

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

**1. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)**  
**1.1. Наличие и движение нематериальных активов**

с.1

Наименование показателя	Код	Период	Изменения за период						На конец периода			
			На начало года		Выбыло		Убыток от обесценения	Переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация			
Нематериальные активы - всего	5100	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5110	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5101	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5111	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

**1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией**

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




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

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано затрат как не давших положительного результата	принято к учету в качестве нематериальных активов или НИОКР	
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам - всего	5160	за 2023г.	-	-	-	-	
	5170	за 2022г.	-	-	-	-	
в том числе:	5161	за 2023г.	-	-	-	-	
	5171	за 2022г.	-	-	-	-	
незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5180	за 2023г.	-	-	-	-	
	5190	за 2022г.	-	-	-	-	
в том числе:	5181	за 2023г.	-	-	-	-	
	5191	за 2022г.	-	-	-	-	

Руководитель \_\_\_\_\_  
(подпись)

Молоков Денис Владимирович  
(расшифровка подписи)



20 февраля 2024 г.



## 2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	за 2023г.	-	-	-	-	
	5250	за 2022г.	-	-	-	-	
в том числе:	5241	за 2023г.	-	-	-	-	
	5251	за 2022г.	-	-	-	-	

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

Наименование показателя	Код	за 2023г.	за 2022г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	-	-
в том числе:			
	5261	-	-
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	5270	-	-
в том числе:			
	5271	-	-

## 2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	-	-	-
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	-	-	-
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	-	-	-
Иное использование основных средств (залог и др.)	5286	-	-	-
Балансовая стоимость неамортизируемых основных средств	5287	-	-	-
	5288	-	-	-



Руководитель \_\_\_\_\_  
 (подпись) **Владимирович**  
 (расшифровка подписи) **Молоков Денис**

20 февраля 2024 г.



## 3.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге - всего	5320	-	-	-
в том числе:				
5321				
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи) - всего	5325	-	-	-
в том числе:				
5326				
Иное использование финансовых вложений	5329	-	-	-



Руководитель \_\_\_\_\_  
 (подпись) Молоков Денис Владимирович  
 (расшифровка подписи)

20 февраля 2024 г.



## 4.2. Запасы в залоге

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Запасы, не оплаченные на отчетную дату - всего	5440	-	-	-
в том числе:				
5441	5441	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге по договору - всего	5445	-	-	-
в том числе:				
5446	5446	-	-	-



Руководитель \_\_\_\_\_  
 (подпись)  
 Молоков Денис  
 Владимирович  
 (расшифровка подписи)

20 февраля 2024 г.

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

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода							
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	выбыло	списание на финансовый результат	восстановление резерва	перевод из долгов-краткосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам		
																учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5521	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:																	
Расчеты с покупателями и заказчиками	5502	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5522	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5503	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5523	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	5504	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5524	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5505	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5525	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2023г.	65 611	(972)	38 212	1 062	(58 586)	111	(41 303)	-	(972)	-	-	-	46 299	(972)	
	5530	за 2022г.	49 775	(972)	57 028	111	(41 303)	-	-	-	-	-	-	-	65 611	(972)	
в том числе:																	
Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2023г.	51 128	(972)	18 602	-	(49 746)	-	-	-	(972)	-	-	-	19 984	-	
	5531	за 2022г.	24 135	(972)	45 515	-	(18 522)	-	-	-	-	-	-	-	51 128	(972)	
Авансы выданные	5512	за 2023г.	11 412	-	16 842	-	(7 578)	-	-	-	-	-	-	-	11 412	-	
	5532	за 2022г.	23 894	-	10 101	-	(22 583)	-	-	-	-	-	-	-	11 412	-	
Прочая	5513	за 2023г.	3 071	-	2 768	1 062	(1 262)	-	-	-	-	-	-	-	5 639	-	
	5533	за 2022г.	1 746	-	1 412	111	(198)	-	-	-	-	-	-	-	3 071	-	
	5514	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5534	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Итого	5500	за 2023г.	65 611	(972)	38 212	1 062	(58 586)	-	-	-	(972)	X	-	-	46 299	-	
	5520	за 2022г.	49 775	(972)	57 028	111	(41 303)	-	-	-	-	X	-	-	65 611	(972)	

## 5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.		На 31 декабря 2022 г.		На 31 декабря 2021 г.	
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	5540	-	(972)	-	(972)	-	(972)
в том числе:							
расчеты с покупателями и заказчиками	5541	-	(972)	-	(972)	-	(972)
расчеты с поставщиками и заказчиками (в части авансовых платежей, предоплат)	5542	-	-	-	-	-	-
прочая	5543	-	-	-	-	-	-
	5544	-	-	-	-	-	-

