

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. Написанное и движение нематериальных активов

с.1

Наименование показателя	Код	Период	Изменения за период				На конец периода	
			На начало года		Поступило	Выбыли		Переоценка
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	первоначальная стоимость
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 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Всего	5120	-	-	-
в том числе:	5121	-	-	-

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) **Скучида Сергей Владимирович**
 (расшифровка подписи)

15 февраля 2024 г.

2. Основные средства
2.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код	Период	На начало года				Изменения за период						На конец периода		
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	начислено амортизация	убыток от обесценения	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения		
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 2023г.	149 993	(55 692)	25 004	(1 775)	961	(25 197)	-	-	-	173 222	(78 928)		
	5210	за 2022г.	134 632	(46 376)	26 838	(11 478)	11 232	(20 348)	-	-	-	149 993	(55 692)		
в том числе: Транспортные средства	5201	за 2023г.	59 188	(15 716)	17 957	(1 775)	961	(13 959)	-	-	-	75 370	(28 714)		
	5211	за 2022г.	39 098	(7 503)	21 932	(1 842)	1 597	(9 810)	-	-	-	59 188	(15 716)		
Машины и оборудование (кроме офисного)	5202	за 2023г.	54 980	(22 640)	4 525	-	-	(8 130)	-	-	-	59 485	(30 770)		
	5212	за 2022г.	59 796	(24 629)	4 800	(9 636)	9 636	(7 647)	-	-	-	54 980	(22 640)		
Офисное оборудование	5203	за 2023г.	7 265	(2 159)	-	-	-	(743)	-	-	-	7 265	(2 902)		
	5213	за 2022г.	7 158	(1 432)	107	-	-	(727)	-	-	-	7 265	(2 159)		
Земельные участки	5204	за 2023г.	-	-	2 522	-	-	-	-	-	-	2 522	-		
	5214	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
Сооружения	5205	за 2023г.	28 580	(15 177)	-	-	-	(2 365)	-	-	-	28 580	(17 542)		
	5215	за 2022г.	28 580	(12 812)	-	-	-	(2 365)	-	-	-	28 580	(15 177)		
учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	5220	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
	5230	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
в том числе:	5221	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
	5231	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		

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.	21 864	27 980	-	(24 842)	25 002
	5250	за 2022г.	11 408	37 294	-	(26 838)	21 864
в том числе:							
склад ГСМ Подсине	5241	за 2023г.	21 864	3 138	-	-	25 002
	5251	за 2022г.	11 408	10 544	88	-	21 864

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:			
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	5270	-	-
в том числе:			
	5271	-	-

3. Финансовые вложения
3.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная корректировка	Поступило	выбыло (погашено)	начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	Текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
Долгосрочные - всего	5301	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5311	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:										
	5302	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5312	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные - всего	5305	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5315	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:										
	5306	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5316	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Финансовых вложений - итого	5300	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5310	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-

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:				
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи) - всего	5321	-	-	-
в том числе:	5325	-	-	-
Иное использование финансовых вложений	5326	-	-	-
	5329	-	-	-



Руководитель _____
 (подпись)
 Скуйбида Сергей Владимирович
 (расшифровка подписи)

15 февраля 2024 г.

4. Запасы

4.1. Наличие и движение запасов

[illegible]

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 в том числе:	5440	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге по договору - всего	5441	-	-	-
в том числе:	5445	-	-	-
	5446	-	-	-



Руководитель
Скуйбида Сергей
Владимирович
(подпись)
(расшифровка подписи)

15 февраля 2024 г. (подпись)

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

Наименование показателя	Код	Период	Изменения за период										На конец периода			
			На начало года			поступление			выбыло			перевод из дебиторской задолженности	перевод из кредиторской задолженности	учтенная задолженность по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	
			учтенная задолженность по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	восстановление резерва							
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 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.	38 832	-	129 123	-	(14 955)	-	-	-	-	-	9 881	162 881	-	-
	5530	за 2022г.	72 236	-	18 720	-	(60 721)	-	-	-	-	1 536	7 059	38 832	-	-
в том числе:																
Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2023г.	17 160	-	43 836	-	(728)	-	-	-	-	-	-	60 268	-	-
	5531	за 2022г.	34 002	-	4 572	-	(21 414)	-	-	-	-	-	-	17 160	-	-
Авансы выданные	5512	за 2023г.	13 489	-	84 499	-	(11 963)	-	-	-	-	-	-	86 025	-	-
	5532	за 2022г.	35 020	-	13 112	-	(34 643)	-	-	-	-	-	-	13 489	-	-
Прочая	5513	за 2023г.	8 183	-	788	-	(2 264)	-	-	-	-	-	9 881	16 589	-	-
	5533	за 2022г.	3 214	-	1 036	-	(4 664)	-	-	-	-	1 536	7 059	8 183	-	-
	5514	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5534	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	5500	за 2023г.	38 832	-	129 123	-	(14 955)	-	-	-	-	-	9 881	162 881	-	-
	5520	за 2022г.	72 236	-	18 720	-	(60 721)	-	-	-	-	1 536	7 059	38 832	-	-

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

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

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

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	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат						
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)									
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2023г.	27 769	21 586	-	(25 279)	-	-	-	24 129			
	5571	за 2022г.	22 751	15 925	-	(10 907)	-	-	-	27 769			
	5552	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-			
	5572	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-			
	5553	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-			
займы	5573	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-			
	5554	за 2023г.	27 769	21 639	-	(25 279)	-	-	-	-			
прочая	5574	за 2022г.	22 751	15 925	-	(10 907)	-	-	-	24 129			
	5555	за 2023г.	-	-	-	-	-	X	-	27 769			
	5575	за 2022г.	-	-	-	-	-	X	-	-			
	5560	за 2023г.	62 223	244 217	3 329	(249 771)	-	-	X	-			
	5580	за 2022г.	68 319	30 380	107	(36 583)	-	-	-	69 879			
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5561	за 2023г.	13 851	6 108	1	(14 607)	-	-	-	62 223			
	5581	за 2022г.	13 249	5 685	-	(5 083)	-	-	9 880	15 233			
	5562	за 2023г.	2 386	4 553	-	(1 169)	-	-	-	13 851			
	5582	за 2022г.	12 032	1 199	-	(10 845)	-	-	-	5 770			
	5563	за 2023г.	2 008	776	-	(1 569)	-	-	-	2 386			
расчеты по налогам и взносам	5583	за 2022г.	5 083	928	71	(4 074)	-	-	-	1 215			
	5564	за 2023г.	-	207 780	2 030	(209 810)	-	-	-	2 008			
	5584	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-			
	5565	за 2023г.	30 663	25 000	1 298	(13 880)	-	-	-	-			
	5585	за 2022г.	19 727	21 400	36	(10 500)	-	-	-	43 081			
прочая	5566	за 2023г.	13 315	-	-	(8 736)	-	-	-	30 663			
	5586	за 2022г.	18 228	1 168	-	(6 081)	-	-	1	4 580			
займы	5567	за 2023г.	-	-	-	-	-	X	-	13 315			
	5587	за 2022г.	-	-	-	-	-	X	-	-			
	5550	за 2023г.	89 992	265 856	3 329	(275 050)	-	-	X	-			
Итого	5570	за 2022г.	91 070	46 305	107	(47 490)	-	-	-	94 008			
										89 992			

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 _____
Скуйбида Сергей
Владимирович
(подпись) _____
(расшифровка подписи)

15 февраля 2024 г.

