платежам, 2404 – краткосрочные обязательства по аренде, 52 – сумма расчетов по НДС при исполнении обязанности налогового агента, итого 2856 тыс. руб.

31.12.2021 г. – 351 тыс. руб. – прочие расчеты с прочими поставщиками, 137 тыс. руб. – расчеты с подотчетными лицами, итого – 488 тыс. руб.

Разбивка по контрагентам указана в разделе 5 «Дебиторская задолженность» в расшифровке счёта 76.05 «Прочие поставщики и подрядчики».

24.Расшифровка строки «Прочие платежи» отчета о движении денежных средств.

	2022	2021
Банковские расходы	8839	3516
Прочие налоги (за исключением налога на прибыль и НДС)	20	18
Расчеты с подотчетными лицами	1676	1128
Разница между НДС оплаченным поставщикам и НДС поступившим от покупателей	419566	884350
Удержания по исполнительным листам	217	183
Расходы по страхованию	564	88
Итого строка 4129 отчета о движении денежных средств	430882	889283

25.Расшифровка строки «Прочие поступления» отчета о движении денежных средств.

	2022	2021
Доходы от приобретения валюты	3 252 103	8723
Итого строка 4119 отчета о движении денежных средств	3 253 103	8723

26.Условные обязательства и условные активы.

На отчетную дату отсутствуют условные факты хозяйственной деятельности, последствия которых существенно могли бы повлиять на финансовое состояние Общества в будущем.

27.Налог на прибыль

С 01.01.2020 года организация использует ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» с изменениями, внесёнными приказом Минфина России от 20.11.2018

№236Н. Расчет показателей по ПБУ 18/02 выполняется балансовым методом, ставка налога на прибыль 20%.

Справка-расчет расхода по налогу на прибыль за 2020 г и 2021 г.

Код *	Показатель	2022	2021
	Порядок расчета		
A	Прибыль до налогообложения	18084	28 087
	Оборот по счету 99 в корреспонденции со счетами 90,91		
B	Отложенный налоговый актив на начало периода	1488	2 061
	Сальдо на начало периода по дебету счета 09		
B	Отложенное налоговое обязательство на начало периода	944	13
	Сальдо на начало периода по кредиту счета 77		
Г	Отложенный налоговый актив на конец периода**	1835	1 488
	Сальдо на конец периода по дебету счета 09		
Д	Отложенное налоговое обязательство на конец периода**	1905	384
	Сальдо на конец периода по кредиту счета 77		
1	Отложенный налог на начало периода	545	2 047
	(Б) - (В)		
2	Отложенный налог на конец периода	-70	1 104
	(Г) - (Д)		
3	Отложенный налог за отчетный период	-614	-943
	(2) - (1)		
4	Текущий налог на прибыль	-3365	-4 685
	Оборот по кредиту счета 68.04.1 в корреспонденции со счетом 99.02.Т (со знаком "минус")		
5	Расход по налогу за отчетный период	-3980	-5 628
	(3) + (4)		
6	Условный расход по налогу	-3616	-5 617
	- (А) * 20%		
7	Постоянный налоговый расход	-363	-11
	(5) - (6)		
8	Чистая прибыль	14104	22 459
	(А) + (5)		

28.Информация по связанным сторонам

Головная организация и преобладающие общества

Единственным участником Общества с ограниченной ответственностью «Мосресурс» и конечным бенефициарным владельцем, доля в капитале 100%, является гражданин Российской Федерации – Бохан Кирилл Сергеевич. В марте 2022 года произошла смена Участника Общества. 09.03.2022 заключен договор купли-продажи доли в уставном капитале ООО «Мосресурс», 15.03.2022 данное изменение зафиксировано листом записи в Едином Государственном реестре юридических лиц.

Основной деятельностью компаний в РФ является оптовая торговля дизельным топливом с помощью карт «Е100», агентская деятельность на закупку топлива.

Таким образом, в 2022 году произошли большие изменения в части связанных сторон.

Выручка по связанным сторонам в 2022 году представлена в таблице ниже:

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

Наименование связанных сторон	2022	2021
ООО «Е100 Онлайн». Агентское вознаграждение за закупку товаров и приобретения услуг, без НДС	106635	90796
ТОО Балтия Трейдинг Компани Агентское вознаграждение за закупку товаров и приобретения услуг, без НДС, до 15.03.2022.	3089	15547
ИТОГО из строки 2110 «Отчета о финансовых результатах»	109724	106343

Продажа товаров и оказание услуг связанным сторонам осуществлялись Обществом по рыночным ценам в 2022, 2021 гг.

