

# **Пояснения к годовой бухгалтерской отчетности за 2022 год ООО «АТИ»**

## **1. Основные сведения организации**

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Алгоритм Топливный Интегратор».

Краткое наименование организации: ООО «АТИ».

Юридический и фактический адрес: 127051, г. Москва, ул. Трубная, дом № 28, строение 2, помещение 1, комната 1.

Дата государственной регистрации: 20 февраля 2014 года.

ОГРН: 1147746156733.

ИНН: 7706806518.

КПП: 168150001.

Основными видами деятельности Общества являются (в соответствии с Общероссийским классификатором видов экономической деятельности (ОКВЭД ОК 029-2014 КДЕС. Ред. 2)):

- Торговля оптовая моторным топливом, включая авиационный бензин (46.71.2);
- Транспортирование по трубопроводам нефтепродуктов (49.50.12);
- Хранение и складирование нефти и продуктов ее переработки (52.10.21);
- Торговля оптовая нефтью (46.71.3);
- Обработка данных (63.11);
- Заключение свопов, опционов и других биржевых сделок (64.99.4);
- Транспортирование по трубопроводам нефти и нефтепродуктов (49.50.1);
- Хранение и складирование газа и продуктов его переработки (52.10.22);
- Разработка компьютерного программного обеспечения (62.01);
- Деятельность консультативная и работы в области компьютерных технологий (62.02);
- Деятельность вспомогательная, связанная с автомобильным транспортом (52.21.2);
- Деятельность брокерская по сделкам с ценными бумагами (66.12);
- Деятельность вспомогательная прочая, связанная с перевозками (52.29);
- Деятельность агентов по оптовой торговле промышленными и техническими химическими веществами, удобрениями и агрохимикатами (46.12.3);
- Производство нефтепродуктов (19.20);
- Исследование конъюнктуры рынка (73.20.1);
- Деятельность по предоставлению прочих вспомогательных услуг для бизнеса, не включенных в другие группировки (82.99);
- Деятельность агентов по оптовой торговле твердым, жидким и газообразным топливом и связанными продуктами (46.12.1);
- Деятельность по хранению и складированию (52.10);
- Деятельность по управлению ценными бумагами (66.12.2).

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована в соответствии с российскими стандартами бухгалтерского учета (РСБУ)

Размер уставного капитала Общества на 31 декабря 2022 года составляет 660 000 000 рублей.

Уставный капитал сформирован в полном объеме денежными средствами.

### Обособленные подразделения Общества:

1. Обособленное подразделение «АТИ УФА»: 450008, Республика Башкортостан, г. Уфа, ул. Пушкина, дом 85, корпус 1, офис 26, поставлено на учет 06.03.2017г. в Межрайонной Инспекции Федеральной налоговой службы №40 по республике Башкортостан, присвоен КПП 027445001;
2. Обособленное подразделение «АТИ КРАСНОДАР»: 3500291, Краснодарский край, г. Краснодар, ул. 1 Мая, дом 184, 1, 1, поставлено на учет 01.07.2016 г. в Инспекции Федеральной налоговой службы №4 по г. Краснодару, присвоен КПП 231145001;
3. Обособленное подразделение «АТИ БЕЛГОРОД»: 308002, Белгородская обл., г. Белгород, пр-т Б. Хмельницкого, дом 111В, офис 220, поставлено на учет 24.03.2017 г. в Инспекции Федеральной налоговой службы по г. Белгороду, присвоен КПП 312345001;
4. Обособленное подразделение «АТИ ВОЛГОГРАД»: 400074, Волгоградская обл., г. Волгоград, ул. Ковровская, дом 24, офис 14, поставлено на учет 02.05.2017 г. в Инспекции Федеральной налоговой службы № 10 по Волгоградской области, присвоен КПП 346045001;
5. Обособленное подразделение «АТИ ВОРОНЕЖ»: 394026, Воронежская обл., г. Воронеж, Московский

- проспект, дом 7Е, офис 344, поставлено на учет 16.11.2015 г. В Инспекции Федеральной налоговой службы по Коминтерновскому району г. Воронежа, присвоен КПП 366245001;
6. Обособленное подразделение «АТИ РОСТОВ-НА-ДОНУ»: 344002, Ростовская область, г. Ростов-на-Дону, ул. Береговая, дом 8, 1307, поставлено на учет 08.06.2016 г. в Инспекции Федеральной налоговой службы по Ленинскому району г. Ростов-на-Дону, присвоен КПП 616445001;
  7. Обособленное подразделение «АТИ ТАМБОВ»: 392000, Тамбовская обл., г. Тамбов, Комсомольская площадь, дом 3, офис 302, поставлено на учет 27.02.2017 г. в Инспекции Федеральной налоговой службы по г. Тамбову, присвоен КПП 682945001;
  8. Обособленное подразделение «АТИ СУРГУТ»: 628408, Ханты-Мансийский Автономный округ - Югра, г.о. Сургут, г. Сургут, ул. Энергетиков, зд. 24, к. 4, офис 315, поставлено на учет 20.01.2022 г. в Инспекция Федеральной налоговой службы по г. Сургуту Ханты-Мансийского автономного округа - Югры, присвоен КПП 860245001;
  9. Обособленное подразделение «АТИ ЧЕЛЯБИНСК»: 454021, Челябинская область, г. Челябинск, Комсомольский проспект, дом 90, офис 24, поставлено на учет 08.12.2015 г. в Инспекции Федеральной налоговой службы по Курчатовскому району, г. Челябинска, присвоен КПП 744845001;

Обособленные подразделения организации не выделены на отдельный баланс, своего расчетного счета не имеют. Численность работающих на конец отчетного периода составила:

на 31.12.2022 г.	на 31.12.2021 г.	на 31.12.2020 г.
86	88	70

Среднесписочная численность за период составила:

на 31.12.2022 г.	на 31.12.2021 г.	на 31.12.2020 г.
82	75	65

Производственно-финансовая деятельность осуществлялась Обществом на протяжении всего периода 2021 года и была направлена на получение доходов в отчетном и последующих периодах.

## 2. Сведения об участниках, органах управления

### Сведения об участниках:

1. С 01.01.2021 года по 24.11.2021 года:

- Общество с ограниченной ответственность «ИнвестНефтеТрейд»; место нахождения: 127051, г. Москва, ул. Трубная, дом 28, строение 2, помещение 1. Доля в уставном капитале Общества: 99,99 %;
- Общество с ограниченной ответственностью «Трейдпроект»; место нахождения: 119021, г. Москва, Оболенский пер., дом 9, к. 2, этаж 1, к. 7, оф. 25. Доля в уставном капитале Общества: 0,01

2. С 25.11.2021 по настоящее время:

- Акционерное общество «ГК МАРКЕТ»; место нахождения: 127051, г. Москва, ул. Трубная, дом 28, строение 2, помещение 1, ком 10. Доля в уставном капитале Общества: 100,00 %;

Бенефициарами Общества (физические лица, которые в конечном счете прямоиликосвенно (через третьих лиц) владеют более 25 % капитала Общества) являются следующие лица:

В связи с отсутствием согласий субъектов персональных данных на распространение информации о них, персональные данные не раскрываются.