## 5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период				перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	Остаток на конец периода
				поступление		выбыло				
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	притягиваемые проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат			
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5571	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:										
кредиты	5552	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5572	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5553	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5573	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5554	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5574	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5555	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	X	-
	5575	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	X	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2023г.	72 709	294 148	11 498	(333 432)	-	-	-	44 923
	5580	за 2022г.	53 480	186 946	9 314	(177 031)	-	-	-	72 709
в том числе:										
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2023г.	231	56	-	(19)	-	-	-	268
	5581	за 2022г.	71	181	-	(21)	-	-	-	231
авансы полученные	5562	за 2023г.	1 001	20 742	-	(1 001)	-	-	-	20 742
	5582	за 2022г.	884	1 001	-	(884)	-	-	-	1 001
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2023г.	140	2 970	-	(289)	-	-	-	3 110
	5583	за 2022г.	429	-	-	-	-	-	-	140
кредиты	5564	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5584	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5565	за 2023г.	71 337	270 380	10 196	(331 110)	-	-	-	20 803
	5585	за 2022г.	52 096	185 890	9 187	(175 836)	-	-	-	71 337
прочая	5566	за 2023г.	-	-	1 302	(1 302)	-	-	-	-
	5586	за 2022г.	-	-	127	(127)	-	-	-	-
	5567	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	X	-
	5587	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	X	-
Итого	5550	за 2023г.	72 709	294 148	11 498	(333 432)	-	-	-	44 923
	5570	за 2022г.	53 480	186 946	9 314	(177 031)	-	-	-	72 709

## 5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Всего	5590	-	-	-
в том числе:				
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5591	-	-	-
расчеты с покупателями и заказчиками	5592	-	-	-
прочая задолженность	5593	-	-	-
	5594	-	-	-



Руководитель \_\_\_\_\_  
 (подпись) **Молоков Денис Владимирович**  
 (расшифровка подписи)

20 февраля 2024 г.

### 6. Затраты на производство (расходы на продажу)\*

Наименование показателя	Код	за 2023г.	за 2022г.
Материальные затраты	5610	42	29
Расходы на оплату труда	5620	1 134	1 077
Отчисления на социальные нужды	5630	230	214
Амортизация	5640	1 344	1 344
Прочие затраты	5650	70 455	49 158
Итого по элементам	5660	73 205	51 822
Фактическая себестоимость проданных товаров	5665	830 711	735 678
Изменение остатков (прирост [-]); незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	-	-
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	903 916	787 500

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



Руководитель  
(подпись)

Молоков Денис  
Владимирович  
(расшифровка подписи)

20 февраля 2024 г.

**7. Оценочные обязательства**

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	-	-	-	-	-



Молоков Денис  
Владимирович  
(расшифровка подписи)

Руководитель

20 февраля 2024 г.

**8. Обеспечения обязательств**

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Полученные - всего	5800	-	-	-
в том числе:				
Выданные - всего	5801	-	-	-
в том числе:	5810	-	-	-
	5811	-	-	-



Руководитель \_\_\_\_\_  
 (подпись) **Молоков Денис Владимирович**  
 (расшифровка подписи)

20 февраля 2024 г.

**Пояснения к бухгалтерскому балансу  
и отчету о финансовых результатах ООО "Тотем НП»  
за 2023 год**

**I. Основные сведения об Обществе**

Общество с ограниченной ответственностью «Тотем Нефтепродукт» (сокращенно ООО «Тотем НП»)

Юридический адрес: 625007, г. Тюмень, улица 30 лет Победы, 38а, офис 22  
Фактический адрес: 625007, г. Тюмень, улица 30 лет Победы, 38а, офис 22

Дата государственной регистрации: 24.12.2019 г.

ОГРН 1197232031336

ИНН /КПП 7203495390/720301001

Основной вид деятельности: 46.71 «Торговля оптовая твердым, жидким и газообразным топливом и подобными продуктами»

Исполнительный орган организации - директор Молоков Денис Владимирович.

Численность сотрудников по состоянию на 31 декабря 2023 года составляла 2 человека.

Среднегодовая численность работников за отчетный год составила 2 человека.

Общество не имеет обособленных подразделений.

Уставный капитал ООО «Тотем НП» (далее – Общество) составляет 10 000,00 (Десять тысяч) рублей.

Участник общества: Сиратюк Игорь Иванович владеет 100% доли уставного капитала Общества.

