

**Общество с ограниченной ответственностью
«Мосресурс»**

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

за 2023 год

Содержание:

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

I. Общие сведения.

1. Информация об Обществе.

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

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

Среднесписочная численность работников за 2023 год составила 49 человек (2022 год – 43.6 чел., 2021–34 чел.).

На 31.12.23 численность работников составила 62 человека (31.12.2022 - 50 чел.), в том числе 48 человек работали по юридическому адресу в г. Смоленске, 14 человек работали в обособленном подразделении города Москвы (31.12.2022 - 39 чел. и 11 чел. соответственно), (31.12.2021 – 44 чел. и 12 чел. соответственно).

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

Генеральный директор Общества – Мыкуш Юрий Николаевич.
Главный бухгалтер Общества – Рощенко Наталья Владимировна.

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

2. Операционная среда Общества.

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

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

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

II. Основные положения Учетной политики и ее изменения.

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

отчетность Общества отражает нарастающим итогом имущественное и финансовое положение Общества и результаты хозяйственной деятельности за 2023 год.

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

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

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

Данные бухгалтерской отчетности приводятся в тысячах рублей.

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

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

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

Организация выделяет следующие группы основных средств:

Группа 1 - легковые автомобили. Срок полезного использования автомобилей пересмотрели на 31.12.2023, решили не продвигать, оставить по автомобилю Skoda Octavia – 38 мес., по автомобилю Volkswagen Touareg – 23 месяца.

Группа 2 - компьютерная техника (компьютеры, ноутбуки, мониторы, системные блоки, принтера, ксероксы, серверное оборудование). По компьютерной технике срок полезного использования на 31.12.2023 оставили равным остаточному сроку полезного использования, первоначальный срок полезного использования был установлен 60 месяцев.

Группа 3 - терминальное оборудование. Срок полезного использования терминального оборудования пересмотрен 31.12.2023 и составляет не более 24 месяца.

Стоимостной лимит по всем группам определяется в размере 5000 руб.

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

Начисление амортизации по всем группам ОС производится линейным способом.

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

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

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

76.07.1 – Арендные обязательства.

76.07.5 – Проценты по аренде (процент дисконтирования)

76.07.2 – Задолженность по арендным платежам.

76.07.9 – НДС по арендным обязательствам.

01.03 – Арендованное имущество.

02.03 – Амортизация арендованного имущества.

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

В 2023 году, согласно ФСБУ 25/2018 учитывалось два договора аренды помещения - по местонахождению (регистрации) организации в городе Смоленске, с ИП Демидко С.В. и договора субаренды офисного помещения в городе Москва по месту нахождения обособленного подразделения (регистрации) с ООО «Онлайн Кардс». На 01.01.2023 установлена ставка дисконтирования равная 21%. На 31.12.2023 арендные обязательства продисконтированы по ставке 17,95%.

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

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

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

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

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

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

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

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

8.В 2023 году не было изменений в методике формирования резерва по сомнительным долгам. На дебиторскую задолженность ранее 181 дня резерв не создается, более 365 дней создается резерв в размере 100%.

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

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

Учёт на забалансовом счете 002 ведётся в разрезе каждого собственника товара (принципала). Сальдо в Д 002 счёте на конец месяца в аналитике «Собственник товара», говорит о том, что товар приобретён в этом месяце, а будет продан в следующем месяце.

Учет расчетов с собственниками товара (Принципалами), ведётся на счете 76.05 «Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками».

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

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

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

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

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

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

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

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

Признаки обесценения запасов:

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

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

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

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

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

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

Результат проверки запасов на обесценение оформляется протоколом.

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

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

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

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

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

14. Активы и обязательства в иностранных валютах

При учете хозяйственных операций, выраженных в иностранной валюте (в 2023 году такие операции отсутствуют), применялся официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший на дату совершения операции в иностранной валюте. Стоимость денежных знаков в кассе Общества, средств на банковских счетах (банковских вкладах), денежных и платежных документов, ценных бумаг (за исключением акций), средств в расчетах, включая по заемным обязательствам (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты), выраженная в иностранной валюте, отражена в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, действовавших по состоянию на отчетную дату. Курсы валют составили 70,3375 руб. за 1 доллар США на 31 декабря 2022 г. (31 декабря 2021 г. – 74.2926 руб.), 75,6553 руб. за 1 евро на 31 декабря 2022 г. (31 декабря 2021 г. – 84,0695 руб.).

Курсовые разницы, образовавшиеся в течение года по операциям пересчета в рубли (в том числе по состоянию на отчетную дату) выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте или рублях, отнесены на финансовые результаты как прочие расходы или доходы.