### Сведения о единоличном исполнительном органе:

- На основании решения № 301121 от 30.11.2021 г. единственного участника Общества прекратить полномочия управляющей компании и избрать на должность Генерального директора Общества Данилова Михаила Алексеевича сроком на 3 (Три) года.

## 3. Существенные способы ведения бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет в организации осуществляется самостоятельно в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации под руководством главного бухгалтера. В период отсутствия главного бухгалтера (ежегодный очередной оплачиваемый отпуск, в период временной нетрудоспособности, в связи с вакантной должностью) обязанности главного бухгалтера возлагаются на генерального директора.

### Принципы подготовки бухгалтерской отчетности.

Бухгалтерская отчетность за 2022 г. сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из принципа непрерывности деятельности.

Состав, содержание и методические основы формирования бухгалтерской отчетности соответствуют требованиям, установленным для организаций, являющихся юридическими лицами по законодательству Российской Федерации.

ООО «АТИ» не допускало в 2022 году отступлений от действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

#### Способы оценки основных средств.

Учет наличия и движения основных средств организации в разрезе их видов осуществляется согласно Общероссийскому классификатору основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденному Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 №1 (ред. от 18.11.2022)

При организации учета Общество руководствуется ФСБУ 6/2020 «Основные средства»; Методическими указаниями по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденными Приказом МФ РФ от 13.10.2003 №91н. (в редакции от 24.12.2010 г. №186н) (в части не противоречащей ФСБУ 6/2020).

Амортизация основных средств начисляется линейным способом. Срок полезного использования по основным средствам определяется на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизируемые группы, без применения ускоренной амортизации или понижающих коэффициентов.

Переоценка основных средств не проводилась.

Объекты основных средств стоимостью менее 100 000 рублей, а также книги, брошюры, периодические издания и др. издания списываются в расходы по мере их отпуска в эксплуатацию.

Общество не создает резерв на ремонт ОС

Затраты по ремонту основных средств включаются в себестоимость продукции (работ, услуг) отчетного периода.

**Таблица - основные средства организации**

Наименование Группы	Основное средство, Инвентарный номер, Дата принятия к учету, Первоначальная стоимость	Срок полезного использования	На конец периода		
			Стоимость	Амортизация (износ)	Остаточная стоимость
Вычислительная техника	Вычислительная техника 1	60	705 440,52	587 867,07	117 573,45
	Вычислительная техника 2	60	305 076,05	244 060,80	61 015,25
	Вычислительная техника 3	36	137 000,00	91 333,34	45 666,66
	Вычислительная техника 4	36	1 307 708,60	617 529,08	690 179,52
Инвентарь и хозяйственные принадлежности	Стойка-ресепшн Холл, БП-000040, 14.08.2019, 121 248,25	61	121 248,25	79 507,08	41 741,17
	Плотномер "ПЛОТ-ЗБ-1П-20А-10", БП-000053, 18.05.2022, 262 000,00	49	262 000,00	37 428,58	224 571,42
	Плотномер "ПЛОТ-ЗБ-1П-20Б-10", БП-000054, 30.08.2022, 225 500,00	49	225 500,00	18 408,16	207 091,84
	Плотномер "ПЛОТ-ЗБ-1П-20А-10", БП-000055, 10.11.2022, 262 000,00	49	262 000,00	5 346,94	256 653,06
	Плотномер портативный ПЛОТ-ЗБ-1П-20Б-10 (без разметки кабеля), БП-000056, 29.12.2022, 221 445,00	49	221 445,00		221 445,00
	Уровнемер "Электронный метрошток ЭМ-0301" с датчиком подтоварной воды, БП-000057, 23.12.2022, 199 500,00	49	199 500,00		199 500,00
Здания	Офисное помещение (Трубная), БП-000058, 11.01.2022, 22 312 172,90	36	22 312 172,90	6 999 330,39	15 312 842,51
Итого			26 059 091,32	8 680 811,44	17 378 279,88

Организация с 01.01.2022 года применяет ФСБУ 25/2018. Порядок перехода на ФСБУ 25/2018 был упрощенный, альтернативный. В отчетности пересчитывались показатели только на начало года. Также организация не использует право не применять ФСБУ 25/2018 по пунктам 11 и 12. За 2022 год проценты по ППА составили 2 084 826 рублей 68 копеек.

#### Способы оценки нематериальных активов.

Учет нематериальных активов в организации ведется в соответствии с ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов», утвержденного Приказом МФ РФ от 27.12.2007 г. №153н.

Нематериальные активы принимаются к учету на основании надлежащим образом оформленных документов, подтверждающих существование самого актива и исключительные права организации на результаты интеллектуальной деятельности.

Нематериальные активы отражаются в учете и отчетности в сумме затрат на их приобретение, изготовление и расходов по их доведению до состояния, в котором они пригодны к использованию в запланированных целях.

При принятии нематериального актива к учету определяется срок его полезного использования. Сроком полезного использования считается выраженный в месяцах период, в течение которого предполагается использовать нематериальный актив с целью получения экономической выгоды.

Нематериальные активы равномерно (ежемесячно) переносят свою первоначальную стоимость на издержки

обращения линейным способом путем накопления сумм амортизационных отчислений на счете 05. Износ объектов нематериальных активов отражается ежемесячно, начиная со следующего месяца после месяца введения их в эксплуатацию.

Амортизация начисляется независимо от результатов деятельности организации в течение установленного срока их полезного использования.

Переоценка нематериальных активов не проводилась.

**Таблица – Нематериальные активы организации**

Нематериальных активов	Аморт. группа	Срок полезного использования в мес.	На конец периода		
			Стоимость	Амортизация	Остаточная стоимость
Нематериальный актив 1	5	119	866 100,00	211 066,35	655 033,65
Локальная вычислительная сеть	2	35	985 000,00	675 428,64	309 571,36
Сайт FUELBROKER.ru	3	36	362 500,00	362 500,00	0
Товарный знак №309887	5	87	50 000,00	25 287,24	24 712,76
Товарный знак №309888	5	87	50 000,00	25 287,24	24 712,76
Товарный знак №621911	5	87	56 600,00	28 625,08	27 974,92
Товарный знак №621912	5	87	56 600,00	28 625,08	27 974,92
Товарный знак №621913	5	87	56 600,00	28 625,08	27 974,92
Товарный знак №624201	5	87	56 600,00	28 625,08	27 974,92
Товарный знак №667181	5	87	58 400,00	29 535,44	28 864,56
<b>Итого</b>			<b>2 598 400,00</b>	<b>1 443 605,23</b>	<b>1 154 794,77</b>

#### Способы списания материальных ценностей.

Учет и оценка материально-производственных запасов в организации ведется в соответствии ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным Приказом МФ РФ от 15.11.2019 г. №180н.