Дополнительные виды деятельности: Торговля оптовая зерном, необработанным табаком, семенами и кормами для сельскохозяйственных животных; Торговля оптовая химическими продуктами; Деятельность по складированию и хранению; Транспортная обработка грузов; Деятельность вспомогательная прочая, связанная с перевозками.

ООО «Тотем НП» ведет хозяйственную деятельность на территории Российской Федерации.

**II. Основные элементы учетной политики Общества**

**1. Основы представления отчетности**

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, базируется на нормах Федерального закона от 06 декабря 2011 года №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Приказа Минфина РФ от 29 июля 1998 года № 34 н «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», иных нормативно-правовых актах по бухгалтерскому учету, утвержденных Министерством Финансов Российской Федерации.

**2. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства**

Активы и обязательства представляются в бухгалтерской отчетности с подразделением в зависимости от срока обращения (погашения) на краткосрочные и долгосрочные. Активы и обязательства представляются как краткосрочные, если срок обращения (погашения) по ним не более 12 месяцев после отчетной даты или продолжительности операционного цикла, если он превышает 12 месяцев. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

**3. Нематериальные активы.**

В составе нематериальных активов учитываются активы, одновременно отвечающие условиям, приведенным в ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов», утвержденного приказом Минфина России от 27.12.2007 № 153н, с изменениями и дополнениями.

Нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учёту по фактической (первоначальной) стоимости.

Переоценка нематериальных активов не производится.

Способы определения амортизации НМА -линейный

В бухгалтерском балансе НМА отражаются по первоначальной стоимости за минусом амортизации.

#### **4. Основные средства и капитальные вложения.**

Для целей бухгалтерского учета объектом основных средств считается актив, характеризующийся одновременно признаками, установленными п. 4 ФСБУ 6/2020.

Активы, характеризующиеся одновременно признаками, установленными в п. 4 ФСБУ 6/2020, и стоимостью не более 100 000 рублей за единицу, учитываются в бухгалтерском учете на отдельном субсчете к счету 10 «Материалы».

Единицей учета основных средств является инвентарный объект.

Общество осуществляет начисление амортизации основных средств линейным способом.

Ежемесячная сумма амортизации объектов основных средств линейным способом определяется как отношение разницы между балансовой и ликвидационной стоимостью объекта основных средств к величине оставшегося срока полезного использования, выраженного в месяцах.

Ликвидационная стоимость объекта основных средств определяется Комиссией при признании его в бухгалтерском учете в соответствии с локальным нормативным актом Общества и может быть установлена в сумме, не превышающей 15% от первоначальной стоимости данного объекта.

Фактические затраты на ремонт объектов основных средств включаются в расходы в том отчетном периоде, к которому они относятся, за исключением существенных затрат на ремонт объектов основных средств.

К существенным затратам на ремонт объектов основных средств относятся затраты стоимостью более 1 000 000-00 рублей на проведение ремонта, технического осмотра, технического обслуживания и иные аналогичные мероприятия, если такие мероприятия являются необходимыми условиями их дальнейшей эксплуатации.

Объекты основных средств, которые выбывают или не способны приносить организации экономические выгоды в будущем, подлежат списанию с бухгалтерского учета.

Доходы и расходы от выбытия основных средств отражаются в Отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и расходов.

Арендованные объекты основных средств отражаются за балансом по стоимости, указанной в договоре аренды. В случае, если в договоре аренды стоимость не указана, арендованные объекты основных средств отражаются за балансом по условной стоимости.

Для целей бухгалтерского учета под капитальными вложениями понимаются определяемые в соответствии с ФСБУ 26/2020, затраты Общества на приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление объектов основных средств.

Единицей учета капитальных вложений является приобретаемый, создаваемый, улучшаемый или восстанавливаемый объект основных средств.

Капитальные вложения по их завершении, то есть после приведения объекта капитальных вложений в состояние и местоположение, в которых он пригоден к использованию в запланированных целях, считаются основными средствами на основании первичного учетного документа согласно документообороту Общества.

Капитальные вложения, которые выбывают или не способны приносить Обществу экономические выгоды в будущем, списываются с бухгалтерского учета.

Незавершенные капитальные вложения в объекты ОС, учитываемые на счетах 08 "Вложения во внеоборотные активы" и 07 "Оборудование к установке", включаются в показатель строки 1150 "Основные средства" бухгалтерского баланса.

На конец отчетного периода у общества не имеется капитальных вложений.

#### **5. Финансовые вложения**

Финансовые вложения принимаются в учету сумме фактически произведенных расходов на их приобретение. Финансовые вложения отражены в бухгалтерском балансе на учетной (балансовой) стоимости.