III.Корректировки в связи с изменениями учетной политики.

Существенных изменений в учетную политику внесено не было, следовательно, отсутствуют корректировки в 2023 году.

IV. Раскрытие информации.

1.Основные средства.

Информация за 2021 год:

Наименование объекта ОС	Первоначальная стоимость ОС на 31.12.2021	Накопленная амортизация на 31.12.2021	Балансовая стоимость ОС на 31.12.2021
Автомобиль Skoda Octavia M392HP67 (Москва Мосресурс)	1 900	111	1 789
Автомобиль Volkswagen Touareg, XW8ZZZ7PZEG010936 (гос номер Мосресурс) 21.11.2016	1 800	871	929
Монитор Philips 23.8 243V7QJABF/00 (серийный №УНВА2112012381)	10	0	10
Монитор Philips 23.8 243V7QJABF/00 (серийный №УНВА2112012850)	10	0	9
Монитор Philips 23.8 243V7QJABF/00 (серийный №УНВА2112013007)	10	0	9
Монитор Philips 243V7QDSB 23,8" 01/07/2021	7	1	7
Монитор Philips 243V7QDSB 23,8" 09/06/2021	7	1	7
Монитор Philips 243V7QDSB 23,8", черный 22/06/21	9	1	8
Монитор Philips 243V7QDSB 23,8", черный 30/06/	9	1	8
МФУ Kyocera ECOSYS M2235dn	28	4	23
МФУ Kyocera M2235dn (сер. номер R5L1528926)	26	0	26
Ноутбук Apple 1.2/8/812SSD	85	75	10
Ноутбук Apple MacBook Air 13" 1.1GHz QC i5/16GB/256GB/Iris Plus (РЕСТОР 09.07.2020)	100	41	60
Ноутбук Apple MacBook Air 13" Silver DC	58	31	27
Ноутбук DELL Latitude (Серийный №B4NK0B3)	52	1	51
Ноутбук DELL Latitude 3510 15.6"	52	6	46
Ноутбук DELL Latitude 3510 15.6" 01/07/2021.	52	5	47
Ноутбук DELL Latitude 3510 15.6" 01/07/2021	52	5	47
Ноутбук DELL Latitude 3510 15.6" 01/07/2021 (Серийный №44NK0B3)	52	3	49
Ноутбук DELL Latitude 3510(серийный номер G2NK0B3)	52	2	50

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

Ноутбук DELL Vostro 3500 (серийный номер 6LCCYH3)	55	0	55
Ноутбук DELL Vostro 3500 15.6" Intel Core i5 1135G7 2.4ГГц (серийный №DNX1RF3)	38	1	37
Ноутбук DELL Vostro 3500 15.6" Intel Core i5 1135G7 2.4ГГц, 8ГБ, 256ГБ SSD.	52	5	47
Ноутбук DELL Vostro 3500 15.6" Intel Core i5 1135G7 2.4ГГц, 8ГБ, 256ГБ SSD	52	3	49
Ноутбук DELL Vostro 3500 15.6" Intel Core i7 1165G7 2.8ГГц, 16ГБ, 512ГБ SSD	65	9	56
Ноутбук DELL Vostro 3500 i5- 1135G7 15.6 (серийный №2VVHVC3)	54	2	52
Ноутбук DELL Vostro 3500 i5- 1135G7 15.6 (серийный №JGBHVC3)	54	3	51
Ноутбук DELL Vostro 5401 (M) 13/03/2021	61	11	51
Ноутбук DELL Vostro 5402 (серийный №BPRRW93)	73	5	68
Ноутбук DELL Vostro 5501 15,6" FHD WVA AG i5 1035G1 1.8 07/10/2020	53	16	36
Ноутбук DELL Vostro 5502 15,6" 01/06/2021	55	6	49
Ноутбук DELL Vostro 5502 15,6" 15/05/2021	55	7	48
Ноутбук DELL Vostro 5502 15,6" 26/05/2021	55	7	48
Ноутбук DELL Vostro 5502 15,6" FullHD WVA Antiglare i5-1135G7 W10 Pro	55	7	48
Ноутбук DELL Vostro 5502 15,6"09/06/2021	55	6	49
Итого:	5 203	1 247	3 956

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

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

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

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

Информация за 2022 год:

Наименование объекта ОС	Первоначальная стоимость ОС на 31.12.2022	Накопленная амортизация на 31.12.2022	Балансовая стоимость ОС на 31.12.2022
Автомобиль Skoda Octavia M392HP67 (Москва Мосресурс)	1670	0	1670
Автомобиль Volkswagen Touareg, XW8ZZZ7PZEG010936 (гос номер Мосресурс) 21.11.2016	2380	0	2380
Монитор Philips 23.8 15/12/2022	12	0	12
Монитор Philips 23.8 243V7QJABF/00 (серийный №UHBA2112012381)	10	2	8
Монитор Philips 23.8 243V7QJABF/00 (серийный №UHBA2112012850)	10	2	7
Монитор Philips 23.8 243V7QJABF/00 (серийный №UHBA2112013007)	10	2	7
Монитор Philips 243V7QDSB 23,8" 01/07/2021	7	2	5
Монитор Philips 243V7QDSB 23,8" 09/06/2021	7	3	5
Монитор Philips 243V7QDSB 23,8", черный 01/08/2022	9	1	9
Монитор Philips 243V7QDSB 23,8", черный 22/06/21	9	3	6
Монитор Philips 243V7QDSB 23,8", черный 29/08/2022	7	0	7
Монитор Philips 243V7QDSB 23,8", черный 30/06/	9	3	6
Монитор Philips 243V7QDSB 23,8", черный 31/08/2022	7	0	7
МФУ Kyocera ECOSYS M2235dn	28	11	17
МФУ Kyocera M2235dn (сер. номер R5L1528926)	26	5	21
Ноутбук Apple 1.2/8/812SSD	85	85	0

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

Ноутбук Apple MacBook Air 13" 1.1GHz QC i5/16GB/256GB/Iris Plus (PECTOP 09.07.2020)	100	69	31
Ноутбук Apple MacBook Air 13" Silver DC	58	42	15
Ноутбук DELL Latitude (Серийный №B4NK0B3)	52	12	40
Ноутбук DELL Latitude 3510 01/08/2022	52	3	48
Ноутбук DELL Latitude 3510 15.6"	52	18	34
Ноутбук DELL Latitude 3510 15.6" 01/07/2021.	52	16	35
Ноутбук DELL Latitude 3510 15.6" 01/07/2021	52	16	35
Ноутбук DELL Latitude 3510 15.6" 01/07/2021 (Серийный №44NK0B3)	52	14	38
Ноутбук DELL Latitude 3510(серийный номер G2NK0B3)	52	13	39
Ноутбук DELL Vostro 3500 (серийный номер 6LCCYH3)	55	11	44
Ноутбук DELL Vostro 3500 (серийный номер 8BKCYH3)	55	10	45
Ноутбук DELL Vostro 3500 15.6" Intel Core i5 1135G7 2.4ГГц (серийный №DNX1RF3)	38	9	29
Ноутбук DELL Vostro 3500 15.6" Intel Core i5 1135G7 2.4ГГц, 8ГБ, 256ГБ SSD.	52	16	36
Ноутбук DELL Vostro 3500 15.6" Intel Core i5 1135G7 2.4ГГц, 8ГБ, 256ГБ SSD	52	14	38
Ноутбук DELL Vostro 3500 21/02/2022	52	9	43
Ноутбук DELL Vostro 3500 i5-1135G7 15.6 (серийный №2VVHVC3)	54	13	41
Ноутбук DELL Vostro 3500 i5-1135G7 15.6 (серийный №JGBHVC3)	54	14	40
Ноутбук DELL Vostro 3510 12/05/2022	52	6	46
Ноутбук DELL Vostro 5401 (M) 13/03/2021	61	25	36
Ноутбук DELL Vostro 5402 (серийный №BPRRW93)	73	21	52
Ноутбук DELL Vostro 5501 15,6" FHD WVA AG i5 1035G1 1.8 07/10/2020	53	31	22
Ноутбук DELL Vostro 5502 15,6" 01/06/2021	55	19	37

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

Ноутбук DELL Vostro 5502 15,6" 15/05/2021	55	20	35
Ноутбук DELL Vostro 5502 15,6" 26/05/2021	55	20	35
Ноутбук DELL Vostro 5502 15,6" FullHD WVA Antiglare i5-1135G7 W10 Pro	55	20	35
Ноутбук DELL Vostro 5502 15,6" 09/06/2021	55	19	37
Ноутбук DELL Vostro 5502 24/01/2022	57	8	50
Ноутбук DELL Vostro 5502 28/10/2022	57	2	55
Ноутбук DELL Vostro 5510 29/08/2022	60	4	56
Ноутбук Lenovo TB15 G2 16/09/2022	65	3	62
Ноутбук Lenovo TB15 G2 19/12/2022	65	0	65
Ноутбук Lenovo TB15 G2 26/10/2022	65	2	63
Аренда нежилого помещения площадью 130,81 м2 3 эт	2158	989	1169
Субаренда нежилого помещения площадью 49 м2 21 эт	2500	1146	1354
Итого:	10762	2753	8009

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

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

По строке 1150 Бухгалтерского баланса «Основные средства» в 2023 году отражается балансовая стоимость основных средств: (01.01 (Основные средства в организации) + 01.03 (Арендованное имущество) – 02.01 (Амортизация основных средств, учитываемых на счете 01)) + 08.04 (Приобретение объектов основных средств).