6. Затраты на производство (расходы на продажу)*

Наименование показателя	Код	за 2023г.	за 2022г.
Материальные затраты	5610	7 019	4 502
Расходы на оплату труда	5620	15 783	12 595
Отчисления на социальные нужды	5630	3 983	2 343
Амортизация	5640	25 197	20 549
Прочие затраты	5650	44 890	35 389
Итого по элементам	5660	96 872	75 378
Фактическая себестоимость проданных товаров	5665	1 032 772	960 448
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	1 129 644	1 035 826

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



Руководитель
Скуйбида Сергей
Владимирович
(подпись)
(расшифровка подписи)

15 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	8 945	2 424	(1 740)	-	9 629



Руководитель Скуйбида Сергей Владимирович
(подпись) (расшифровка подписи)

15 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	100 000	-	-
в том числе:				
ООО "Альянс"	5801	50 000	-	-
ООО "БазКон"	5802	50 000	-	-
Выданные - всего	5810	400 000	390 000	97 000
в том числе:				
ООО "Альянс"	5811	400 000	390 000	97 000



Руководитель _____
 (подпись) Скурибида Сергей Владимирович
 (расшифровка подписи)

15 февраля 2024 г.

**ООО «ТОПЛИВО ЗАПРАВОЧНАЯ КОМПАНИЯ
«ХАКАСАВИАСЕРВИС»**

**ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ
И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ЗА
2023 ГОД**

СОДЕРЖАНИЕ ПОЯСНЕНИЙ

Информация об Обществе.....	2
Экономическая среда, в которой Общество осуществляет свою деятельность	2
Активы и обязательства в иностранных валютах.....	8
Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства.....	8
Нематериальные активы.....	8
Основные средства.....	8
Дебиторская задолженность	9
Денежные средства и денежные эквиваленты	10
Кредиты и займы.....	11
Финансовые вложения.....	11
Капитал и резервы.....	12
Налоги	12
Выручка от продаж	12
Расходы по обычным видам деятельности.....	13
Условные обязательства и условные активы	15
Обеспечения обязательств и платежей.	15
Обеспечения выданные	15
Пояснения о прекращаемой деятельности	15
События после отчетной даты.....	15
Непрерывность деятельности	15

I. Общие сведения

Информация об Обществе

Общество с ограниченной ответственностью «Топливо заправочная компания «ХакасАвиаСервис» (далее - «Общество») образовано в 13.07.2012.

Местонахождение, юридический адрес: Общество зарегистрировано по адресу Республика Хакасия, г. Абакан, ул. Таштыпская, д. 98.

Дата государственной регистрации: 13.07.2012г

Основной государственный регистрационный № : 1121901002937

ИНН/КПП: 1901108234/190101001

Сведения о наличии представительств:

Общество не имеет представительств.

Сведения о наличии филиалов:

Общество не имеет филиалов.

Сведения о дочерних и зависимых обществах

Общество не имеет дочерних и зависимых обществ.

1.2. Краткая характеристика деятельности Компании:

Основными видами деятельности: оптовая торговля топливом и наземное обслуживание воздушных судов (обеспечение заправки авиатопливом воздушных судов).

1.3. Структура капитала, основные участники .

Уставный капитал Общества на 31.12.2023 года составляет сумму в размере 20 тыс.рублей

На отчетную дату уставный капитал полностью оплачен.

УК Общества был распределен следующим образом:

Наименование участника	2023		2022	
	Размер доли, тыс.руб.	Доля в уставном капитале	Размер доли, тыс.руб.	Доля в уставном капитале
Уставный капитал, всего	20	100%	20	100%
В т.ч.:				
ООО «Альянс»	15	75%	15	75%
Скуйбида Сергей Владимирович	5	25%	5	25%

Состав членов исполнительных и контрольных органов Общества

Общее руководство осуществляет единоличный исполнительный орган Общества в лице директора.

В 2023 году обязанности директора исполнял – Скуйбида Сергей Владимирович.

Постоянно действующей ревизионной комиссии нет.

Среднесписочная численность работников:

Среднегодовая численность работающих за отчетный период составила 16 человек (16 человек за 2022 год). Численность работающих на конец отчетного периода составила 19 чел. (19 чел. на 31.12.2023 г.).

Экономическая среда, в которой Общество осуществляет свою деятельность

Россия из-за ситуации на Украине оказалась в условиях масштабной и длительной финансовой изоляции. Международные санкции в отношении российских компаний и граждан оказывают влияние на российскую экономику. В 2023 году российская экономика продолжала адаптироваться к новым реалиям и сумела показать первые положительные результаты адаптации, показав восстановительный рост ВВП.

Большинство крупных публичных нефтяных компаний продемонстрировали хорошие финансовые результаты, несмотря на снижение цены на нефть по сравнению с 2022 годом.

В авиации пассажиропоток российских аэропортов вырос до 206 млн.человек. Пассажирское авиасообщение есть с 37 зарубежными странами. Пик проблем с запчастями для иностранных лайнеров пройден.

Такая экономическая среда оказывает значительное влияние на деятельность и финансовое положение Общества. Руководство принимает все необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Общества. Однако будущие последствия сложившейся экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

Деятельность Общества в той или иной степени подвергается различным видам рисков (финансовым, правовым, страновым и региональным, репутационным и др.). В пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах раскрыта информация о подверженности Общества рискам и о причинах их возникновения, механизмах управления рисками, а также изменениях по сравнению с предыдущим периодом.

II. Учетная политика

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества составлена на основе следующей учетной политики.

Основные положения учетной политики

При ведении бухгалтерского учета ООО «Топливо заправочная компания «ХакасАвиаСервис» руководствовалось Федеральным Законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н, другими положениями по бухгалтерскому учету.

Бухгалтерская отчетность ООО «Топливо заправочная компания «ХакасАвиаСервис» сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, утвержденными нормативными документами, и основополагающими допущениями (имущественная обособленность, непрерывность деятельности, временная определенность фактов хозяйственной деятельности, последовательность применения учетной политики).

Данные бухгалтерской отчетности приводятся в тысячах рублей. Активы оценены в отчетности по фактическим затратам, за исключением основных средств и нематериальных активов, отраженных по балансовой стоимости, финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость.

Основные средства

Общество применяет Федеральные стандарты бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 "Основные средства" и ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения".

Для целей бухгалтерского учета к основным средствам относится имущество стоимостью более 100 000 рублей и сроком службы более 12 месяцев.

Объекты недвижимого имущества (здания, сооружения, земельные участки), стоимость которых составляет менее 100 000 рублей, могут быть учтены в составе объектов основных средств на основании решения руководителя Общества, оформленного приказом или иным организационно-распорядительным документом.

При признании в бухгалтерском учете объект основных средств оценивается по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объекта основных средств считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете. После признания объекты основных средств оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости (п.13 ФСБУ 6/2020).

Начисление амортизации в бухгалтерском учете по объектам основных средств, находящимся в эксплуатации, производится линейным способом. Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете; прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.