Доходы и расходы от выбытия финансовых вложений отражаются в Отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и расходов.

#### **6. Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства.**

Учет отложенных налоговых активов и обязательств ведется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02, утвержденного приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н (с изменениями и дополнениями).

Для целей исчисления налога на прибыль доходы признаются в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они имели место, независимо от фактического поступления денежных средств, иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав (метод начисления).

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства отражаются в бухгалтерском балансе Общества соответственно в качестве внеоборотных активов и долгосрочных обязательств.

Отложенный налог на прибыль за отчетный период определяется как суммарное изменение отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств за этот период, за исключением результатов операций, не включаемых в бухгалтерскую прибыль (убыток).

Текущий налог на прибыль и отложенный налог на прибыль отражаются в отчете о финансовых результатах по отдельным строкам.

Информация о величине условного расхода (условного дохода), отложенных налоговых активах и отложенных налоговых обязательствах, корректирующих показатель условного расхода по налогу на прибыль, раскрывается в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах Общества в текстовой форме в соответствии с ПБУ 18/02.

Текущим налогом на прибыль признается налог на прибыль для целей налогообложения, определяемый исходя из величины условного расхода (условного дохода), скорректированной на суммы постоянного налогового расхода (дохода), увеличения или уменьшения отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отчетного периода.

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете по правилам, установленным ПБУ 18/02, и соответствует сумме начисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль, и отражается в отчете о финансовых результатах.

Общество ведет обособленный учет временных разниц, возникающих по операциям, результаты от которых не включаются в бухгалтерскую прибыль (убыток), но формируют налоговую базу по налогу на прибыль в другом или в других отчетных периодах.

## **7. Запасы.**

Запасы признаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости. В фактическую себестоимость запасов, кроме незавершенного производства и готовой продукции, включаются фактические затраты на приобретение (создание) запасов, приведение их в состояние и местоположение, необходимые для потребления, продажи или использования.

При осуществлении торговой деятельности включаются в состав расходов на продажу затраты по заготовке и доставке товаров до центральных складов, производимые до момента их передачи в продажу.

Единицей бухгалтерского учета запасов является:  
отдельный объект.

При выбытии себестоимость запасов рассчитывается:  
по средней себестоимости

Способ оценки МПЗ в отчетном периоде не менялся.

Резерв под обесценение запасов в 2023 году не создавался.

Запасы, находящиеся в залоге и товары, принятые на комиссию, по состоянию на 31.12.2023, 31.12.2022 в учете отсутствуют.

## **8. Прочие внеоборотные активы**

В составе прочих внеоборотных активов отражаются:

- расходы будущих периодов долгосрочного характера, к которым относятся платежи за предоставленное Обществу право использования объектов интеллектуальной деятельности или средств индивидуализации, производимые в виде фиксированного разового платежа; расходы на приобретение лицензий и аналогичные расходы, удовлетворяющие условиям признания активов, установленным нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету и др. списание расходов будущих периодов производится равномерно в течение определенного срока. Сроки списания расходов будущих периодов определяются в соответствии с периодом, к которому эти расходы относятся.

- НДС по договорам лизинга.

## **9. Дебиторская и кредиторская задолженность.**

Дебиторская, кредиторская задолженности, по которым истек срок исковой давности, другие долги, нереальные для взыскания, списываются по каждому обязательству на основании проведенной инвентаризации, письменного обоснования и приказа руководителя Общества. списание задолженности отражается в составе прочих доходов и расходов Общества.

Дебиторская задолженность, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена залогом, поручительством, возможностью удержания имущества должника или иными способами, отражается в бухгалтерской отчетности за минусом резерва. Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода (календарного года).

#### **10. Денежные эквиваленты и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств.**

При составлении бухгалтерской отчетности организация к эквивалентам денежных средств относятся краткосрочные финансовые вложения в виде банковских депозитов (менее трех месяцев); вложения с высокой степенью ликвидности, которые можно легко обратить в заранее известную сумму денежных средств.

#### **11. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы.**

Общество признает оценочные обязательства при одновременном соблюдении условий, признания, установленных в ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»

#### **12. Доходы.**

В качестве доходов по обычным видам деятельности учитываются:

- производство готовой продукции
- услуги сторонним организациям
- выручка от оптовой торговли

Остальные виды доходов относятся к прочим доходам.

Доходы (выручка) в бухгалтерском учете отражаются по методу начисления

Учет доходов от основной деятельности организован на счете 90.01 по номенклатурным группам  
Выручка отражена в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость

#### **13. Расходы.**

В качестве расходов по обычным видам деятельности признаются расходы текущего отчетного периода, связанные с получением доходов от обычных видов деятельности.