Товары, приобретаемые для реализации и сбыта, учитываются по покупным ценам (по фактической себестоимости) и учитываются на балансовом счете 41 «Товары».

Затраты по заготовке и доставке товаров, производимые до момента их передачи в продажу включаются в издержки обращения.

Списания товаров, приобретенных для перепродажи, производится по средней себестоимости.

Материальные ценности приходятся на балансовом счете 10 «Материалы» по цене приобретения с учетом расходов, поименованных в ФСБУ 5/2019. Операции по заготовлению и приобретению материальных ценностей отражаются в бухгалтерском учете без использования счетов 15 «Заготовление и приобретение материалов» и 16 «Отклонение в стоимости материалов». Затраты на спецодежду и спецоснастку учитываются в составе материально-производственных запасов на счете 10 «Материалы»:

- субсчете 10-10 "Специальная оснастка и специальная одежда на складе";
- субсчете 10-11 "Специальная оснастка и специальная одежда в эксплуатации".

Стоимость специального инструмента и специальной одежды, срок эксплуатации которых согласно нормам выдачи, не превышает одного года, единовременно списывается в затраты в момент передачи работникам (подрядчикам).

Стоимость специального инструмента и специальной одежды, переданных в пользование, срок эксплуатации которых согласно нормам выдачи, превышает один год, погашается линейным способом исходя из сроков их полезного использования предусмотренных в типовых отраслевых нормах бесплатной выдачи специального инструмента и специальной одежды.

С целью определения фактической себестоимости материальных ресурсов, списываемых в производство, используется вариант оценки материалов по средней себестоимости материальных ценностей.

С целью учета приобретенных запасов для управленческих нужд организация учитывает такие запасы в общем порядке и списывает их стоимость на расходы при их отпуске в эксплуатацию.

#### Учет финансовых вложений в ценные бумаги.

К финансовым вложениям организации относятся: государственные и муниципальные ценные бумаги, ценные бумаги других организаций, в том числе долговые ценные бумаги, в которых дата и стоимость погашения определена (облигации, векселя); вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций (в том числе дочерних и зависимых хозяйственных обществ); депозитные вклады в кредитных организациях и др.

Финансовые вложения в ценные бумаги принимаются к бухгалтерскому учету в сумме фактических затрат на их приобретение. В случае незначительности величины затрат (если они составляют до 5 процентов от сумм, уплачиваемых в соответствии с договором продавцу), кроме сумм, уплачиваемых в соответствии с договором продавцу на приобретение ценных бумаг, по сравнению с суммой, уплачиваемой в соответствии с договором продавцу, такие затраты организация относит к прочим расходам в том отчетном периоде, в котором были приняты к

учету указанные ценные бумаги.

Первоначальная стоимость финансовых вложений, стоимость которых при приобретении определена в иностранной валюте, определяется в рублях путем пересчета иностранной валюты по курсу Центрального банка РФ, действующему на дату их принятия к учету.

Проценты, дисконт по облигациям признается в составе процентов начисленных и отражаются по строке 2320 «Проценты начисленные» Отчета о финансовых результатах.

Финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, отражаются в бухгалтерской отчетности на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости путем корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату. Указанная корректировка производится один раз в квартал. Разница между оценкой финансовых вложений по текущей рыночной стоимости на отчетную дату и предыдущей оценкой относится на финансовые результаты (в составе прочих доходов и расходов).

В случае, если по объекту финансовых вложений, ранее оцениваемому по текущей рыночной стоимости, на отчетную дату текущая рыночная стоимость не определяется, такой объект финансовых вложений отражать в бухгалтерской отчетности по стоимости его последней оценки.

Финансовые вложения, по которым нельзя определить текущую рыночную стоимость, отражаются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.

По долговым ценным бумагам и предоставленным займам организация не составляет расчет их оценки по дисконтированной стоимости. Записи в бухгалтерском учете так же не производятся.

Списание ценных бумаг учитывается по себестоимости первых во время их приобретения (ФИФО).

При выбытии финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется исходя из последней оценки.

#### Учет займов и кредитов.

Сумма по полученным займам и кредитам принимается организацией к бухгалтерскому учету в момент фактической передачи денежных средств или других вещей.

Аналитический учет задолженности по полученным займам и кредитам, включая выданные заемные обязательства, ведется по видам займов и кредитов, кредитным организациям и другим заимодавцам, предоставившим их, отдельным займам и кредитам (видам заемных обязательств).

Основная сумма обязательства по полученному займу (кредиту) отражается в бухгалтерском учете организации как кредиторская задолженность в соответствии с условиями договора займа.

Расходами, связанными с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам (далее - расходы по займам), являются:

- проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору);
- дополнительные расходы по займам.

Дополнительными расходами по займам являются:

- суммы, уплачиваемые за информационные и консультационные услуги;
- суммы, уплачиваемые за экспертизу договора займа (кредитного договора);
- иные расходы, непосредственно связанные с получением займов (кредитов).

Расходы по займам отражаются в бухгалтерском учете обособленно от основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту).

Дополнительные расходы по займам включаются равномерно в состав прочих расходов в течение срока займа (кредитного договора).

Начисление причитающегося к уплате процента или дисконта отражается в составе прочих расходов в тех отчетных периодах, к которым относится данное начисление.

#### Денежные средства и их эквиваленты.

Денежные средства включают наличные деньги и вклады до востребования.

Денежные счета включают только те наименования, которые могут использоваться для срочной оплаты обязательств. Денежные средства включают остатки на текущих счетах в финансовых учреждениях, наличные купюры, монеты, валюту, наличные суммы малой кассы и конкретные передаваемые денежные документы в кассе предприятия, принятые финансовыми учреждениями для срочных депозитов и изъятий. Эти передаваемые денежные документы включают простые чеки, кассовые ордера, чеки клиентов, денежные переводы и другие средства расчета. Остаток на балансовой статье "Денежные средства" отражает все наименования, включенные в денежные счета.

Эквивалент денежных средств - краткосрочные, высоколиквидные вложения легко обратимые в определенную сумму денежных средств, и подвергающиеся незначительному риску изменения ценности. К денежным эквивалентам относятся текущие инвестиции, начальный срок погашения которых не превышает 3 месяцев.