Срок полезного использования объекта основных средств определяется специально созданной на основании приказа директора Общества комиссией при принятии объекта к бухгалтерскому учету исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды (п. 8 ФСБУ 6/2020). Сроки полезного использования ОС определяются в соответствии с Классификацией № 1 Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1 «О Классификации основных средств, включаемые в амортизационные группы».

Проверка на обесценение основных средств осуществляется в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов» (п. 38 ФСБУ 6/2020). Проверка на обесценение капвложений осуществляется в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов» (п. 17 ФСБУ 26/2020).

Нематериальные активы

Сроки полезного использования НМА (включая информацию об изменении сроков полезного использования НМА)

Общество определяет срок полезного использования нематериального актива при принятии объекта к бухгалтерскому учету, анализируя при этом: является ли срок полезного использования НМА определенным или неопределенным.

Сроком полезного использования может являться:

– выраженный в месяцах период, в течение которого Общество предполагает использовать нематериальный актив с целью получения экономической выгоды

Способ начисления амортизации НМА

Стоимость нематериальных активов с определенным сроком полезного использования погашается посредством начисления амортизации в течение срока их полезного использования.

Амортизация по нематериальным активам с неопределенным сроком полезного использования не начисляется.

Материально-производственные запасы (МПЗ), готовая продукция и незавершенное производство.

МПЗ принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости.

Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету без использования счетов 15, 16 в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы».

Для обобщения информации о фактической себестоимости приобретения (заготовления) материально-производственных запасов Общество использует соответствующие субсчета счета 10.

При составлении отчетности МПЗ отражаются по учетной стоимости за минусом резервов под их обесценение.

Способы оценки МПЗ при отпуске в производство и ином выбытии

При отпуске МПЗ (кроме товаров, учитываемых по продажной стоимости) в производство и ином выбытии их оценка производится одним из следующих способов (по группам (видам) запасов):

- по средней себестоимости.

Способ исчисления средних оценок фактической себестоимости материалов отпущенных в производство или списанных на иные цели (при способе оценки по средней себестоимости)

Исчисление средних оценок фактической себестоимости материалов при списании (отпуске) осуществляется:

- методом средневзвешенной оценки, рассчитывается исходя из среднемесячной фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость материалов на начало месяца и все поступления за месяц (отчетный период).

Способ списания ТЗР или отклонений в стоимости материалов

Учет ТЗР ведется по номенклатуре материалов.

ТЗР, которые невозможно отнести к конкретной номенклатуре распределяются пропорционально сумме прихода МПЗ с аналогичным классом оценки, видом материала, группой видов материала.

Товары для перепродажи

Товары для перепродажи принимаются к учету по покупным ценам.

При выбытии оценка товаров производится по способу средней себестоимости.

Товары, которые морально устарели или полностью или частично потеряли свое первоначальное качество или текущая рыночная стоимость которых в конце отчетного года оказалась ниже фактических затрат на приобретение в связи с имевшим место в отчетном году устойчивым снижением цен, отражены по рыночной стоимости.

При наличии факта обесценения Общество создает резерв под снижение стоимости запасов.

Способ оценки готовой продукции

Готовая продукция учитывается по фактическим затратам, связанным с ее изготовлением (по фактической производственной себестоимости).

Финансовые вложения

Последующая оценка финансовых вложений

Для целей последующей оценки финансовые вложения подразделяются на:

- финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость;
- финансовые вложения, по которым их текущая рыночная стоимость не определяется.

Способ оценки стоимости при выбытии финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость

При выбытии актива, принятого к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которому не определяется текущая рыночная стоимость, оцениваются при выбытии по первоначальной стоимости каждой выбывающей единицы: вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций, ценные бумаги, предоставленные другим организациям займы, депозитные вклады в кредитных организациях, дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования, прочие финансовые вложения.

Оценка при выбытии стоимости финансовых вложений по которым определяется текущая рыночная стоимость

При выбытии актива, принятых к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется организацией исходя из последней оценки.

Способ оценки финансовых вложений на конец отчетного периода

Финансовые вложения, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость, отражаются в финансовой (бухгалтерской) отчетности по текущей рыночной

стоимости путем корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату. 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 отражается в бухгалтерской отчетности по стоимости его последней оценки.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, подлежат отражению на отчетную дату:

- в бухгалтерском учете - по первоначальной стоимости;
- в бухгалтерской отчетности - по первоначальной стоимости, скорректированной (уменьшенной) на величину созданного резерва под обесценение финансовых вложений.

Займы и кредиты полученные

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

Расходы по займам отражаются в том отчетном периоде, к которому они относятся. Расходы по займам признаются прочими расходами, за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива. Под инвестиционным активом понимается объект имущества, подготовка которого к предполагаемому использованию требует длительного времени и существенных расходов на приобретение, сооружение и (или) изготовление. Инвестиционные активы за отчетный период – отсутствуют.

Поступления денежных средств полученных в рамках финансовой помощи учитываются в составе прочих доходов единовременно в момент их получения. Финансовая помощь по итогам 2021г отсутствует.

Аренда (лизинг)

ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» применяется в отношении договоров аренды, исполнение которых начнется с 1 января 2022 г. (п.52 ФСБУ 25/2018).

Обязательство по аренде оценивается как сумму номинальных величин будущих арендных платежей на дату этой оценки. Фактическая стоимость ППА признается без дополнительных затрат и оценочного обязательства по демонтажу.

Стоимость права пользования активом погашается посредством амортизации, за исключением случаев, когда схожие по характеру использования активы не амортизируются. Срок полезного использования права пользования активом не должен превышать срок аренды, если не предполагается переход к арендатору права собственности на предмет аренды.

Доходы по обычным видам деятельности

Доходы для целей бухгалтерского и налогового учета признаются по методу начисления – в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактического поступления денежных средств, иного имущества (работ, услуг).

Расходы по обычным видам деятельности

Расходы по обычным видам деятельности учитываются на счете 44 «Расходы на продажу». Расходы на продажу ежемесячно списываются в дебет счета 90 "Продажи", субсчет 90-2 "Себестоимость продаж", в полной сумме.

Создание резервов

При наличии фактов хозяйственной деятельности Организация создает резервы по сомнительным долгам, оценочные обязательства в соответствии с ПБУ 8/2010.

Обществом создается резерв на оплату отпусков в соответствии с требованиями ПБУ 8/2010.

Порядок учета расходов будущих периодов

Особенности учета расходов будущих периодов (по видам расходов)

В бухгалтерском учете затраты, произведенные Обществом в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, могут учитываться в качестве расходов будущих периодов только в случае одновременного выполнения двух условий:

- на момент составления отчетности у другой стороны отсутствуют какие бы то ни было обязательства перед отчитывающейся организацией;
- произведенные затраты определённо относятся к получению дохода в будущих периодах и на момент составления отчетности обеспечивают будущие экономические выгоды.

При невыполнении любого из двух условий произведенные затраты отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными настоящей УП, и квалифицируются как:

- дебиторская задолженность;
- расходы текущего периода.
- или участвуют при формировании стоимости:
- основного средства;

- нематериального актива;
- финансового вложения;
- материально-производственных запасов.

и подлежат признанию в составе расходов в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида.