Общество учет расходов по обычным видам деятельности ведется на следующих счетах бухгалтерского учета:

- счет 44 «Расходы на продажу»

Расходы в бухгалтерском учете отражаются по фактическим затратам.

Для целей формирования финансового результата от обычных видов деятельности определяется себестоимости проданных товаров (продукции, работ, услуг), которая формируется на базе расходов по обычным видам деятельности, без включения коммерческих и управленческих расходов.

Расходы, учтенные на счете 44 "Расходы на продажу", ежемесячно списываются в дебет счета 90 "Продажи", субсчет 90-7 " Расходы на продажу " за минусом суммы по субконто «Транспортных расходов» которые списываются пропорционально между проданными товарами и остатком нереализованных товаров на конец месяца.

#### **14. Учет налога на прибыль.**

Общество применяет общую систему налогообложения. Выручка в налоговом учете определяется по отгрузке, то есть вне зависимости от фактического поступления денежных средств в оплату.

Информация о постоянных и временных разнице формируется в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов непосредственно по тем счетам бухгалтерского учета, в оценке которых они возникли. При этом постоянные и временные разницы отражаются в бухгалтерском учете обособленно. Величина текущего налога на прибыль определяется с использованием данных, сформированных в бухгалтерском учете.

#### **15. Изменения учетной политики**

Изменения на 2023 год в учетную политику не вносились.

### **III. Раскрытие существенных показателей и информации**

#### **1. Нематериальные активы.**

Нематериальные активы отсутствуют.

#### **2. Основные средства и капитальные вложения.**

Данные о наличии на начало и конец отчетного периода и движении в течение отчетного периода отдельных видов основных средств (по первоначальной стоимости), накопленной амортизации на начало и конец отчетного периода, отраженные в бухгалтерском балансе по строке 1150, представлены в таблице 2.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме (далее-Пояснения)

В период 2023 года изменений стоимости основных средств в результате переоценки не производилось.

#### **3. Финансовые вложения**

Финансовые вложения отсутствуют.

#### **4. Запасы**

Данные о наличии на начало и конец отчетного периода и движении в течение отчетного периода отдельных видов запасов, отраженных в бухгалтерском балансе по строке 1210 «Запасы», представлены в таблице 4.1 Пояснений

Резерв под снижение стоимости запасов в 2022-2023 годах в организации не создавался, так как запасы не имеют признаков обесценения. Проверка на обесценение проведена инвентаризационной комиссией перед составлением годовой бухгалтерской отчетности.

#### **5. Денежные средства и денежные эквиваленты**

Денежные средства отражены в бухгалтерском балансе стр. 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты».

Состав денежных средств и денежных эквивалентов представлен в таблице:

Наименование	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Средства на расчетных счетах	92	586	1 205
Итого денежные средства	92	586	1 205
Краткосрочные банковские депозиты (срок размещения до 3 месяцев)	-	4 800	-
Итого денежные эквиваленты	-	4 800	-
Всего строка 1250	92	5 386	1 205

Информация о потоках денежных средств раскрыта в Отчете о движении денежных средств. Данные Отчета о движении денежных средств характеризуют изменения в финансовом положении Общества в разрезе текущей, инвестиционной и финансовой деятельности. Данные о потоках денежных средств представлены без учета налога на добавленную стоимость.

#### **6. Дебиторская задолженность**

По состоянию на 31.12.2023 г. краткосрочная дебиторская задолженность Общества составляет 46 299 тыс. руб. в бухгалтерском балансе отражена по стр.1230.

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности за отчетный период представлена в Таблице 5.1 Пояснений

На 31.12.2023 в Обществе не имеется просроченной дебиторской задолженности. В связи с чем Общество не создало резерв по сомнительным долгам

## 7. Прочие внеоборотные и оборотные активы

По строке 1260 «Прочие оборотные активы» по состоянию на 31.12.2021; 31.12.2022; 31.12.2023 Общество отражает сальдо по сч.97 «Прочие расходы будущих периодов» (на 31.12.2023-76 тыс. руб.).

## 8. Учет расходов по займам и кредитам

В соответствии с п.17 ПБУ 15/2008 общество раскрывает информацию по займам и кредитам. Информация о наличии и изменении величины обязательств по полученным займам и кредитам отражена в таблице 5.3 Пояснений

Начисленные проценты за 2023 год по займам и кредитам отражены Обществом в составе прочих расходов в сумме 10 196 тыс. руб.