Эквиваленты денежных средств предназначены для удовлетворения краткосрочных денежных обязательств, а не для инвестиций или других целей. Инвестиция, чтобы квалифицироваться в качестве эквивалента денежных средств, должна быть легко обратимой в определенную сумму денежных средств, и подвергаться незначительному риску изменения стоимости. Таким образом, инвестиция квалифицируется в качестве эквивалента денежных средств, только когда она имеет короткий срок погашения, три месяца или меньше с даты приобретения.

Инвестиции в собственный капитал исключаются из эквивалентов денежных средств, если только они не являются, по существу, эквивалентами денег, например, в случае привилегированных акций, приобретенных

незадолго до срока их погашения и с указанием конкретной даты выплаты.

В денежные средства не входят почтовые марки, авансы на командировочные расходы работникам (предоплаченные расходы), дебиторская задолженность работников компаний и денежные авансы, выплаченные работникам и внешним участникам (счета к получению).

Банковские займы рассматриваются как финансовая деятельность.

Овердрафт - это кредитовый остаток на активном счете, возникающий при совершении платежа на сумму, превышающую ранее имевшееся дебетовое сальдо. Овердрафт учитывается как краткосрочное обязательство на счете 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам».

Денежные средства, перечисленные клиринговым организациям и предназначенные для расчетов на товарной бирже, квалифицируются как денежный эквивалент и не участвуют в составе дебиторской задолженности. Данные суммы отражаются в дебете счета 76.05 «Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками».

Целью данных операций (Перечисление денежных средств клиринговым компаниям) является закупка товара на бирже для полного обеспечения потребностей наших заказчиков. Наша организация для производителей топлива по количественному обороту товара является мелко оптовой, а наши постоянные потребности в товаре являются ситуативными (плавающими) и зависят от потребностей в топливе независимых покупателей. По данной причине мы не можем заключить прямой контракт с поставщиками товаров и приобретаем товар на бирже. В результате осуществления закупок на бирже складывается вариационная маржа по данным сделкам, которая отражается в составе прочих доходов или расходов.

#### Сворачивание денежных потоков.

В соответствии с п. 16 ПБУ 23/2011 денежные потоки отражаются в Отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они характеризуют не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам.

Примерами таких денежных потоков являются:

- денежные потоки комиссионера или агента в связи с осуществлением ими комиссионных или агентских услуг (за исключением платы за сами услуги);
- косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее (НДС свернутый = НДС, полученный от покупателей - НДС, уплаченный поставщикам - НДС, перечисленный в бюджет + НДС, возмещенный из бюджета). Положительная разница указывается в ОДДС в строке "Прочие поступления", отрицательная - в строке "Прочие платежи";
- поступления от контрагента в счет возмещения коммунальных платежей и осуществление этих платежей в арендных и иных аналогичных отношениях;
- оплата транспортировки грузов с получением эквивалентной компенсации от контрагента.

#### Порядок учета доходов и расходов.

Доходы и расходы учитываются по методу начисления.

Доходами организации признается увеличение экономических выгод в результате поступления активов (денежных средств, иного имущества) и (или) погашения обязательств, приводящее к увеличению капитала организации, за исключением вкладов участников (собственников имущества).

Доходы организации в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности организации подразделяются на:

- 1) доходы от обычных видов деятельности;
- 2) прочие доходы;

Доходами от обычных видов деятельности является выручка от продажи продукции и товаров, поступления, связанные с выполнением работ, оказанием услуг (далее - выручка).

Выручка признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- 1) организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- 2) сумма выручки может быть определена;
- 3) имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации, имеется в случае, когда организация получила в оплату актив либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива;
- 4) право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- 5) расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Прочие поступления признаются в бухгалтерском учете следующем порядке:

- поступления от продажи основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), продукции, товаров, а также проценты, полученные за предоставление в пользование денежных средств организации, и доходы от участия в уставных капиталах других

организаций - в порядке, аналогичном предусмотренному пунктом 12 ПБУ 9/99. При этом для целей бухгалтерского учета проценты начисляются за каждый истекший отчетный период в соответствии с условиями договора;

- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров, а также возмещения причиненных организации убытков - в отчетном периоде, в котором судом вынесено решение об их взыскании или они признаны должником;
- суммы кредиторской и дебиторской задолженности, по которой срок исковой давности истек в отчетном периоде;
- суммы дооценки активов - в отчетном периоде, к которому относится дата, по состоянию на которую произведена переоценка;
- иные поступления - по мере образования (выявления).

Порядок учета расходов и формирование себестоимости продукции (работ, услуг):

В целях управления затратами и формирование себестоимости продукции (работ, услуг) организован синтетический и аналитический учет расходов по обычным видам деятельности. Расходы по обычным видам деятельности формируют:

- расходы, связанные с приобретением сырья, материалов, товаров и иных материально производственных запасов;
- расходы, возникающие непосредственно в процессе переработки (доработки) материально производственных запасов для целей производства продукции, выполнения работ и оказания услуг и их продажи, а также продажи (перепродажи) товаров (расходы по содержанию и эксплуатации основных средств и иных внеоборотных активов, а также по поддержанию их в исправном состоянии, коммерческие расходы и др.).

При формировании расходов по обычным видам деятельности организовывается их группировка по следующим элементам:

- транспортные расходы;
- расходы на оплату труда;
- отчисления на социальные нужды;
- материальные расходы;
- амортизация;
- расходы на аренду;
- на содержание зданий, сооружений, помещений и инвентаря;
- расходы по хранению и подработке товаров;
- рекламные расходы; представительские расходы; командировочные расходы;
- другие аналогичные по назначению расходы.

#### Принципы формирования финансового результата.

Для целей формирования организацией финансового результата деятельности предприятия от обычных видов деятельности, определяется себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг, которая формируется на базе расходов по обычным видам деятельности, признанных как в отчетном году, так и в предыдущие отчетные периоды, и переходящих расходов, имеющих отношение к получению доходов в последующие отчетные периоды, с учетом корректировок, зависящих от особенностей производства продукции, выполнения работ и оказания услуг и их продажи, а также продажи (перепродажи) товаров.

Общехозяйственные и коммерческие расходы признаются в себестоимости проданной продукции (работ, услуг) полностью в отчетном году в момент их признания в учете и списываются пропорционально выручке по каждому виду деятельности в общем объеме.

Все расходы, не связанные с осуществлением обычных видов деятельности, учитываются как прочие расходы.

В случае снижения стоимости материалов (кроме многооборотной тары, учитываемой по залоговым ценам) создается резерв под снижение стоимости материальных ценностей. Снижение стоимости материалов может произойти в следующих ситуациях:

- материалы морально устарели;
- материалы полностью или частично потеряли первоначальное качество;
- текущая рыночная стоимость материалов снизилась.

Резерв под снижение стоимости материальных ценностей создается по отдельным наименованиям материалов. Величина такого резерва определяется на отчетную дату как превышение себестоимости материалов над рыночными ценами и включается в прочие расходы организации.