Информация за 2023 год:

Наименование объекта ОС	Первоначальная стоимость ОС на 31.12.2023	Накопленная амортизация на 31.12.2023	Балансовая стоимость ОС на 31.12.2023
Автомобиль Skoda Octavia M392HP67 (Москва Мосресурс)	1 848	0	1 848
Автомобиль Volkswagen Touareg, XW8ZZZ7PZEG010936 (гос номер Мосресурс) 21.11.2016	2 650	0	2 650
Монитор Philips 23.08 243V7Q 01/03/2023	12	1	11
Монитор Philips 23.08 243V7Q 07/08/2023	7	0	7
Монитор Philips 23.08 243V7Q 11/01/2023	12	2	10

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

Монитор Philips 23.08 243V7Q 16/01/2023	7	1	6
Монитор Philips 23.8 15/12/2022	12	6	6
Монитор Philips 23.8 243V7QJABF/00 (серийный №УНВА2112012381)	10	4	6
Монитор Philips 23.8 243V7QJABF/00 (серийный №УНВА2112012850)	10	4	5
Монитор Philips 23.8 243V7QJABF/00 (серийный №УНВА2112013007)	10	4	5
Монитор Philips 243V7QDSB 23,8" 01/07/2021	7	4	3
Монитор Philips 243V7QDSB 23,8" 09/06/2021	7	4	3
Монитор Philips 243V7QDSB 23,8", черный 01/08/2022	9	2	7
Монитор Philips 243V7QDSB 23,8", черный 22/06/21	9	5	4
Монитор Philips 243V7QDSB 23,8", черный 29/08/2022	7	2	5
Монитор Philips 243V7QDSB 23,8", черный 30/06/	9	5	4
Монитор Philips 243V7QDSB 23,8", черный 31/08/2022	7	2	5
МФУ Kyocera ECOSYS M2235dn	28	17	11
МФУ Kyocera M2235dn (сер. номер R5L1528926)	26	11	16
Ноутбук Apple MacBook Air 13" 1.1GHz QC i5/16GB/256GB/Iris Plus (РЕСТОР 09.07.2020)	100	98	2
Ноутбук Apple MacBook Air 13" Silver DC	58	54	4
Ноутбук DELL Latitude (Серийный №В4NK0B3)	52	22	29
Ноутбук DELL Latitude 3510 01/08/2022	52	14	38
Ноутбук DELL Latitude 3510 15.6"	52	29	22
Ноутбук DELL Latitude 3510 15.6" 01/07/2021 (Серийный №44NK0B3)	52	24	27
Ноутбук DELL Latitude 3510 15.6" 01/07/2021_1	52	28	24
Ноутбук DELL Latitude 3510 15.6" 01/07/2021_2	52	28	24
Ноутбук DELL Latitude 3510(серийный номер G2NK0B3)	52	24	28
Ноутбук DELL Vostro 3500 (серийный номер 6LCCYH3)	55	22	33
Ноутбук DELL Vostro 3500 (серийный номер 8BKCYH3)	55	21	34