Кредитором Общества является ООО «Альянс-Недвижимость» ИНН 7203202870, с которым у Общества заключен договор займа (процентный) со сроком погашения 25.01.2024 года.

Заемные средства, полученные в иностранной валюте отсутствуют.

## 9. Кредиторская задолженность

Информация о наличии и движении кредиторской задолженности за отчетный период раскрывается в Таблице 5.3 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

Просроченной кредиторской задолженности по состоянию на 31.12.2023 г. Общество не имеет.

Общество не имеет просроченных обязательств по налогам и сборам.

В бухгалтерском балансе кредиторская задолженность по расчетам с покупателями и заказчиками указана без учета НДС.

## 10. Оценочные обязательства

Оценочных обязательств общество не имеет.

Общество не создает оценочное обязательство по отпускам, т.к. по состоянию на 31.12.2023 г его размер не существенный, количество дней неиспользованного отпуска отсутствует.

## 11. Прочие обязательства

Прочих обязательств Общество не имеет.

## 12. Капитал и резервы

### Уставный капитал

Уставный капитал отражен в сумме долей участников. Величина уставного капитала соответствует установленной в Уставе общества.

В 2023 году по результатам 2022 года дивиденды не начислялись и не выплачивались.

### Резервный капитал

Резервного капитала Общество не имеет.

## 13. Доходы и расходы

Выручка от продаж покупателям (заказчикам) организации, отраженная по строке 2110 «Выручка» за 2023 год составила 937 392 тыс. рублей. Структура выручки разрезе видов продукции, товаров, работ, услуг или их однородных групп за 2022-2023 гг.:

Показатели	2023 год	2022 год
нефтепродукты (ОКВЭД 46.71)	937 392	816 692
<b>Итого</b>	<b>937 392</b>	<b>816 692</b>

По сравнению с аналогичным показателем прошлого года выручка увеличилась примерно на 14,8 %

Выручка, полученная в результате выполнения договоров, предусматривающих исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, -отсутствует

Выручка по мере готовности не признается, так как отсутствуют договоры строительного подряда, в отношении которых применяется ПБУ 2/2008.

Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с продажей товаров.

Расшифровка расходов по обычным видам деятельности, отражаемым по строкам 2120 «Себестоимость продаж»,

Показатели	2023 год	2022 год
нефтепродукты (ОКВЭД 46.71)	830 711	735 678
<b>Итого</b>	<b>830 711</b>	<b>735 678</b>

Расшифровка строки 2210 «Коммерческие расходы» бухгалтерской отчетности в динамике за два года представлена в таблице:

Статьи расходов	2023 год	2022 год
Амортизация ОС	1 344	1 344
Аренда	358	62
Взносы в ФСС от НС и ПЗ	2	2
Налоги и сборы	14	14
Оплата труда	1 134	1 077
Прочие затраты	2 120	1 119
Почтовые расходы	20	9
Страхование имущества	170	143
Страховые взносы	227	212
Списание материалов	42	29
Транспортные расходы	45 310	35 254
Хранение топлива	22 464	12 536
Хозяйственные расходы	-	21
<b>Итого</b>	<b>73 205</b>	<b>51 822</b>

Расшифровка прочих доходов подробно представлена в отчете о финансовых результатах по стр.2340, тыс. рублей:

Статьи прочих доходов	2023 год	2022 год
Излишки выявленные	433	-
Штрафы, пени, претензии от хоз. деятельности полученные	1 062	111
<b>Итого</b>	<b>1 495</b>	<b>111</b>

Расшифровка прочих расходов подробно представлена в отчете о финансовых результатах по стр.2350, тыс. рублей

Статьи прочих расходов	2023 год	2022 год
Расходы на услуги банков	33	36
Штрафы, пени, неустойки к уплате	1 302	127
Прочие внереализационные расходы	483	184
Недостачи выявленные	1	10
<b>Итого</b>	<b>1 819</b>	<b>357</b>

#### 14. Расчеты по налогу на прибыль

Изменений применяемых налоговых ставок в отчетном периоде не было. Налоговая ставка – 20%. Исчисление налога на прибыль в соответствии с правилами ПБУ18/02 отсутствует, так как разницы в отражении хозяйственных операций для целей бухгалтерского и налогового учета не возникает.

#### 15. Условные обязательства и условные активы

В соответствии с требованиями раздела V ПБУ 8/2010 организация раскрывает информацию об условных обязательствах и условных активах.