Если впоследствии текущая рыночная стоимость материалов, под снижение стоимости, которых был создан резерв, увеличивается, то соответствующая часть резерва включается в прочие доходы организации.

Резерв под снижение стоимости материальных ценностей не создается по материалам, используемым при производстве готовой продукции, если на отчетную дату текущая рыночная стоимость этой готовой продукции соответствует или превышает ее фактическую себестоимость.

Обществом создаются резервы сомнительных долгов по расчетам с другими организациями и гражданами за

продукцию, товары, работы и услуги с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации (п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и отчетности).

Размер резерва сомнительных долгов формируется:

- на полную сумму выявленной задолженности со сроком возникновения свыше 90 календарных дней;
- 50% суммы выявленной задолженности со сроком возникновения от 45 до 90 календарных дней (включительно);
- на сомнительную задолженность со сроком возникновения до 45 дней резерв не создается.

Стоимость покупных товаров в бухгалтерском учете формируется:

- исходя из расходов на приобретение;
- транспортные расходы по доставке товаров учитываются отдельно на счете 44 «Расходы на продажу».

Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе:

- в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида (п. 65 Положения по ведению бухгалтерского учета и отчетности).

Не исключительные права на программные продукты и иные аналогичные нематериальные объекты, не являющиеся нематериальными активами согласно ПБУ 14/2007:

- учитываются на счете 97 «Расходы будущих периодов» и списываются на затраты ежемесячно равными долями в течение срока действия договора (п. 59 ПБУ 14/2007).

В бухгалтерском балансе данные затраты отражаются в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида.

Доходы от предоставленных коммерческих и товарных кредитов отражаются Обществом в составе прочих доходов.

Доходы от переоценки ценных бумаг отражаются Обществом в составе прочих доходов.

Резервы предстоящих расходов на выплату отпускных признаются оценочным обязательством и отражаются на счете учета резервов предстоящих расходов. Величина оценочного обязательства относится в состав текущих расходов. Размер оценочного обязательства определяется исходя из всей суммы отпускных, положенных, но не отгулянных сотрудниками, на отчетную дату (п. 17, 18, 19 ПБУ «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»).

Резервы предстоящих расходов и платежей, создание которых не обязательно в соответствии с действующим законодательством, не создаются.

#### 4. Финансово-хозяйственная деятельность общества.

##### 4.1. Дополнительные расшифровки статей бухгалтерского баланса.

ООО «АТИ» для выполнения своей финансово-хозяйственной деятельности арендует следующие объекты недвижимости, а именно:

№	Подразделение	Арендодатель	Договор
1	Обособленное подразделение "АТИ Белгород"	ООО "АРТ-КАРАТ"	Договор №218/220
2	Обособленное подразделение "АТИ Волгоград"	ООО "Волгоградскладкомплект"	Договор №47
3	Обособленное подразделение "АТИ Воронеж"	СДМ-БАНК (ПАО)	375/2020
4	Обособленное подразделение "АТИ Краснодар"	ЭТАЛОН ООО	02-2017/184-1
5	Обособленное подразделение "АТИ Ростов-на-Дону"	Гребенюк Р.В. ИП	АТИ/ТР-04/2019-42
6	Обособленное подразделение "АТИ Сургут"	ООО "КОМПАНИЯ ПРОГМАТИК"	№01-ВТ от 14.01.2022
7	Обособленное подразделение "АТИ Тамбов"	Региональный союз "Тамбовское областное объединение организаций профсоюзов"	Договор №51
8	Обособленное подразделение "АТИ Уфа"	ИП Титов Максим Александрович	Договор аренды помещения
9	Обособленное подразделение "АТИ Челябинск"	ООО "КОРПОРАЦИЯ ТЕХИНВЕСТ"	Договор аренды офиса №7
10	Основное подразделение	ООО "Комерк Русс"	014/0120/01

Договоры аренды нежилых помещений заключены с целью осуществления основной хозяйственной деятельности предприятия. Во всех арендованных помещениях, как основного подразделения, так и обособленных подразделениях располагаются офисы предприятия.

При определении ставки дисконтирования за основу бралась процентная ставка, по которой арендатор мог бы привлечь заемные средства.

Арендруемые помещения не признаются инвестиционной деятельностью. Арендруемые помещения запрещено сдавать в субаренду.

На балансе предприятия имеются объекты нематериальных активов полностью с амортизированных, но не списанных, так как они до сих пор используются в финансово-хозяйственной деятельности организации, а именно:



- Сайт FUELBROKER.ru.

4.1.1 Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты) - раздел 5.1, 5.2 Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, стр.1230 Бухгалтерский баланс:

Единица измерения - тыс. руб.

Наименование показателя	На 31.12.22 г.	На 31.12.21 г.	На 31.12.20 г.
Расчеты с покупателями и заказчиками	3 239 568	1 208 530	822 169
Расчеты с поставщиками и подрядчиками и (авансы выданные)	23 435 583	3 270 153	833 444
Расчеты с персоналом и по прочим операциям	647 278	518 306	359 479
Величина резерва по сомнительным долгам	-	-	-10 763
<b>Итого дебиторская задолженность</b>	<b>27 322 429</b>	<b>4 996 989</b>	<b>2 004 329</b>

Обществом был создан резерв по сомнительным долгам. В 2021 году резерв был использован для списания дебиторской задолженности в полном объеме.

На 31.12.2022 г.	На 31.12.2021 г.	на 31.12.2020 г.
-	-	10 763

4.1.2 Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов) - раздел 3. 1 Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, стр. 1170 и 1240 Бухгалтерский баланс:

Наименование показателя	На 31.12.22 г.	На 31.12.21 г.	На 31.12.20 г.
Предоставленные займы долгосрочные	155 990	153 200	-
Предоставленные займы краткосрочные	761 100	78 000	200 000
Доля в уставном капитале	10	10	10
Вклад по договору гарантийного депозита	-	-	10
Приобретение прав в рамках фин. услуг.	86 022	86 022	86 022
<b>Итого финансовые вложения</b>	<b>1 003 122</b>	<b>317 232</b>	<b>286 042</b>

Срок погашения предоставленного краткосрочного депозита до 31 января 2023 года.

Срок погашения предоставленного краткосрочного займа до 30 июня 2023 года.

Срок погашения предоставленного долгосрочного займа 30 декабря 2025 года.