Отложенные налоги

Способ представления в бухгалтерском балансе информации об отложенных активах и обязательствах

При составлении бухгалтерской отчетности суммы обязательств отражаются в бухгалтерском балансе развернуто;

Способ определения величины текущего налога на прибыль

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете в соответствии с пунктами 20 и 21 ПБУ 18/02. При этом величина текущего налога на прибыль должна соответствовать сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

Общество отражает в бухгалтерском учете и отчетности различия налога на прибыль, сформированного по правилам бухгалтерского учета, и налога на прибыль, сформированного в соответствии с требованиями главы 25 Налогового кодекса РФ, путем учета постоянных и временных разниц. Текущий налог на прибыль (налог на прибыль, сформированный в соответствии с требованиями главы 25 Налогового кодекса РФ) определяется исходя из величины условного расхода (налога на бухгалтерскую прибыль до налогообложения), скорректированной на суммы постоянного налогового обязательства (актива) и изменений отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства.

Отчет о движении денежных средств

В Отчете о движении денежных средств раскрыта информация о денежных потоках организации, а также об остатках денежных средств и денежных эквивалентов на начало и конец отчетного периода (п. 6 ПБУ 23/2011). Под денежными потоками понимают платежи организации и поступления в организацию денежных средств и денежных эквивалентов, за исключением тех, которые изменяют состав денежных средств или денежных эквивалентов, но не изменяют их общую сумму.

К денежным потокам организации не относятся:

- движение денежных средств внутри организации (снятие наличных денежных средств с банковских счетов, зачисление на расчетный счет инкассированных из кассы денежных средств, перечисление денег с одного банковского счета организации на другой и т.п.);
- валютно-обменные операции (кроме потерь или выгод из-за отличия курса обмена от официального курса валюты);
- перечисление денежных средств в оплату приобретаемых денежных эквивалентов либо получение денежных средств за проданные (погашенные) денежные эквиваленты (кроме сумм полученных процентов);
- обмен одних денежных эквивалентов на другие денежные эквиваленты (кроме потерь или выгод от обмена).

В отчете о движении денежных средств притоком и оттоком денежных средств, а также доходом и расходом в отчете о финансовых результатах признается только разница между курсом Банка РФ на дату совершения обменной операции и фактическим курсом, примененным сторонами сделки.

Денежные потоки транзитного или массового характера, а также когда эти денежные потоки отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата, представляются свернуто.

Изменения Учетной политики.

Существенные изменения в учетной политике общества на 2023 год отсутствуют.

Изменения в учетной политике на 2024 год предполагаются в связи с применением обществом с 01.01.2024 года нового стандарта ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы».

III. РАСШИФРОВКА ОТДЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ

Активы и обязательства в иностранных валютах

В 2022-2023 годах в учете не отражались хозяйственные операции, выраженные в иностранной валюте.

Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, оценочные обязательства отнесены к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства представлены как долгосрочные.

Нематериальные активы

В бухгалтерском балансе Общества за 2022-2023 гг. отсутствуют.

Основные средства

В составе основных средств отражены земельный участок, здания, машины, оборудование, транспортные средства и другие соответствующие объекты со сроком полезного использования более 12 месяцев.

Расшифровка строки 1150 «Основные средства» бухгалтерского баланса на конец отчетного периода.

	Наименование показателя форма 1	Сумма тыс.руб
1150	Основные средства	118 296
	Основные средства в организации	62 783
	Права пользования активами	30 511
	Незавершенные капитальные вложения	25 002

Объекты с правом пользования активом

	Наименование основных средств	Стоимость, тыс.руб	Наименование собственника
1	Автомобиль Mercedes-AMG GLE 53 AMG 4MATIC	3 568	ООО «Мерседес-Бенц РУС Финанс», срок окончания лизинга – 16.06.2024
2	Полуприцеп-цистерна 964841 (VIN X8A964841F0000028)	2 027	ООО «Лизинговая компания Дельта» срок окончания лизинга – 23.05.2025
3	Полуприцеп-цистерна 964841 (VIN X8A964841F0000034)	2 027	ООО «Лизинговая компания Дельта» срок окончания лизинга – 23.05.2025
4	Седельный тягач SITRAK C7H (VIN LZZ7CMWD4NC464101 г.р.н А769МА19)	8 060	ООО «Лизинговая компания Дельта» срок окончания лизинга – 25.03.2026
5	Седельный тягач SITRAK C7H (VIN LZZ7CMWD6NC464102 г.р.н А738МА19)	8 060	ООО «Лизинговая компания Дельта» срок окончания лизинга – 25.03.2026
6	Тягач седельный MAN TGS 40.480 6*6 BBS-WW гн.Р890КХ19	6 769	ООО «Лизинговая компания Дельта» срок окончания лизинга – 25.12.2025
	Итого по строке 1153	30 511	

Объекты основных средств полученные в аренду

	Наименование основных средств	Стоимость аренды, тыс.руб	Наименование собственника
1	Земельный участок для обслуживания склада ГСМ	8 492	ДГАЗ Администрация г.Абакана
2	Аренда помещения под офис г.Абакан, ул.Дружбы Народов 65Ж стр.3		ООО Альянс
3	Аренда автомобильной техники	6 277	ООО БАЗКОН
4	Аренда лаборатории нефтепродуктов	1 300	ООО Альянс
5	Аренда техники	1 305	ООО Альянс
6	Аренда производственного участка	470	ООО Альянс
7	Аренда комплекса недвижимого имущества (склад ГСМ г. Абакан, пр.Дружбы Народов, 65Ж)	5025	ООО Альянс
	Итого по счету 001	22 990	

Расшифровка вложений во внеоборотные активы: объекты незавершенного строительства

Объект	31.12.2023, тыс.руб.	31.12.2022, тыс.руб.	31.12.2021, тыс.руб.
склад ГСМ Подсинея [в 2021 г. начала реконструкция сооружения – этап 2, ожидаемый период завершения строительства 2023 г, площадь , местонахождение г. Абакан ул. Кирпичная 63 с.1] ж.д. путь №2, жд эстакада, автомобильная эстакада, АСН1 и АСН2, РВС (2021) 1500 м3 – 2 шт., пожарная сигнализация, склад металлический, насосная станция	25 002	21 864	11 408

Переоценка основных средств

Переоценка основных средств по состоянию на 31.12.2023 не проводилась.

Расшифровка строки 1210 «Запасы» формы бухгалтерского баланса на конец отчетного периода в сумме 127 253 тыс.рублей.

Информация о наличии и движении материально-производственных запасов в разрезе групп, видов приведена в разделе 4 «Запасы» (подраздел 4.1 «Наличие и движение запасов») пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Показатели по графе «Поступления и затраты» включают затраты Общества по приобретению материально-производственных запасов у поставщиков и подрядчиков, а также затраты на изготовление материально-производственных запасов в своем производстве, произведенные в отчетном периоде.

Показатели по графе «Выбыло» включают стоимость запасов, которые выбыли в результате их использования на производство и продажу готовой продукции, выполнение работ, оказание услуг, продажи, списания или иного выбытия (в том числе путем включения в затраты, формирующие стоимость объектов внеоборотных активов), а также соответствующую им величину списания ранее сформированного резерва под снижение стоимости материальных ценностей.