Закупки у связанных сторон

Стоимость приобретенных товаров, продукции, работ, услуг, оказанных связанными сторонами, составила:

Наименование связанных сторон	2022	2021
ООО «Е100 Онлайн» (аренда помещения))	1536	1675
ООО «Е100 Онлайн» (продажа топлива с помощью карт Е100)	166	111
ООО «Смолресурс» (продажа топлива с помощью карт Е100)	3	0
ООО «Смолресурс» (сдача в аренду транспортных средств)	14	55
ООО Евразийская процессинговая компания (услуга доступа к ПО)	1200	1907
ИТОГО из строки 2210, 2220 «Отчета о финансовых результатах».	2919	3748

Операции закупок у связанных сторон проводились на обычных коммерческих условиях.

Долгосрочная задолженность со связными сторонами отсутствует.

Состояние расчетов со связанными сторонами.

Наименование прочей связанной стороны	Дебиторская задолженность			Кредиторская задолженность		
	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
ООО «Е100 Онлайн»	0	0	5	722039	962695	410032

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

ООО «Смолресурс»	27	27	27	6	2	59
ООО «Евразийская процессинговая компания»	0	0	0	200	404	0
ИТОГО	27	27	32	722245	963101	410091

Условия договоров со связанными сторонами предусматривают выдачу Обществом авансов и предоплат, задолженности не просрочены, сроки погашения менее года, расчеты производятся в безналичном порядке.

По состоянию на отчетную дату в составе расчетов числятся суммы авансов в счет будущего приобретения нефтепродуктов и прочих услуг, полученных от ООО «Е100 Онлайн»

– 722039 тыс. руб. на 31.12.2022, 962695 тыс. руб. на 31.12.2021, 410032 тыс. руб. на 31.12.2020.

Поступления денежных средств от связанных сторон.

Наименование прочей связанной стороны	Строка ОДДС	Поступления	
		2022	2021
ООО «Е100 Онлайн» в рамках агентского договора на закупку товаров и приобретение услуг.	4111	49925200	36917720
ИТОГО		49925200	36917720

29. Объекты основных средств, предоставленных и полученных по договорам аренды.

Данные основные средства учитываются за балансом на счетах 011 и 001, строки 5281 и 5283 соответственно в приложении 2 «Основные средства» к бухгалтерской отчетности за 2022 год и 2021 год.

Строка 5281 – 90 тыс. руб. – стоимость терминального оборудования, переданного по договору аренды ООО «Смолресурс» на 31.12.2021 и 31.12.2022.

Строка 5283 на 31.12.2021 – 2228 тыс. руб. - операции по арендованным транспортным средствам у ООО «Смолресурс», офисным помещениям (аренда офисного помещения в г. Смоленске и в г. Москве) - сумма обязательств по аренде за период с начала года или с даты заключения договора, на последнее число года (дату окончания срока действия договора), без НДС, в аналитике по каждому договору аренды.

Строка 5283 на 31.12.2022 – 14 тыс. руб. – операции по арендованным транспортным средствам у ООО «Смолресурс». Обязательства по аренде отражаются на балансе по правилам ФСБУ 25/2018 «Аренда».

Другие объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые или находящиеся в процессе государственной регистрации – отсутствуют.

30. Вознаграждения ключевому управленческому персоналу

Размер выплат в пользу ключевого управленческого персонала за отчетный период, включая оплату труда за отчетный период, начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды, ежегодный оплачиваемый отпуск за работу и т.п., в 2022 году составил 20133 тыс. руб. в 2021 году составил 31273 тыс. рублей, 2020 г. составил 30272 тыс. рублей. Все вознаграждения – краткосрочные, долгосрочные отсутствуют.

31. Раскрытие информации о выплате дивидендов.

В 2021 году дважды выплачивались дивиденды.

	Сумма в решении	Сумма выплаченная	Дата выплаты	Периоды распределения чистой прибыли
Решение №50/2021 от 30.08.2021	40375 тыс. руб.	444467,94 евро	06.09.2021	2016, 2017, 2018, 2019, 2020 года - полностью. 2021 год - частично.
Решение №56/2021 от 02.11.2021	9000 тыс.руб	103246,90 евро	08.11.2021	2021 год - частично.

Применялся курс ЦБ РФ к евро на дату выплаты дивидендов.

В 2022 году дивиденды не выплачивались.

32. Раскрытие информации по банковским гарантиям.

По состоянию на 31.12.2022 Обществом выданы поручительства по оформленным контр-гарантиям на общую сумму 1 450 000 тыс. руб., срок выданных поручительств закончится 02.08.2023. Общество является поручителем по кредитным линиям ООО «Е100 Онлайн» на общую сумму – 2 325 000 тыс. руб. Срок окончания данных поручительств – 2023 год, но с высокой степенью вероятности, данные поручительства будут продлены. Общество выдало поручительство ООО «Е100 Онлайн» на аккредитив на общую сумму – 200 000 тыс. руб. Данное поручительство закончится 30.03.2023. Общая сумма всех выданных поручительств на 31.12.22 – 3 975 000 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2021 Обществом выданы поручительства по оформленным контр-гарантиям прочим связанным лицам на общую сумму 3063 тыс. Евро. (эквивалент 257505 тыс. руб. по курсу ЦБ на 31.12.21).