4.1.3 Денежные средства и денежные эквиваленты - стр. 1250 Бухгалтерский баланс. стр.4500 Отчет о движении денежных средств:

Наименование показателя	На 31.12.22 г.	На 31.12.21 г.	На 31.12.20 г.
Денежные средства на р/сч организации	14 360	65 830	7 708
Денежные средства на специальных счетах в банках	67	141	165
Денежный эквивалент (Денежные средства в клиринговой организации и предназначены для расчетов на торговой бирже)	1 068 562	446 729	201 244
<b>Итого денежных средств и эквивалентов</b>	<b>1 082 989</b>	<b>512 700</b>	<b>209 117</b>

4.1.4 Кредиторская задолженность - раздел 5.3 Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах стр. 1520 Бухгалтерский баланс:

Наименование показателя	На 31.12.22 г.	На 31.12.21 г.	На 31.12.20 г.
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	138 246	111 020	283 153
Расчеты с покупателями и заказчиками (Авансы полученные)	25 784 204	2 619 967	475 788
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	-	5 304	185
Расчеты по налогам и сборам	5 288	8 388	42 161
Расчеты с персоналом по оплате труда	-	-	39
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	171 706	86 066	10 412
Расчеты с под отчетными лицами	7	9	293
НДС по авансам	(-4 297 367)	(-436 696)	(79 285)
<b>Итого кредиторская задолженность</b>	<b>21 802 084</b>	<b>2 394 058</b>	<b>732 747</b>

4.1.5 Заемные средства стр.1510 Бухгалтерский баланс:

Наименование показателя	На 31.12.22 г.	На 31.12.21 г.	На 31.12.20 г.
Краткосрочные кредиты банков (Овердрафт) в том числе:	11 069 921	7 172 465	2 791 000
-основной долг	11 057 000	7 173 000	2 791 000
-начисленные проценты	12 921	- 535	-
Краткосрочные займы в том числе:	-	-	-
-основной долг	-	-	-
-начисленные проценты	-	-	-
<b>Итого кредиторская задолженность</b>	<b>11 069 921</b>	<b>7 172 465</b>	<b>2 791 000</b>

4.2 Дополнительные расшифровки статей отчета о финансовых результатах.

4.2.1 Выручка (доходы) от реализации

Выручка от продажи товаров, продукции, работ, услуг (без НДС) (стр.2110 Отчет о финансовых результатах) включает:

Наименование показателя	За 31.12.22 г.	За 31.12.21 г.
Реализация товаров и услуг	288 676 160	97 747 135
<b>Итого</b>	<b>288 676 160</b>	<b>97 747 135</b>

4.2.2 Расходы, связанные с реализацией. Расшифровка расходов по основным видам деятельности

4.2.2.1 Себестоимость продаж - раздел 6 Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (стр.2120 Отчет о финансовых результатах) включает:

Расходы по основным видам деятельности	За 31.12.22 г.	За 31.12.21 г.
Себестоимость товаров и услуг	286 039 846	95 152 646

4.2.2.2 Коммерческие расходы организации - раздел 6 Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (стр. 2210 Отчет о финансовых результатах) включают:

Расходы по основным видам деятельности	За 31.12.22 г.	За 31.12.21 г.
<b>Итого</b>	<b>1 287 440</b>	<b>1 815 565</b>

4.2.2.3 Управленческие расходы организации (стр. 2220 Отчет о финансовых результатах) включают:

Наименование показателя	За 31.12.22 г.	За 31.12.21 г.
<b>Итого</b>	<b>390 561</b>	<b>318 374</b>

Финансовый результат, полученный от основных видов деятельности

Финансовый результат, полученный от основных видов деятельности (стр. 2200 Отчет о финансовых результатах) составил:

Наименование показателя	За 31.12.22 г.	За 31.12.21 г.
Прибыль (убыток) от продаж	958 313	460 550

4.2.3 Прочие доходы.

Расшифровка прочих доходов Общества включает (стр. 2320 и 2340 Отчет о финансовых результатах):

Виды прочих доходов	За 31.12.22 г.	За 31.12.21 г.
<b>Итого</b>	<b>463 979</b>	<b>184 205</b>

#### 4.2.4 Прочие расходы.

Расшифровка прочих расходов Общества включает (стр. 2330 и 2350 Отчет о финансовых результатах):

Виды прочих расходов	За 31.12.22 г.	За 31.12.21 г.
<b>Итого</b>	<b>1 448 639</b>	<b>612 083</b>

Обществом создан резерв на оплату отпусков – раздел 7 Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (стр. 1540 Бухгалтерский баланс) в размере:

Наименование показателя	На 31.12.22 г.	На 31.12.21 г.	На 31.12.20 г.
Оценочные обязательства	7 846	4 846	9 773

Дополнительные расшифровки статей отчета об изменениях капитала.

Изменений уставного капитала в 2020 году не было.

Отчисления в резервный фонд в 2020 году не производились.

По состоянию на 31.12.2020 г. ООО «АТИ» имеет чистые активы размере 146 274 тыс. рублей (стр.3600 Отчет об изменении капитала), что вызвано получением прибыли за отчетный период в размере 20 811 тыс. рублей.

Дивиденды в 2020 году не выплачивались.

Изменений уставного капитала в 2021 году не было.

Отчисления в резервный фонд в 2021 году не производились.

По состоянию на 31.12.2021 г. ООО «АТИ» имеет чистые активы размере 167 150 тыс. рублей (стр.3600 Отчет об изменении капитала), что вызвано получением прибыли за отчетный период в размере 20 875 тыс. рублей.

Дивиденды в 2021 году не выплачивались.

Изменений уставного капитала в 2022 году не было.

Отчисления в резервный фонд в 2022 году не производились.

Перевод ОС в малоценное оборудование 2022 году 87 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2022 г. ООО «АТИ» имеет чистые активы размере 136 945 тыс. рублей (стр.3600 Отчет об изменении капитала), что вызвано получением убытка за отчетный период в размере 30 205 тыс. рублей.

Дивиденды в 2022 году не выплачивались.

#### 5. Расчеты по налогу на прибыль.

Данные по прибыли (убытку) для целей налогообложения по налогу на прибыль организаций в соответствии с данными регистров налогового учета и данными налоговой декларации и прибыли (убытка) до налогообложения по бухгалтерскому учету представлены в таблице:

Наименование	За 2022 г.	За 2021 г.	За 2020 г.
Прибыль (убыток) до налогообложения по бухгалтерскому учету	-26 347	32 672	31 668
Налоговая база для целей налогообложения по налогу на прибыль	22 292	54 517	60 439
Сумма убытка, уменьшающего налоговую базу за отчетный (налоговый) период	11 146	27 259	30 220
Ставка налога на прибыль	20%	20%	20%
Сумма начисленного налога на прибыль по данным налоговой декларации	2 229	5 452	6 044
<b>Разница между бухгалтерскому учетом и налоговым</b>	<b>(48 638)</b>	<b>(21 844)</b>	<b>(28 771)</b>

Разница между данными налогового и бухгалтерского учета обусловлена следующими факторами:

Наименование	За 2022 год		
	Б/У	Н/У	+/- Разница
Доходы от реализации	288 676 160	288 781 332	- 105 172
Внереализационные доходы	463 980	358 503	105 477
Расходы, уменьшающие сумму доходов от реализации	(287 717 847)	(287 821 256)	103 409

Внереализационные расходы	(1 448 639)	(1 296 287)	-152 352
<b>Итого</b>	<b>(26 346)</b>	<b>22 292</b>	<b>(48 638)</b>

Данные о разнице и налоговых показателях, сформированных в бухгалтерском учете при применении ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль», утвержденное приказом Минфина России от 19.11.2002г. № 114н (в редакции Приказа Минфина РФ от 11.02. 2008 N 23н).