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

Ноутбук DELL Vostro 3500 15.6" Intel Core i5 1135G7 2.4ГГц (серийный №DNX1RF3)	38	17	21
Ноутбук DELL Vostro 3500 15.6" Intel Core i5 1135G7 2.4ГГц, 8ГБ, 256ГБ SSD_1	52	27	24
Ноутбук DELL Vostro 3500 15.6" Intel Core i5 1135G7 2.4ГГц, 8ГБ, 256ГБ SSD_2	52	24	27
Ноутбук DELL Vostro 3500 21/02/2022	52	19	33
Ноутбук DELL Vostro 3500 i5- 1135G7 15.6 (серийный №2VVHVC3)	54	25	29
Ноутбук DELL Vostro 3500 i5- 1135G7 15.6 (серийный №JGBHVC3)	54	26	29
Ноутбук DELL Vostro 3510 12/05/2022	52	16	35
Ноутбук DELL Vostro 5401 (M) 13/03/2021	61	40	22
Ноутбук DELL Vostro 5402 (серийный №BPRRW93)	73	37	37
Ноутбук DELL Vostro 5502 11/01/2023	57	11	47
Ноутбук DELL Vostro 5502 15,6" 01/06/2021	55	31	24
Ноутбук DELL Vostro 5502 15,6" 15/05/2021	55	32	23
Ноутбук DELL Vostro 5502 15,6" 26/05/2021	55	32	23
Ноутбук DELL Vostro 5502 15,6" FullHD WVA Antiglare i5- 1135G7 W10 Pro	55	33	22
Ноутбук DELL Vostro 5502 15,6"09/06/2021	55	31	24
Ноутбук DELL Vostro 5502 18/04/2023	43	6	38
Ноутбук DELL Vostro 5502 24/01/2022	57	19	38
Ноутбук DELL Vostro 5502 28/10/2022	57	13	44
Ноутбук DELL Vostro 5510 29/08/2022	60	16	44
Ноутбук Lenovo TB15 G2 03/02/2023	65	11	54
Ноутбук Lenovo TB15 G2 16/01/2023	65	12	53
Ноутбук Lenovo TB15 G2 16/09/2022	65	16	49
Ноутбук Lenovo TB15 G2 19/12/2022	65	13	52
Ноутбук Lenovo TB15 G2 21/03/2023	65	10	55
Ноутбук Lenovo TB15 G2 26/10/2022	65	15	50

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

Ноутбук Lenovo Thinkbook 15 G3 01/11/2023	47	1	46
Ноутбук Lenovo Thinkbook 15 G3 02/05/2023	47	5	41
Ноутбук Lenovo Thinkbook 15 G3 11/07/2023	47	4	43
Ноутбук Lenovo Thinkbook 15 G3 15/05/2023	47	5	41
Ноутбук Lenovo Thinkbook 15 G3 17/02/2023	47	8	39
Ноутбук Lenovo Thinkbook 15 G3 20/02/2023	47	8	39
Ноутбук Lenovo Thinkbook 15 G3 28/06/2023	47	5	42
Ноутбук Lenovo Thinkbook 15 G3 29/03/2023	47	7	40
Аренда нежилого помещения площадью 130,81 м2 3 эт (2024-2025)	2 342	0	2 342
Субаренда нежилого помещения площадью 49 м2 21 эт (2024-2025)	2 561	0	2 561
Итого:	12 027	1 016	11 011

В строке 1150 на 31.12.2023 отражена сумма не введенного в эксплуатацию компьютерного оборудования на сумму – 365 тыс. руб. в количестве 10-ти штук (мониторы, ноутбуки) и терминального оборудования на сумму 846 тыс. руб. – 103 штуки, всего на сумму – 1 211 тыс. руб.

Итого срока 1150 бухгалтерского баланса на 31.12.2023 – 12 222 тыс. руб.

2. Доходные вложения в материальные ценности.

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

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

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

ООО «Татнефть-АЗС-Северо-Запад» - 21 штука на сумму 300 тыс. руб. Всего в 2021 год передано 87 штук терминального оборудование на общую сумму – 1 226 тыс. руб.

В строке 1160 на 31.12.2021 отражена стоимость терминального оборудования (1 226 тыс. руб.) за минусом суммы начисленной амортизации терминального оборудования – 129 тыс. руб.

Итого строка 1160 на 31.12.2021 – 1 097 тыс. руб.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Таким образом, в строке 1160 на 31.12.2022 отражена стоимость терминального оборудования (1 760 тыс. руб.) за минусом суммы начисленной амортизации терминального оборудования – 441 тыс. руб.

Итого строка 1160 на 31.12.2022 – 1 319 тыс. руб.

В 2023 году передано шестидесяти одному поставщику 118 штук терминального оборудования на общую сумму 1189 тыс. руб. Ниже приведены данные некоторых поставщиков, которым передано самое большое кол-во терминального оборудования.

ООО "Уральская нефтяная компания"- 13 штук на сумму 130 тыс. руб.;

ООО "Управление АЗС"- 9 штук на сумму 90 тыс. руб.;

ООО "Топливный Синдикат" - 7 штук на сумму 70 тыс. руб.

ООО «Дельта» - 5 штук на сумму 50 тыс. руб.

ООО "Гермес Ойл"- 5 штуки на сумму 50 тыс. руб.

ООО "Газэнергосеть Брянск" - 3 штуки на сумму 30 тыс. руб.

ООО "АЗС-ЛЮКС" - 3 штуки на сумму 30 тыс. руб.

31.12.2023 на сумму 9 тыс. руб. списано терминальное оборудование, стоимостью меньше установленного стоимостного лимита в 5 тыс. руб.