Показатели по графе «Оборот запасов между их группами (видами)» включают изменение отдельных групп (видов) запасов в результате перехода из одного вида запасов в другой. Указанные показатели не участвуют в расчете остатков на конец отчетного периода по соответствующим группам (видам) запасов, т.к. по графе «Выбыло» отражается выбытие запасов по всем основаниям, включая перевод запасов из одной их группы (вида) в другую.

На конец отчетного периода сумма запасов составила 127 253 тыс.рублей. –сумма товаров для основного вида деятельности по оптовой торговле топливом и наземного обслуживания воздушных судов (обеспечение заправки авиатопливом воздушных судов).

В связи с отсутствием факта обесценения товаров, резервы под обесценение товаров Обществом не создавались.

Дебиторская задолженность

Расшифровка строки 1230 «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса на конец отчетного периода в сумме 162 881 тыс.рублей.

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом всех предоставленных Обществом скидок (накидок) и НДС.

Суммы поступившей дебиторской задолженности в графах «в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)», «причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления», «погашение» и «списание на финансовый результат» раздела 5.1 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах отражены за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде.

Резервы по сомнительной задолженности в 2023 году не создавался в виду отсутствия таковых.

Информация по раскрытию дебиторской задолженности приведена в разделе 5.1 «Наличие и движение дебиторской задолженности» пояснений бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков

Долгосрочная дебиторская задолженность по состоянию на 31.12.2023 года отсутствует.

В составе краткосрочной дебиторской задолженности по строке 5511 «Расчеты с покупателями и заказчиками» по состоянию на 31.12.2023 года учтена задолженность основных покупателей:

Наименование покупателя	31.12.2023, тыс.руб.	31.12.2022, тыс.руб.	31.12.2021, тыс.руб.
ООО «Альянс» (является связанной стороной)	16 774	2 737	17 124
АО «Авиакомпания "ИрАэро"»	4 152	-	797
АО «Авиакомпания «НордСтар»	8 062	3 062	1 032
ООО «БазКон» (является связанной стороной)	-	474	-
ООО «РН-Аэро»	1 638	1 309	1 203
АО «Авиакомпания «Сибирь»	9 324	9 570	7 319
ФКУ «ОСК Центрального военного округа»	1 933	-	1 350
ИП Злобин В.В.	17 665	-	-
Прочие	720	8	3 974
Итого	60 268	17 160	34 002

В составе краткосрочной дебиторской задолженности по строке 5512 «Авансы выданные» по состоянию на 31.12.2023 года можно выделить следующих основных поставщиков:

Наименование поставщика	31.12.2023, тыс.руб.	31.12.2022, тыс.руб.	31.12.2021, тыс.руб.
ООО «Альянс» (является связанной стороной)	76 949	236	15 111
ООО «Авто-Лизинг»	-	-	1 077
ООО «РН-Аэро»	-	-	178
ПАО «Газпром нефть»	705	147	16 216

Наименование поставщика	31.12.2023, тыс.руб.	31.12.2022, тыс.руб.	31.12.2021, тыс.руб.
ООО «ТКС»	37	-	920
ООО «Лизинговая компания «Дельта»	7 879	9 107	-
Прочие	455	3 999	1518
Итого	86 025	13 489	35 020

В составе краткосрочной дебиторской задолженности по строке 5513 «прочая» по состоянию на 31.12.2023 года учитывается в основном текущая задолженность по налогам в бюджет в сумме 16 588 тыс.рублей.

Денежные средства и денежные эквиваленты

Расшифровка строки 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса на конец отчетного периода в сумме 30 092 тыс.рублей.

Состав денежных средств и денежных эквивалентов

Наименование	31.12.2023, тыс.руб.	31.12.2022, тыс.руб.	31.12.2021, тыс.руб.
Средства в кассе	4	11	56
Средства на расчетных счетах	288	5 576	7916
Средства на валютных счетах	-	-	-
Средства на специальных счетах в банках	-	-	-
Итого денежные средства	292	5 587	7972
Краткосрочные банковские депозиты (со сроком размещения до трех месяцев)	29 800	-	-
Итого денежные эквиваленты	29 800	-	-
Итого денежные средства и денежные эквиваленты	30 092	5 587	7972

Денежные средства, недоступные для использования Обществом

У Общества отсутствуют ограничения, наложенные на использование собственных расчетных (прочих) счетов в банках.

В отчете о движении денежных средств денежные потоки Общества, которые не могут быть однозначно классифицированы в составе потоков по текущим, инвестиционным или финансовым операциям, отнесены к денежным потокам от текущих операций.

В отчете о движении денежных средств представляются свернуто:

- поступления денежных средств от покупателей, подлежащие перечислению комитентам (если Общество выступает в качестве комиссионера);
- поступления заемных средств в виде банковского овердрафта и их погашение (кроме начисленных процентов).

Расшифровка строки 1520 «Кредиторская задолженность» бухгалтерского баланса на конец отчетного периода в сумме 26 798 тыс.рублей

Кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам, квалифицированная по состоянию на 31.12.2023 как долгосрочная отсутствует. Переводы из долгосрочной задолженности в краткосрочную и обратно отсутствовали.

В составе краткосрочной кредиторской задолженности по строке 5561 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» по состоянию на 31.12.2023 года учтены следующие основные поставщики:

Наименование покупателя	31.12.2023, тыс.руб.	31.12.2022, тыс.руб.	31.12.2021, тыс.руб.
ООО «Альянс»	2 883	7 245	1 807
АО "Аэропорт Абакан"	609	520	401
ООО «БазКон»	-	-	5 769
ИП Злобин В.В.	-	-	31
ИП Михайлов А.В.	-	-	3 637
ООО "Авто-Лизинг"	-	-	1 155
Прочие	-	6086	449
Итого	3 538	13 851	13 249

Кредиторская задолженность по налогам и сборам

Наименование	31.12.2023, тыс.руб.	31.12.2022, тыс.руб.	31.12.2021, тыс.руб.
Налог на добавленную стоимость	292	1512	-
Налог на прибыль	-	-	2132
Налог на имущество	57	70	180
Транспортный налог	138	86	480
Земельный налог	27	-	-
НДФЛ работников	-	-	967
Страховые взносы ПФР, ОМС, ФСС	697	335	1324

Наименование	31.12.2023, тыс.руб.	31.12.2022, тыс.руб.	31.12.2021, тыс.руб.
Прочие налоги и сборы	4	5	-
Итого	1 215	2 008	5 083

Прочая кредиторская задолженность

Наименование	31.12.2023, тыс.руб.	31.12.2022, тыс.руб.	31.12.2021, тыс.руб.
По заработной плате	-	475	6 339
Полотчёт	-	-	-
ООО «Альянс» по договору о совместной деятельности	4 580	12 822	3 157
Прочие	-	18	15 071
Итого	4 580	13 315	18 228

Информация о кредиторской задолженности приведена в разделе 5.3 «Наличие и движение кредиторской задолженности» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах. Суммы поступившей кредиторской задолженности в графах «в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)», «причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления», «погашение» и « списание на финансовый результат» раздела 5.3 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах отражены за минусом кредиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде.