Наименование	2022 год	2021 год
Прибыль (убыток ) НУ до налогообложения	<b>-26 347 000</b>	<b>32 672 000</b>
<b>Условный расход (условный доход) по налогу на прибыль</b>	5 269 400	-6 534 400
<b>ПНО</b>	<b>-9 055 389</b>	<b>-5 262 076</b>
Постоянные разницы Увеличивающие(уменьшающие налогооблагаемую базу	45 276 945	26 310 381
<b>Отложенный налоговый актив/ОБОРОТ</b>	<b>-1 865 712</b>	<b>6 437 137</b>
Временные вычитаемые разницы в т ч	9 328 558	-32 185 687
резерв по неиспольз. отпускам	2 999 298	-4 927 045
Убытки прошлых лет	-11 145 855	-27 258 642
Арендные обязательства ППА + ОС	17 475 114	-
<b>Отложенные налоговые обязательства/ОБОРОТ</b>	<b>-3 426 803</b>	<b>-92 335</b>
Временные налогооблагаемые разницы	17 134 017	461 676
Временные налогооблагаемые разницы	15 312 843	461 676
Проценты по обязательствам ППА	1 821 174	-
итого прибыль налогооблагаемая	<b>45 392 519</b>	<b>27 258 370</b>
Налог на прибыль	<b>-9 078 504</b>	<b>-5 451 674</b>
в т.ч. отложенный налог на прибыль	<b>5 292 515</b>	<b>-6 344 802</b>
Перевод ОС в малоценное имущество	<b>17 000</b>	-
Корректировки поступлений в 2023 году	<b>-3 000</b>	-
<b>Чистая прибыль</b>	<b>-30 118 989</b>	<b>20 875 524</b>

#### 6. Финансовый результат хозяйственной деятельности

Совокупный финансовый результат (стр. 2500 Отчет о финансовых результатах) составил:

Наименование	За 2021 г.	За 2020 г.
Финансовый результат	(30 119)	20 875

#### 7. События после отчетной даты

События после отчетной даты, согласно ПБУ 7/98 признаваемые фактом хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение между отчетной датой и датой подписания отчетности отсутствуют.

#### 8. Сведения о связанных сторонах

Зависимые и аффилированные лица		
Наименование	Местонахождение	Причина связи
Данилов Михаил Алексеевич		Руководитель организации
АО «ГК МАРКЕТ»	127051, г. Москва, ул. Трубная, дом 28, строение 2, помещение 1, ком 10	Участник организации с долей 100% с 25.11.2021 года

Гончаров Сергей Владимирович	Руководитель контролирующей организации
------------------------------	---

## 9. Информация о размерах вознаграждения ключевому персоналу предприятия

Вознаграждение	за 2022 год	за 2021 год	за 2020 год
Оплата труда за отчетный период	60 509	52 938	11 385
Начисленные налоги и иные обязательные платежи в бюджетные фонды с оплаты труда	13 026	10 586	2 275
Оплата ежегодного оплачиваемого отпуска за работу в отчетном периоде	5 734	3 256	155
Оплата организацией лечения, медицинского обслуживания и т.п. в пользу управленческого персонала	не производилась	не производилась	127

## 10. Изменения сопоставимых данных

Произошло изменение сопоставимых данных ввиду первого применения ФСБУ 25/2018 альтернативным способом по сравнению с предыдущей отчетностью.

Наименование показателя	Код строки	БФО с учетом ФСБУ 25/2018	БФО 2021 г.	Изменения
Основные средства	1150	24 818	1 912	22 906
Отложенные налоговые активы	1180	71 312	65 901	5 411
Отложенные налоговые обязательства	1420	5 430	18	5 412
Прочие обязательства	1450	22 907	0	22 907

## 11. Информация о реорганизации

В отчетном периоде решений о реорганизации Общества не принималось.

## 12. Информация по прекращаемой деятельности

В отчетном периоде решений о прекращении деятельности Общества не принималось.

## 13. Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности

Действия специальной военной операции (СВО) на территории Украины, начатой от 24.02.2022 года, не окончено. Ввиду этого, на текущий момент, очень сложно оценить и спрогнозировать дальнейшую ситуацию не только на внутреннем рынке купли продажи нефтепродуктов, но и во всей экономике в целом. Беспрецедентный объем санкций со стороны Запада, неясная ситуация с экспортом и импортом в стране, а также ослабления рубля влияют на всю экономику в стране.

Все эти процессы не дают сто процентной уверенности в успешности финансово-хозяйственной деятельности предприятия на протяжении календарного года.

Положительным моментом в данной ситуации является то, что колебания курса валют не несет негативных последствий на финансовое положение организации по причине отсутствия валютных счетов и договоров, заключенных в иностранной валюте. Так же, сложности во внешнеэкономической деятельности не несут в себе рисков для организации по причине отсутствия такой деятельности, торговли.

Повышение ключевой ставки может негативно сказаться на хозяйственной деятельности организации. Ее рост может привести к увеличению кредитной ставки. Это вынудит кредитоваться под более высокий процент, что повлечет за собой более высокие процентные платежи и в итоге сократит прибыль. В результате увеличение заложенных затрат на финансирование часть клиентов может отказаться от приобретения товара на условиях коммерческого кредита, что может скажется на объемах проданного товара.

По причине колебания цен на рынке выручку организации сложно спрогнозировать. Что возможно приведёт к убыткам в среднесрочной перспективе. Торговым отделом предпринимаются всевозможные действия для нивелирования возможных последствий. В частности, для поддержания объемов продаж планируется принимать участие в максимальном количестве тендеров на поставку топлива государственным заказчикам. Положительным моментом является наличие действующих госконтрактов, так как снижение выборки топлива согласно данных

договоров на текущую дату не зафиксирована. Также ведется постоянная работа с потребителями с целью недопущения просрочек по оплате потребляемого топлива.

#### 14. Расходы на НИОКР

В 2022 и 2021 году расходы по НИОКР отсутствовали.

#### 15. Государственная помощь

Государственная помощь в 2022 и 2021 году не предоставлялась.

#### 16. Выданные гарантии

Общество за отчетный период и предыдущий отчетный период не выдавало гарантий.

#### 17. Активы, находящиеся в залоге

Активы, находящиеся в залоге, по состоянию на 31.12.2022 г. и на 31.12.2021 г. отсутствуют.