Таким образом, в строке 1160 на 31.12.2023 отражена стоимость терминального оборудования (2940 тыс. руб.) за минусом суммы начисленной амортизации терминального оборудования – 956 тыс. руб.

Итого строка 1160 на 31.12.2023 – 1 984 тыс. руб.

3.Отложенные налоговые активы.

Расшифровка отложенных налоговых активов	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Оценочное обязательство на оплату ежегодных отпусков	705	562	610
Оценочное обязательство на выплату премии (с налогами) по результатам отчетного года	1 878	712	878
Арендные обязательства	1 106	561	0
Расходы будущих периодов	77	0	0
Итого строка 1180 баланса:	3 766	1 835	1 488

Отложенный налоговый актив «Арендные обязательства», возник с 2022-г года в связи с переходом на ФСБУ 25/2018. Д 01.К – приняты к учету договора аренды по НУ (Д 01.К – К 08.04.2), К 01.К – по НУ на расходы списывается постепенно сумма, по которой приняты к учету договора аренды (Д 44.01 – К 01.К), срок списания равен установленному сроку полезного использования ППА, в данном случае он определен равным 24 месяца.

На 31.12.2022, остаток на счете 01.К по НУ по договору субаренды помещения в городе Москве – 1 500 тыс. руб., по договору аренды помещения в городе Смоленске – 1 303 тыс. руб. Сумма отложенного налогового актива равна – $1\,500 \cdot 20\% = 300$ тыс. руб., $1\,303 \cdot 20\% = 261$ тыс. руб., всего = 561 тыс. руб.

На 31.12.2023, остаток на счете 01.К по НУ по договору субаренды помещения в городе Москве – 2 875 тыс. руб., по договору аренды помещения в городе Смоленске – 2 654 тыс. руб. Сумма отложенного налогового актива равна – $2\,875 \cdot 20\% = 575$ тыс. руб., $2\,654 \cdot 20\% = 531$ тыс. руб., всего = 1 106 тыс. руб.

4. Прочие внеоборотные активы.

В строке 1190 бухгалтерского баланса на 31.12.2021 отражены долгосрочные внеоборотные активы (расходы будущих периодов) - лицензии, страховки на сумму 116 тыс. руб. На 31.12.2022 и 31.12.2023 долгосрочные внеоборотные активы отсутствуют.

5. Запасы.

По строке 1210 Бухгалтерского баланса «Запасы», на 31.12.2023, 31.12.2022 и 31.12.2021, отражаются остатки топлива в баке автомобилей.

На основании приказов от 29.12.2023 №31-орг., 30.12.2022 №22-орг и 30.12.2021 № 20-орг., проведена инвентаризация запасов, в соответствии с ФСБУ 5/2019 п. 3, по выявлению признаков обесценения по состоянию на 31.12.2023, 31.12.2022 и 31.12.2021г. в целях обеспечения достоверности данных годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности. Комиссия не установила наличие признаков обесценения, следовательно резерв под обесценение запасов отсутствует.

Вид запасов	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Топливо (остаток топлива в баке автомобиля)	2	0	6
Итого строка 1210 баланса:	2	0	6

6. Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям.

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

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

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

По строке 1220 Бухгалтерского баланса «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям» на 31.12.2023 отражена сумма НДС за услугу доступа к автоматизированной системе Supplier (программное обеспечение) в размере 40 тыс. руб. и НДС в размере 12 тыс. руб. за услуги бюджетирования. Договор заключён с ООО «Евразийской процессинговой компанией» и ООО «ДатаСервисЦентр», Республика Беларусь – соответственно. Так же в этой строке отражена сумма НДС в размере 76 тыс. руб., подлежащая восстановлению в 4 кв. 23 с приобретения терминального оборудования, проданного в Республику Беларусь со ставкой НДС 0%.

Оплата данных услуг и возмещение НДС произойдет в следующем периоде.

7. Дебиторская задолженность.

Вид дебиторской задолженности	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Расчеты по авансам выданным	1 154 767	802 911	736 659
Расчеты с покупателями и заказчиками	58	58	35
Расчеты по налогам и сборам.	5 125	9 219	0
Расчеты с подотчетными лицами	6	23	68
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками (счет 76.05)	12 090	236 965	418 675
Расчеты с персоналом по оплате труда	0	8	8
Задолженность по арендным платежам	52	52	0
Итого строка 1230 баланса:	1 172 098	1 049 236	1 155 445

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

Основные агентские договора	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
ООО «Онлайн Кардс», ИНН 6732075238	0	0	0
ТОО Балтия Трейдинг Компани	0	215 883	407 503
ООО РИБ РНКО	0	0	0
ПАО Московский Кредитный банк	11 645	20 358	11 172
ГБУ ПО Псковавтодор	445	724	0
Итого:	12 090	236 965	418 675

8. Денежные средства.