##### 15.1. Судебные разбирательства

У Общества отсутствуют судебные разбирательства, требующие корректировки бухгалтерской отчетности, либо отражение в бухгалтерской отчетности оценочных активов (обязательств), а также способные оказать существенное влияние на способность Общества продолжать свою деятельность непрерывно

##### 15.2. Обеспечения выданные

Обществом не выдавались залоги, не оформлялись поручительства, выданные в пользу третьих лиц, не выдавались гарантии.

##### 15.3. Обеспечения полученные

По состоянию на 31.12.2023 года Общество имеет следующие полученные банковские гарантии.

Гарант	Сумма гарантии, руб.	Предмет договора	Дата выдачи	Дата окончания
АКБ «Абсолют Банк» ИНН 7736046991	2 493 033,43	Поставка дизельного топлива зимнего	17.11.2023	31.05.2024
АКБ «Абсолют Банк» ИНН 7736046991	2 670 750,00	Поставка дизельного топлива летнего	24.07.2023	31.01.2024

#### 16. Прекращаемая деятельность, реорганизация, совместная деятельность

В течение как минимум 12 месяцев после отчетной даты Общество не планирует прекращать ни один из осуществляемых видов деятельности, не планирует проведение реорганизации.

Совместная деятельность не осуществляется.

#### 17. Непрерывность деятельности

При подготовке данной бухгалтерской отчетности исполнительный орган Общества исходил из допущения о том, что будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации Общества, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

Бухгалтерская отчетность Общества подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

По результатам финансово-хозяйственной деятельности в 2023 году Общество получило прибыль в сумме 19 203 тыс. руб., в 2022 году - в сумме 16 36 тыс. руб.

Организация планирует продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у нее отсутствуют намерения ликвидации или существенного сокращения деятельности.

В сложившихся условиях руководство считает, что вероятность продолжения экономической неопределенности в ближайшем будущем высока, и руководство не в состоянии предвидеть все варианты развития дальнейшей ситуации, которые могут серьезно повлиять на текущие условия, в которых функционирует Общество. Однако, руководство оценивает, что обстоятельства, описанные в разделе «События после отчетной даты», не указывают на наличие существенной неопределенности, которая может вызвать значительные сомнения в способности Общества продолжать непрерывно.

## 18. Раскрытие информации о связанных сторонах

В соответствии с пунктом 6 ПБУ 11/2008 Общество раскрывает информацию о характере отношений со связанными сторонами (таблица 17.1)

Таблица 17.1 - Характер отношений со связанными сторонами

Наименование связанной стороны	Характер отношений со связанной стороной
Молоков Денис Владимирович	лицо, осуществляющее полномочия единоличного исполнительного органа
Сиратюк Игорь Иванович	Участник-лицо, которое имеет право распоряжаться 100 процентами общего количества голосов, составляющие уставный капитал вклады Общества.
ООО "Фирма Тотем"	Организация, в которой Сиратюк Игорь Иванович имеет право распоряжаться 100 процентами общего количества голосов, составляющие уставный капитал Общества
ООО "ТД Тотем"	Организация, в которой Сиратюк Игорь Иванович имеет право распоряжаться 50 процентами общего количества голосов, составляющие уставный капитал Общества
ООО «Альянс-Недвижимость»	Участник с долей 50% УК Сиратюк Татьяна Викторовна является супругой Участника ООО «Тотем НП» Сиратюка Игоря Ивановича.

Бенефициарными владельцами Общества - физические лица, которые прямо (косвенно) владеют Обществом и контролируют его действия – Сиратюк Игорь Иванович, гражданин РФ, 1975 года рождения.

Таблица 17.2 - Раскрытие информации по операциям со связанными сторонами, в том числе операции со связанными сторонами по отражению денежных потоков за 2023 год.

Наименование связанной стороны	Вид операции	Объем операции, тыс. руб. В отчетном периоде	Форма расчетов	Объем операций, исполнение которых в конце периода не завершено
ООО «Фирма Тотем»	Получены займы процентные	2 550	Безналичный расчет	
	Реализация товара	30	Безналичный расчет	
ООО «ТД Тотем»	Реализация товара	389	Безналичный расчет	
	Оказаны услуги по перевалке ДТ	26 619	Безналичный расчет	166
	Получен займ процентный	278 026	Безналичный расчет	-20 803
	Получены услуги(аренда)	62	Безналичный расчет	0

Резервы по сомнительным долгам по расчетам со связанными сторонами не формировались. Списания дебиторской задолженности связанных сторон не было.

### **19. Раскрытие информации о размерах вознаграждений, выплачиваемых основному управленческому персоналу**

В соответствии с п.12 ПБУ 11/2008 Общество раскрывает информацию о размерах вознаграждений, выплачиваемых основному управленческому персоналу. К управленческому персоналу относятся директор.