#### 18. Система внутреннего контроля

Система внутреннего контроля Общества включает:

- контроль совершаемых фактов хозяйственной жизни (сделок, событий, операций),
- контроль за ведением бухгалтерского учета,
- контроль составления бухгалтерской отчетности.

Предварительный контроль совершаемых фактов хозяйственной жизни включает в себя согласование (одобрение) совершаемых сделок всеми заинтересованными департаментами Общества. Перечень лиц, участвующих в осуществлении предварительного контроля осуществляемых сделок, порядок согласования документов, устанавливается приказом генерального директора.

Текущий и последующий контроль за совершаемыми фактами хозяйственной жизни осуществляется бухгалтерией и генеральным директором в соответствии с должностными обязанностями сотрудников.

Контроль за ведением бухгалтерского учета осуществляется главным бухгалтером Общества в соответствии с должностными обязанностями.

#### 19. Информация о потенциально существенных рисках, связанных с деятельностью организации

Описание основных факторов риска, связанных с деятельностью Общества

Деятельность компании подвержена рискам, которые по признаку специфичности можно разделить на категории:

• Риски, характерные для деятельности большинства хозяйствующих коммерческих субъектов:  
Стратегические риски

Правовые риски, связанные с изменением налогового законодательства и выполнением договорных обязательств, а также действиями, связанными с незаконным получением и разглашением сведений, составляющих коммерческую тайну.

Риски собственной (балансовой) ликвидности;

Репутационные риски (риски потери деловой репутации Компании);

Кредитные и репутационные риски контрагентов, в том числе банков.

• Отраслевые риски, которые связаны с изменением конъюнктуры цен на внутреннем и мировом рынках нефти и нефтепродуктов.

Риски, обусловленные спецификой деятельности Компании на финансовом рынке (в частности, на рынке ценных бумаг):

Рыночные риски колебаний цен на финансовые инструменты;

Рыночные риски ликвидности финансовых инструментов;

Кредитные риски эмитентов ценных бумаг.

Риски, определяемые состоянием рынка в целом и возможными изменениями макроэкономического характера:

- инфляция;

- экономический спад;
- военно-политические конфликты;
- нестабильность внутренней политической и экономической ситуации, стихийные бедствия и др.

Такие факторы объективно увеличивают степень всех возможных рисков.

Влияние колебаний курса иностранной валюты на деятельность предприятия крайне незначительно ввиду отсутствия заключенных договоров в иностранной валюте.

Рыночные риски связаны с возможными неблагоприятными для Общества последствиями в случае изменения рыночных параметров, в частности цен и ценовых индексов (на товары, работы, услуги, ценные бумаги, драгоценные металлы и др.), процентных ставок.

Кредитные риски связаны с возможными неблагоприятными для Общества последствиями при неисполнении (ненадлежащем исполнении) другими лицами обязательств перед компанией.

Риски ликвидности связан с возможностями Общества своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства: кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам, задолженность заимодавцам по полученным кредитам, займам (в том числе в форме облигаций, векселей) и пр.

Правовые риски связаны с изменением валютного и таможенного регулирования, налогового законодательства.

Риски связаны с политической и экономической ситуацией, географическими особенностями в стране (странах) и регионе (регионах), в которых осуществляется обычная деятельность компании. Эти риски, связанные с возможными военными конфликтами, введением чрезвычайного положения, забастовками, повышенной опасностью стихийных бедствий, возможными перебоями в транспортном сообщении или его прекращением и т.п.

Репутационный риск связан с уменьшением числа клиентов компании вследствие негативного представления о качестве реализуемых ею услуг. Руководство Общества считает, что данные риски маловероятны и не влияют на финансовое положение Общества.

Влияние на деятельность компании кредитных рисков значительно, поскольку предприятие использует в своей деятельности краткосрочные заемные средства.

## 20. Риск принудительной остановки деятельности

Чистые активы Общества в течение трех отчетных периодов меньше суммы уставного капитала. В соответствии с положениями статьи 30 Федерального закона «Об обществах с ограниченной ответственностью» от 08.02.1998 № 14-ФЗ в сложившейся ситуации Общества обязано уменьшить уставный капитал, либо провести процедуру ликвидации.

В соответствии с положениями пункта 3 Федерального закона от 07.04.2020 N 115-ФЗ снижение стоимости чистых активов общества с ограниченной ответственностью ниже размера его уставного капитала по окончании 2020 года не учитывается для целей применения пункта 4 статьи 30 Федерального закона от 8 февраля 1998 года N 14-ФЗ "Об обществах с ограниченной ответственностью". Таким образом, риски непрерывности деятельности не признаются существенными.

Тем не менее в целях ликвидации рисков непрерывности деятельности Обществом планируется уменьшение уставного капитала до суммы чистых активов в 2023 году.

С целью снижения и управления рисками, в Обществе разработаны нормативные акты.

- Регламент "Заключения договоров с контрагентами по основной деятельности" – определяет порядок заключения договоров с контрагентами в рамках основной деятельности Компании. Целью согласования договора является экспертиза контрагента и условий заключения договора.

- Регламент "Согласования лимитов" - определяет порядок согласования и утверждения лимитов в рамках основной деятельности Компании.

Целью согласования лимита является экспертиза и одобрение Контрагента для предоставления лимита, а также расчет и согласование максимальной суммы и условий предоставления лимита, в том числе продолжительности отсрочки в днях.

- «Мониторинг и управление дебиторской задолженностью» - определяет порядок выявления, анализ причин возникновения, и управление дебиторской задолженностью.

- «Обеспечение информационной безопасности» - определяет порядок и методы обеспечения сохранности информационных ресурсов Компании, защищенности информационной среды, конфиденциальности. Целостности и доступности информации.

- Порядок заключения и сопровождения сделок - определяет порядок заключения и документального оформления сделок по закупке и реализации нефтепродуктов

- «Порядок контроля качества услуг» - определяет порядок сбора и обработки данных о качестве предоставляемого сервиса клиентам Компании.

- «Управление логистическими проектами» - определяет порядок инициирования, планирования, исполнения, управления и завершения логистических проектов.

- Положение об аттестации сотрудников – определяет порядок проверки профессиональных знаний, навыков и деловых качеств работников Компании.

- «Проектирование и разработка ИТ- решений» - определяет порядок инициирования, планирования, и управления проектированием и разработкой ИТ-решений.
- Регламент «Претензионная работа» - определяет досудебное урегулирование правовых споров как по претензиям, поданным в адрес Общества, так и по претензиям, поданным со стороны Общества в адрес контрагентов.

Совокупные данные о затратах на оплату использованных в течение календарного года энерготехнических ресурсов отсутствует, так как арендодатель не перевыставляет данные расходы.

Генеральный директор \_\_\_\_\_ / Данилов М.А. /

20 марта 2023 года