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

Наименование банка	На 31.12.2023г.	На 31.12.2022г.	На 31.12.2021г.
АО "АЛЬФА-БАНК", RUR	165	245	143
СМОЛЕНСКОЕ ОТДЕЛЕНИЕ N8609 ПАО СБЕРБАНК, RUR	157	328	243
АО «Райффайзенбанк»	44	117	0
Итого строка 1250 баланса:	366	691	385

9. Прочие оборотные активы.

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

Расшифровка расходов будущих периодов	На 31.12.2023г.	На 31.12.2022г.	На 31.12.2021г.
Неисключительные права на ПО, лицензии	0	83	98
Страховой полис	19	15	10
АО Альфастрахование (СПАО Ингосстрах в 2022) дополнительное медицинское страхование сотрудников.	528	309	340
Итого строка 1260 баланса:	547	407	448

10. Капитал и резервы.

В марте 2022 года произошла смена Участника Общества. 09.03.2022 заключен договор купли-продажи доли в уставном капитале ООО «Мосресурс», 15.03.2022 данное изменение зафиксировано листом записи в Единый Государственный реестр юридических лиц. Таким образом, с 15.03.2022 Участником Общества является гражданин Российской Федерации – Бохан Кирилл Сергеевич. Размер доли – 100 %. В 2023 году изменений не было.

11. Переоценка внеоборотных активов.

На 01.01.2022, 31.12.2022, 31.12.2023 произведена переоценка стоимости автомобилей по справедливой стоимости.

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

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

На 31.12.22 установлена справедливая стоимость автомобиля Skoda Octavia – 1 670 тыс. руб.

На 31.12.22 установлена справедливая стоимость автомобиля Volkswagen Touareg – 2 380 тыс. руб.

На 31.12.23 установлена справедливая стоимость автомобиля Skoda Octavia – 1 848 тыс. руб.

На 31.12.23 установлена справедливая стоимость автомобиля Volkswagen Touareg – 2 650 тыс. руб.

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

На 31.12.22 сальдо прироста стоимости внеоборотных активов по переоценке, счет 83.01–2 499 тыс. руб.

На 31.12.23 сальдо прироста стоимости внеоборотных активов по переоценке, счет 83.01–3 512 тыс. руб.

12.Отложенные налоговые обязательства.

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

Расшифровка отложенных налоговых обязательств.	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Доходные вложения в материальные ценности	397	264	219
Основные средства	2 202	1 586	723
Резервы сомнительных долгов	0	0	1
Проценты по обязательствам	172	55	0
Итого строка 1420 бухгалтерского баланса.	2 771	1 905	944

13.Кредиторская задолженность.

Вид кредиторской задолженности	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	345 662	314 868	174 672
Налог на добавленную стоимость	6 705	3 461	6 501
Расчеты по налогам и сборам прочие	1 270	5	244
Расчеты с подотчетными лицами	329	41	137
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками (счет 76.05)	795 624	705 609	962 764
Прочие расчеты с прочими поставщиками (АО АльфаСтрахование), на 31.12.2022 – СПАО «Ингосстрах»)	356	209	351
Задолженность по арендным платежам.	0	150	0
Итого строка 1520 баланса:	1 149 946	1 024 344	1 114 669

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

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

Основные агентские договора	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
ООО «Онлайн Кардс», ИНН 6732075238	795 624	705 609	962 520
ПО ГБУ Псковавтодор	0	0	232
Прочие	0	2	12
Итого:	795 624	705 609	962 764

14.Оценочные обязательства.

	Расшифровка оценочных обязательств	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
1	Резерв ежегодных отпусков	3 526	2 810	4 391
2	Ожидаемая сумма премий с налогами, выплаченная в следующем году за предыдущий	9 390	3 562	3 050
	Итого строка 1540 баланса:	12 916	6 372	7 441

Так же информация раскрыта в пояснении 7 «Бухгалтерской отчетности за 2023 год». Организация ожидает погашения данных резервов в течение 12 месяцев.

15. Прочие долгосрочные и краткосрочные обязательства.

На 31.12.2022, в строке 1450 бухгалтерского баланса отражена сумма долгосрочных обязательств по аренде – 124 тыс. руб. В строке 1550 бухгалтерского баланса отражена сумма краткосрочных обязательств по аренде – 2 404 тыс. руб. и сумма расчетов по НДС при исполнении обязанностей налогового агента в размере 52 тыс. руб.