Кредиты и займы

Расшифровка строки раздела Краткосрочные обязательства 1510 «Заемные средства» бухгалтерского баланса на конец отчетного периода в сумме 30 663 тыс.рублей

Займы полученные

Наименование	31.12.2023, тыс.руб.	31.12.2022, тыс.руб.	31.12.2021, тыс.руб.
Скуйбиды Сергей Владимирович (ИНН 190102461402)	30 727	14 763	19 727
ООО «АЛЪЯНС» (ИНН 1901136760)	12 354	15 900	-
Итого	43 081	30 663	19 727

Информация о кредитных линиях и средствах овердрафта

Наименование	31.12.2023, тыс.руб.	31.12.2022, тыс.руб.	31.12.2021, тыс.руб.
Совокупная величина кредитных линий, открытых в пользу Общества, в том числе:			
Средства открытых линий, не использованные обществом	50 000	-	-
Величина денежных средств, которые могут быть получены Обществом на условиях овердрафта	50 000	-	-
	-	-	-

Займы выданные

Займы в отчетном периоде не выдавались.

При привлечении Обществом заемных средств путем получения кредитов сумма причитающихся к оплате процентов относилась на прочие расходы по мере начисления ежемесячно.

Расшифровка строки 1540 «Оценочные обязательства» формы №1 «Бухгалтерский баланс» на конец отчетного периода.

Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Оценочные обязательства

Общество отражает оценочное обязательство по дням отпуска работников, приходящиеся на следующий отчетный период.

Начислен резерв на оплату отпусков в соответствии с требованиями ПБУ 8/2010 в сумме 7 424 тыс.рублей, страховые взносы в сумме 2 205 тыс.рублей.

Финансовые вложения

Вложения в уставные капиталы организаций

Вложения в уставные капиталы организаций отсутствуют.

Вложения в иные ценные бумаги организаций (облигации, векселя и др.)

Вложения в ценные бумаги организаций отсутствуют.

Другие финансовые вложения

Государственные и муниципальные ценные бумаги

Государственные и муниципальные ценные бумаги на балансе Общества отсутствуют.

Банковские вклады

У Общества на отчетную дату отсутствуют банковские депозиты и вклады.

Информация о резерве под обесценение финансовых вложений

Резервы под обесценение финансовых вложений не создавался в виду отсутствия таковых.

Капитал и резервы

Расшифровка раздела Капитал и резервы строки 1300

Нераспределенная прибыль бухгалтерского баланса на конец отчетного периода - 325 174 тыс.руб.

Уставный капитал 20 тыс. рублей. Уставный капитал отражен в сумме номинальной стоимости. Величина уставного капитала соответствует установленной в Уставе Общества.

Резервный капитал

Резервный фонд отсутствует.

Добавочный капитал

Добавочный капитал отсутствует.

Сумма нераспределенной прибыли на конец отчетного периода в сумме 325 174 тыс.руб.

Дивиденды

Величина дивидендов в 2023 и 2022 годах не рассчитывалась и не выплачивалась.

Налоги

Налог на добавленную стоимость

Налог на добавленную стоимость по проданной продукции и услугам начисляется на дату фактической отгрузки (поставки) продукции, оказания услуг.

Наименование	2023, тыс.руб.	2022, тыс.руб.
НДС по проданной продукции, услугам в том числе:		
по ставке НДС – 20%	240 042	206 651
по ставке НДС – 0%		
НДС по приобретенным ценностям	209 678	211 746
НДС по приобретенным ценностям, предъявленный к вычету	231 326	194 387

Налог на прибыль организации

Наименование	2023, тыс.руб.	2022, тыс.руб.
Итого текущий налог на прибыль	20 265	6 942
Налогооблагаемая прибыль/убыток	96 901	34 928

Информация о состоянии расчетов с бюджетом по налогу на прибыль

Прибыль до налогообложения по результатам 2023 года составила в Обществе 96 901 тыс. руб.

Текущий налог на прибыль Общества за 2023 год составил сумму в размере 20 265 тыс. руб.

Чистая прибыль Общества за отчетный период составила 76 709 тыс. руб.

Учет отложенных налогов производится Обществом в соответствии с ПБУ 18/02, разница между бухгалтерской и налоговой прибылью (убытком), образовавшаяся в результате применения различных правил признания доходов и расходов, которые установлены в нормативных актах по бухгалтерскому учету, законодательством РФ о налогах и сборах, и составляющие постоянные и временные разницы.

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства в бухгалтерском учете отражаются на счетах 09 «Отложенные налоговые активы» и 77 «Отложенные налоговые обязательства».

По состоянию на 31 декабря 2023 года Обществом на счете 09 отражен отложенный налоговый актив на сумму 5 267 тыс.руб., который сформирован в результате разницы в учете амортизации основных средств в целях налогового и бухгалтерского учета в сумме 5 267 тыс. рублей.

По состоянию на 31 декабря 2023 года Обществом на счете 77 отражено отложенное налоговое обязательство в сумме 15 570 тыс.руб., который сформирован в результате разницы в учете амортизации основных средств в целях налогового и бухгалтерского учета.

Величина списанных в отчетном периоде отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств представлена по строкам 2450 «Изменение отложенных налоговых активов» и 2430 «Изменение отложенных налоговых обязательств» отчета о финансовых результатах.

Условные обязательства и условные активы

Условные обязательства и условные активы отсутствуют.

Расшифровка доходов строки 2110 «Выручка» формы № 2 «Отчет о финансовых результатах»

Выручка от продаж

Выручка Общества сформирована в связи с перепродажей товаров и оказанных услуг. Товарообменные операции (бартер) отсутствовали.

Наименование	2023, тыс.руб.	2022, тыс.руб.
Реализация авиатоплива ТС-1	1170487	1009742
Услуга по обеспечению заправки ВС авиатопливом	36144	36240
Услуга лаборатории качества ГСМ	2188	2015
Реализация ИМ, ДТ, т.п.	107	44
Итого выручка	1 208 926	1 048 041

Расшифровка прочих доходов и расходов строки 2340 «Прочие доходы» строки 2350 «Прочие расходы» формы № 2 «Отчет о финансовых результатах»

Наименование	2023, тыс.руб.		2022, тыс.руб.	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
Расходы на услуги банков		363		116
Реализация ОС	833	814	1809	246
Арендная плата	14 179		11454	
Комплекс услуг по хранению авиационного топлива	17 217		15797	
Расходы по договору о совместном управлении активом		5221		4866
Штрафы/пени к получению/уплате		264	15	263
Прочие внереализационные доходы/расходы	499	2201	1074	2381
Оценочные обязательства по оплате труда		847		-
Итого прочие доходы/расходы	32 728	9 710	30 149	7 872

Расходы по обычным видам деятельности формы № 2 «Отчет о финансовых результатах» строки 2120, 2220

Обществом за 2023 год произведены расходы в сумме 1 032 772 тыс. руб.