По состоянию на 31.12.2020 Обществом выданы поручительства по оформленным контргарантиям прочим связанным лицам на общую сумму 6616 тыс. Евро. (эквивалент 600000 тыс. руб. по курсу ЦБ на 31.12.20).

ООО «Е100 Онлайн», ООО «Мосресурс» и ООО «Смолресурс» несут солидарную ответственность по поручительствам.

Руководство Общества не ожидает возникновения каких-либо существенных обязательств в связи с этими поручительствами.

По состоянию на 31.12.2022 Обществом оформлены банковские гарантии в пользу поставщиков - ООО "Управление АЗС" на общую сумму 20 000 тыс. руб., срок её окончания – 30.06.2023,
ООО «Нефтепродсервис» на общую сумму 4000 тыс. руб., срок её окончания 11.01.2024,
ООО «Татнефть-АЗС-Запад» на общую сумму 480 000 тыс. руб., срок её окончания 21.02.2023.
ООО «Чепецкнефтепродсервис» на общую сумму 20 000 тыс. руб., срок её окончания 12.12.2023,
ЗАО «Сибур-Петрокон» на общую сумму 10 000 тыс. руб., срок её окончания – 22.03.2023,
ООО «Новгороднефтепродукт» на общую сумму 50 000 тыс. руб., срок её окончания – 13.05.2023,
ООО «Лукойл-Интер-Кард» на общую сумму 50 000 тыс. руб., срок её окончания – 22.05.2023.

Таким образом, по состоянию на 31.12.2022 Обществом оформлены банковские гарантии на общую сумму 634 000 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2021 Обществом оформлена банковская гарантия в пользу поставщика ООО "Управление АЗС" на общую сумму 14 000 тыс. руб., срок её окончания – 26.05.2022.

14.08.2021 Обществом оформлена банковская гарантия в пользу поставщика ООО «Нефтепродсервис» на общую сумму 4000 тыс. руб., срок её окончания 11.11.2022.

02.04.2021 Обществом оформлена банковская гарантия в пользу поставщика ООО «Татнефть-АЗС-Северо-Запад» на общую сумму 34000 тыс. руб., срок её окончания 31.03.2022.

13.12.2021 Обществом оформлена банковская гарантия в пользу поставщика ООО «Чепецкнефтепродсервис» на общую сумму 20000 тыс. руб., срок её окончания 12.12.2022.

Таким образом, по состоянию на 31.12.2021 Обществом оформлены банковские гарантии на общую сумму 72000 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2020 Обществом оформлена банковская гарантия в пользу поставщика ООО "Управление АЗС" на общую сумму 14 000 тыс. руб., срок её окончания – 26.02.2021. 14.05.2020 Обществом оформлена банковская гарантия в пользу поставщика ООО «Нефтепродсервис» на общую сумму 4000 тыс. руб. Таким образом, по состоянию на 31.12.2020 Обществом оформлены банковские гарантии на общую сумму 18000 тыс. руб. (на 31.12.2018 – оформленных банковских гарантий нет).

Руководство Общества не ожидает возникновения каких-либо существенных обязательств в связи с оформленными банковскими гарантиями.

По состоянию на 31.12.2022 Общество имеет одну полученную гарантию от АО «Альфа-банк» на 1 500 000 тыс. руб.

33. Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности и их последствия.

Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности отсутствуют.

34. Непрерывность деятельности.

Общество по результатам хозяйственной деятельности не имеет оснований, предусмотренных п. 4 ПБУ 16/02 для прекращения своей деятельности, либо отдельных ее направлений.

Ситуация с коронавирусной инфекцией полностью стабилизирована, она не влияет на финансовое состояние Общества. В 2021 году руководство Общества проявило заботу о сотрудниках, заключив договор на добровольное медицинское страхование с АО «АльфаСтрахование», в 2022 году и по настоящее время, добровольное медицинское страхование сотрудников продолжилось, заключен договор с СПАО "ИНГОССТРАХ".

В феврале 2022 года США, Евросоюз и некоторые другие страны ввели дополнительные санкции против России.

Данные обстоятельства привели к падению курса российского рубля, повышенной волатильности финансовых рынков, а также значительно повысили уровень экономической неопределенности в условиях осуществления хозяйственной деятельности в России.

В настоящий момент руководство Общества анализирует сложившиеся экономические условия и их возможное влияние на деятельность Общества. На момент подписания данной отчетности, по оценкам руководства Общества, описанные обстоятельства не ставят под сомнение непрерывность деятельности организации.

Генеральный директор

Мыкуш Ю.Н.

24 марта 2022 г.