Краткосрочные вознаграждения – суммы, подлежащие выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты:

- оплата труда за отчетный период – 473 тыс. руб.
- оплата ежегодного оплачиваемого отпуска за работу в отчетном периоде-41 тыс. руб.
- начисленные на неё страховые взносы – 106 тыс. руб.;
- материальная помощь в связи со смертью близкого родственника- 400 тыс. руб.
- оплата организацией лечения, медицинского обслуживания, коммунальных услуг и тому подобных платежей в пользу основного управленческого персонала - отсутствует

Долгосрочные вознаграждения – суммы, подлежащие выплате по истечении 12 месяцев после отчетной даты: отсутствуют

### **19. Информация о рисках**

У организации отсутствуют валютные, правовые, финансовые, региональные риски, способные существенным образом повлиять на деятельность Общества, в том числе на способность Общества продолжать свою деятельность. Вместе с тем Общество не может влиять на экономическую ситуацию в стране, однако в случае существенного ухудшения ситуации в Российской Федерации, общество предпримет все меры по снижению отрицательных последствий на финансовое положение и финансовые результаты деятельности общества.

Репутационные риски оцениваются обществом как незначительные в связи с тем, что руководство общества считает, что в настоящее время отсутствуют факты, которые могли бы оказать негативное воздействие на уменьшение числа покупателей/заказчиков вследствие отрицательного представления о качестве производимой/реализуемой обществом продукции, соблюдением сроков поставок.

В условиях экономического спада Общество испытывает риски, связанные со снижением выручки, неплатежеспособностью контрагентов, снижением финансовой устойчивости, а также риск ликвидности. Общество осуществляет управление этими рисками посредством поддержания оптимальной структуры заемного капитала и денежных средств, а также приведением в соответствие сроков погашения обязательств и поступлений от покупателей и заказчиков. В настоящее время Общество полагает, что располагает достаточным доступом к источникам финансирования.

Общество осуществляет продажу товаров/реализацию работ (услуг) как на условиях предварительной оплаты, так и отсрочки платежа. Политика общества заключается в том, что все Заказчики, желающие получить отсрочку платежа, должны пройти процедуру проверки кредитоспособности.

С начала пандемии новой коронавирусной инфекции COVID-19 Общество предпринимало и предпринимает необходимые меры для исключения прямого влияния пандемии на операционную деятельность, ставя в приоритет должную защиту сотрудников и клиентов, а также непрерывность производственных процессов.

Руководство считает, что несмотря на негативное влияние последствий пандемии коронавирусной инфекции Общество находится в стабильном финансовом состоянии по состоянию на конец 2023 года. Это создает дополнительную основу для осуществления непрерывной деятельности и выполнения всех обязательств Общества, а также достаточного финансирования инвестиционной программы в любой макроэкономической ситуации. Руководство будет продолжать внимательно следить за ситуацией, чтобы обеспечить оперативное реагирование на быстро меняющиеся условия.

Общество не относится к сферам деятельности, наиболее пострадавшим в условиях ухудшения ситуации в связи с распространением коронавирусной инфекции.

В феврале 2022 года произошли внешнеполитические события, связанные с действиями Российской Федерации по признанию независимости Луганской и Донецкой народных республик и началом специальной военной операции по демилитаризации Украины. Следствием указанных событий

стали падение финансовых рынков, непрогнозируемые изменения курсов валют, введение санкций. Невозможно предвидеть, как данная ситуация будет развиваться в будущем, и это создает неопределенность в отношении деятельности российского бизнеса в целом. Руководство Общества непрерывно оценивает ситуацию. В настоящее время Общество осуществляет свою деятельность в прежнем режиме. Руководство Общества считает, что чрезвычайная ситуация не скажется критическим образом на деятельности и финансовых показателях Общества в обозримом будущем. Однако, данный вывод основывается на информации, доступной на момент подписания данной бухгалтерской отчетности, и влияние дальнейших событий на деятельность Общества в дальнейшем может отличаться от оценки руководства.

#### **20. Исправление ошибок в бухгалтерской отчетности**

Существенные ошибки прошлых лет в отчетном году не исправлялись.

#### **21. События после отчетной даты**

После отчетного периода не произошло событий, требующих внесения корректировок или упоминания в бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с ПБУ 7/98 «События после отчетной даты»

**22. Государственная помощь** В отчетном периоде общество не получало субсидии из федерального бюджета.

#### **23. Информация о расчетах по договорам долевого участия**

Договоры долевого участия в 2023 г не заключались

Директор

20.02.2024 г.



Молоков Д.В.