Расходы по обычным видам деятельности

Себестоимость продаж Общества сформирована в связи с продажей готовой продукции, услуг по видам:

Наименование	2023, тыс.руб.	2022, тыс.руб.
Себестоимость товаров для перепродажи	1 032 772	960 448
Услуги по авиатопливообеспечению ГСМ	-	-
Услуга лаборатории качества ГСМ	-	-
Итого себестоимость продаж	1 032 772	960 448
Вид расхода по обычным видам деятельности	2023, тыс.руб.	2022, тыс.руб.
Материальные затраты	7019	4502
Расходы на оплату труда	15783	12595
Отчисления на социальные нужды	3983	2343
Амортизация	25197	20549
Прочие затраты	44890	35389
Итого по строке «Управленческие расходы» отчета о финансовых результатах	-	-
Материальные затраты	-	-
Прочие затраты	-	-
Итого по строке «Коммерческие расходы» отчета о финансовых результатах	96 872	75 378

Прочие налоги и сборы

На расходы по обычным видам деятельности отнесены следующие налоги и сборы:

Налоги и сборы	2023, тыс.руб.	2022, тыс.руб.
земельный налог	27	-
имущество налог	268	180
транспортный налог	545	480
Итого налоги и сборы	840	660

Корректировки в связи с исправлением в отчетном периоде существенных ошибок прошлых лет

В отчетном году не были выявлены существенные ошибки прошлых лет, допущенные в результате неправильного отражения (неотражения) фактов хозяйственной деятельности в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности.

Информация о связанных сторонах
Перечень связанных сторон

Наименование юридического лица	Характер отношений, в силу которого лицо признается связанным
ООО «Альянс» (ИНН 1901087104)	Доля в Уставном капитале ООО «ТЭК ХАС» 75%, руководитель, участник общества ООО «Альянс» - Скуйбида Сергей Владимирович, доля в Уставном капитале 100%
Скуйбида Сергей Владимирович (ИНН 190102461402)	Доля в Уставном капитале ООО «ТЭК ХАС» 25%
ООО «АЛЪЯНС» (ИНН 1901136760)	Учредитель Скуйбида Сергей Владимирович, доля в Уставном капитале 100%
ООО «БАЗКОН» (ИНН 1901132607)	Руководитель, участник общества Скуйбида Сергей Владимирович, доля в Уставном капитале 100%
ООО АПК «Овощная радуга» ((ИНН 1901104092)	Руководитель, участник общества Скуйбида Сергей Владимирович, доля в Уставном капитале 100%

Объем операций по группам связанных сторон

Вид операций	2023 год, тыс. руб.	2022 год, тыс. руб.
Скуйбида С.В. – предоставлен займ Обществу	19 000	10 900
Итого	19 000	10 900
ООО «Альянс» - Покупка топлива по договору поставки №140/1 от 01.10.2013г полученные	709 446	834 573
ООО «Альянс» - Аренда ТС, недвижимого имущества	9 306	9 720
ООО «Альянс» - Продажа топлива по договору поставки 17 от 12.05.2014 г	18 031	21 932
ООО «Альянс» - Оказание услуг по договору №137/Л лабораторный контроль качества авиаГСМ	51	124
Итого	736 834	419 887
ООО «БАЗКОН» -аренда автомобильной техники	6 448	2 942
ООО «АЛЪЯНС» - предоставлен денежн займ с процентами бн от 16.12.2022	6 000	15 900

Продажа товара связанной стороне осуществлялась Обществом по рыночным ценам, операции закупок у связанных сторон проводились на обычных коммерческих условиях.

Информация о конечном бенефициаре

В соответствии с пунктом 2 статьи 6.1. Федерального закона от 07.08.2001 № 115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма» (далее – ФЗ 115) обязанность юридических лиц располагать информацией о своих бенефициарных владельцах и принимать обоснованные и доступные в сложившихся обстоятельствах меры по установлению в отношении своих бенефициарных владельцев сведений, предусмотренных абзацем вторым подпункта 1 пункта 1 статьи 7 ФЗ 115, не распространяется на лиц, указанных в абзацах 2-5 подпункта 2 пункта 1 статьи 7 ФЗ 115, в том числе на иностранные организации, ценные бумаги которых прошли процедуру листинга на иностранной бирже, входящей в перечень, утвержденный Банком России.

Настоящим сообщаем, что конечным бенефициаром ООО «Топливо-заправочная компания «ХакасАвиаСервис» является Скуйбида Сергей Владимирович ИНН 190102461402

Вознаграждения основному управленческому персоналу

К основному управленческому персоналу Обществом относится директор. Указан в разделе «Общие сведения» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

а) В 2023 г. Общество начислило управленческому персоналу Общества краткосрочные вознаграждения (заработная плата, премии, льготы) на общую сумму 2 114 тыс. руб. включая НДФЛ и страховые взносы.

б) Долгосрочные вознаграждения (Негосударственный пенсионный фонд, страхование) отсутствовали.

в) займы, предоставленные управленческому персоналу, отсутствовали.

В 2022 г. Общество начислило управленческому персоналу Общества краткосрочные вознаграждения (заработная плата, премии, льготы) на общую сумму 1 140 тыс. руб. включая НДФЛ и страховые взносы. Долгосрочные вознаграждения (Негосударственный пенсионный фонд, страхование)

отсутствовали. Займы, предоставленные управленческому персоналу, отсутствовали.

Условные обязательства и условные активы

На 31.12.2023 г. у Общества отсутствуют факты хозяйственной деятельности, в отношении последствий которых и вероятности их возникновения в будущем существует неопределенность.

Условные налоговые обязательства

Налоговое законодательство Российской Федерации, действующее или вступившее в силу на конец отчетного периода, допускает возможность разных трактовок отдельных фактов хозяйственной жизни Общества. В связи с этим позиция руководства в отношении налогов и документы, обосновывающие эту позицию, могут быть оспорены налоговыми органами. Налоговый контроль в Российской Федерации ужесточается, вследствие чего повышается риск проверки налоговыми органами влияния на налогооблагаемую базу операций, не имеющих четкой финансово-хозяйственной цели или операций с контрагентами, не соблюдающими требования налогового законодательства. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года, предшествующих году, в котором вынесено решение о проведении проверки. При определенных обстоятельствах могут быть проверены и более ранние периоды.

Кроме того, по некоторым вопросам российское налоговое законодательство не содержит четкого руководства, Общество в отдельных случаях применяет такие интерпретации законодательства, которые приводят к снижению общей суммы налогов Общества.

Руководство в настоящее время считает, что его позиция в отношении налогов и примененные Обществом интерпретации законодательства могут быть подтверждены, однако, существует риск того, что Общество понесет дополнительные расходы, если позиция руководства в отношении налогов и примененные Обществом интерпретации законодательства будут оспорены налоговыми органами. Влияние такого развития событий не может быть оценено с достаточной степенью надежности, однако может быть значительным с точки зрения финансового положения и результатов деятельности Общества.

Информация о государственной помощи

Государственную помощь общество в 2023 году не получало.

Обеспечения обязательств и платежей.

Обеспечения выданные

Общество по состоянию на 31.12.2022 г. предоставило банкам поручительство в отношении кредита, выданного связанному обществу (ООО «Альянс»). Величина поручительства составляет 390 000 тыс. руб.

Общество по состоянию на 31.12.2023 г. предоставило банкам поручительство в отношении кредита, выданного связанному обществу (ООО «Альянс»). Величина поручительства составляет 370 000 тыс. руб.

Сумма обеспечения учитывается на забалансовом счете 009 "Обеспечения обязательств и платежей выданные".

Обеспечения полученные

По состоянию на 31.12.2023 г. Обществом получены обеспечения от ООО «Альянс» в размере 50 000 тыс. руб. и от ООО «БазКон» в размере 50 000 тыс. руб. в отношении кредита.

Пояснения о прекращаемой деятельности

Общество прекращение своей деятельности не планирует. Долгосрочные активы предназначенные для продажи отсутствуют.

События после отчетной даты

Событий после отчетной даты, требующих отражения в бухгалтерской отчетности за 2023 год, на момент подписания настоящей отчетности не происходило.

Непрерывность деятельности

В 2023 году на деятельность и бухгалтерскую отчетность оказывал и продолжает оказывать существенное влияние комплекс факторов экономического и иного характера. Среди них, в частности - геополитическая обстановка, ограничения, введенные в отношении Российской Федерации и ее экономических субъектов отдельными государствами и их объединениями, меры, принимаемые в Российской Федерации в ответ на внешнее санкционное давление, ограничения, связанные с коронавирусной инфекцией.

ООО «Топливо заправочная компания «ХакасАвиаСервис» в условиях проведения специальной военной операции по защите ЛНР и ДНР, а также распространения коронавирусной инфекции непрерывно продолжает свою деятельность.

Информация по сегментам

Так как сегмент услуги по авиаобеспечению ГСМ не соответствует условиям выделения отчетных сегментов, установленным ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам», информация по нему отдельно не раскрывается.

Совместная деятельность

В отчетном периоде общество осуществляло совместную деятельность с ООО «Альянс» по содержанию совместного актива: Склад ГСМ, расположенный по адресу: РХ, г. Абакан, ул. Кирпичная, 63, сооружение 1, находящееся в общей долевой собственности. Расходы по содержанию и эксплуатации совместного Имущества составили сумму в размере 7 832 тыс.руб.

Пояснения о прекращаемой деятельности

Общество прекращение своей деятельности не планирует. Долгосрочные активы предназначенные для продажи отсутствуют.

Приложение I – Совместная деятельность

III.1 Раскрытие учетной политики по совместной деятельности

Совместно используемые активы

Активы, принадлежащие Обществу на праве долевой собственности, отражаются на соответствующих счетах бухгалтерского учета и в состав финансовых вложений не переводятся. В частности, здания, представляющие совместно используемые активы, отражаются в составе основных средств.

Общество отражает в бухгалтерском учете и отчетности его долю доходов, полученных от совместного использования активов, а также обязательства и расходы, понесенные им в связи с выполнением договора о совместном использовании активов.

Общество отражает в бухгалтерском учете и отчетности расходы и обязательства, возникшие непосредственно у Общества в связи с участием в договоре, а также его долю в совместных расходах и обязательствах с другими участниками договора о совместном использовании активов. Каждая из Сторон осуществляет начисление амортизации на имущество и участвует в уплате налогов, сборов и иных платежей соразмерно своей доле в общей собственности.

Расчеты с другими участниками договора о совместном использовании активов отражаются в составе прочей дебиторской/кредиторской задолженности.

III.2 Раскрытие существенной информации о совместной деятельности

Совместно используемые активы

Обществу и ООО «Альянс» принадлежит склад ГСМ (Подсинее) на праве долевой собственности. Между обществами заключено Соглашение о содержании совместного актива (склада ГСМ).

Совместный актив: Склад ГСМ, расположенный по адресу: РХ, г. Абакан, ул. Кирпичная, 63, сооружение 1, находящееся в общей долевой собственности Сторон с определением долей на основании выписки из государственного реестра прав на недвижимое имущество

Согласно названным правоустанавливающим документам:

Доля ООО «Альянс» в праве собственности на склад ГСМ составляет 3/5;

Доля ООО «Топливо заправочная компания «ХакасАвиаСервис» в праве собственности на склад ГСМ составляет 2/5.

«Расходы по содержанию и эксплуатации Имущества» - расходы по содержанию и эксплуатации имущества включают в себя расходы по организации и обеспечению охраны; вывозу твердых бытовых отходов и расходы, связанные с оплатой электроэнергии и услуг связи; расходы, необходимые для поддержания Имущества в работоспособном состоянии и осуществляемые в процессе его эксплуатации, в т.ч. расходы, связанные с оплатой услуг ОАО «РЖД», услуг «ВГСО Восточной Сибири» ФГУП «ВГСЧ», расходы по страхованию, обслуживанию и эксплуатации пути необщего пользования.

Приложение II - Информация о рисках хозяйственной деятельности

Финансовый риск включает рыночный риск (валютный риск, риск изменения процентной ставки и прочий ценовой риск), кредитный риск и риск ликвидности. Главной целью управления финансовыми рисками является определение лимитов риска и дальнейшее обеспечение соблюдения установленных лимитов.

Валютный риск

Общество не значительно подвержено воздействию валютного риска. Валютный риск связан с активами и обязательствами Общества, выраженными в покупке транспортных средств, материалов для строительства имущественного комплекса.

Риск изменения процентной ставки

Общество не подвержено риску, связанному с влиянием колебаний рыночных процентных ставок на его финансовое положение и денежные потоки.

У Общества нет установленной политики и процедур управления рисками изменения процентных ставок, так как руководство считает, что этот риск является несущественным для деятельности Общества.

Общество не проводит мониторинг процентных ставок в отношении своих активов и обязательств.

Риск ликвидности

Риск ликвидности – это риск того, что организация столкнется с трудностями при исполнении обязательств. Общество подвержено риску в связи с ежедневной необходимостью использования имеющихся денежных средств. Руководство Общества ежемесячно контролирует прогнозы движения денежных средств Общества.

Общество старается поддерживать устойчивую базу финансирования, состоящую преимущественно из заемных средств, кредиторской задолженности. Портфель ликвидности Общества включает денежные средства и денежные эквиваленты, а также краткосрочные финансовые вложения.

Денежные эквиваленты и краткосрочные финансовые вложения могут быть реализованы в денежной форме в течение одного дня в целях удовлетворения непредвиденных потребностей в ликвидности. Приведенная ниже таблица показывает распределение обязательств по состоянию на 31.12.2021 по срокам, оставшимся до погашения, указанным в заключенных Обществом договорах. Суммы, раскрытые в таблице сроков погашения, представляют денежные потоки, включая общую сумму обязательств по полученным кредитам и займам и выданным Обществом поручительствам.

В тех случаях, когда сумма к выплате не является фиксированной, сумма в таблице определяется исходя из условий, существующих на отчетную дату. Валютные выплаты пересчитываются с использованием курса иностранной валюты к российскому рублю на отчетную дату.

В таблице ниже представлен анализ обязательств Общества по срокам погашения по состоянию на 31.12.2023:

Тыс. руб

Наименование	До востребования и в срок менее 1 месяца	От 1 до 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	От 1 года до 3 лет	Свыше 3 лет	Итого
Обязательства			19 813			19 813
в том числе:						
Банковские овердрафты						
Банковские кредиты						
Иные займы полученные						
Кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками			15 233			15 233
Прочая кредиторская задолженность			4 580			4 580
Поручительства выданные *						
Итого будущие выплаты, включая будущие выплаты основной суммы и процентов по заемным средствам			19 813			19 813

Директор ООО «ТЗК «ХАС»

Скуйбида С.В.

15 февраля 2024 года