На 31.12.2023, в строке 1450 бухгалтерского баланса отражена сумма долгосрочных обязательств по аренде – 2 655 тыс. руб. В строке 1550 бухгалтерского баланса отражена сумма краткосрочных обязательств по аренде – 2 249 тыс. руб. и сумма расчетов по НДС при исполнении обязанностей налогового агента в размере 52 тыс. руб.

16.Выручка.

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

Основные агентские договора	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Агентское вознаграждение ООО «Онлайн Кардс», ИНН 6732075238	722 654	106 635
Агентское вознаграждение ТОО Балтия Трейдинг Компани, Эстония	863 452	13 611
Итого строка 2110 отчета о фин. результатах:	140 798	120 246

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

В 2023 году ставка агентского вознаграждения с 01.01.2023 – 0,26%, с 01.09.2023 – 0,17%, с 01.12.2023 – 0,25%.

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

17. Коммерческие расходы.

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

Расшифровка коммерческих расходов	2023	2022
Расходы на содержание транспорта	118	301
Агентское вознаграждение	0	0
Амортизация ОС	896	586
Взносы в фонды с заработной платы	5 031	5 246
ДМС	236	239
Информационные услуги	8	14
Командировочные расходы	890	512
Консультационные услуги: формирование бюджета; план/факт анализа исполнения бюджета	0	300
Лицензия на программное обеспечение	903	131
Мойка	12	13
Нужды заправок, обслуживание терминалов	98	579
Образовательные услуги	0	54
Обслуживание транзакций	4	7
Оплата труда	28 405	30 359
Офисная и компьютерная техника, расходы на ее ремонт, содержание и пр.	12	12
Почтовые расходы	852	646
Представительские расходы	3	0
Программное обеспечение (консультирование)	28	96
Прочие расходы	2	1
Расходы на аренду и содержание зданий, сооружений	0	8
Расходы на основной вид деятельности	0	1
Расходы на увеличение и обслуживание клиентской базы	6	2
Расходы по банковским гарантиям	11 082	0
Ремонт основных средств	205	115

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

Услуга доступа к ПО "Supplier"	2 400	2 348
Услуги по тестированию программ	0	2
Услуги связи	1 303	808
Итого строка 2210 отчета о фин. результатах:	52 494	42 382

18. Управленческие расходы.

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

Расшифровка управленческих расходов	2023	2022
Расходы на содержание транспорта	199	150
Амортизация	817	2 550
Амортизация арендованного имущества	2 469	0
Аудиторские услуги	282	371
Валютный контроль	389	1 630
Взносы в фонды с заработной платы	9 726	5 624
ДМС	287	214
Информационные услуги	192	167
Командировочные расходы	924	695
Консультационные услуги: формирование бюджета; план/факт анализа исполнения бюджета	720	0
Лицензия на програмное обеспечение	0	3
Нотариальные услуги	13	47
Оплата труда	56 778	33 754
Офисная и компьютерная техника, расходы на ее ремонт, содержание и пр.	12	35
Представительские расходы	14	50
Расходы на нужды офиса	37	11
Расходы на обеспечение нормальных условий труда (пп.7 п.1 ст.264 НК РФ)	45	29
Услуга по размещению объявления на сайте ЕФРСФДЮЛ	1	1
Услуги связи	2	1
Хозяйственные расходы	7	0
Банковские расходы	0	0
Образовательные услуги	0	34
Переводческие услуги	0	6
Итого строка 2220 отчета о фин. результатах.	72 911	45 371

Номенклатурная позиция «управленческих расходов» – амортизация арендованного имущества, появилась с 2022-го года в связи с переходом с 01.01.2022 на ФСБУ 25/18 «Аренда».

19. Проценты к получению.

В строке 2320 «Отчета о финансовых результатах» отражаются проценты за депозит денежных средств, выплаченных АО «Альфа-банк». Денежный депозит размещался на выходные и праздничные дни, процентная ставка в 2022 году – 6,82 - 15,7 %, в начале 2023 года – от 5,7 до 6,25%, ближе к концу года – 10.45, 10.6%

20. Проценты к уплате.

В строке 2330 «Отчета о финансовых результатах» отражаются проценты по договорам аренды за 2022 год. - 710 тыс. руб., за 2023 год – 264 тыс. руб. Это связано с переходом с 01.01.2022 на ФСБУ 25/18 «Аренда». Так же за 2023 год отражена сумма процентов за пользование коммерческим кредитом – 717 тыс. руб.

21. Прочие доходы.

Учетной политикой определен принцип отражения следующих доходов и расходов свернуто, а именно: курсовых разниц, доходов (расходов), связанных с реализацией основных средств, доходов (расходов), связанных с покупкой (продажей) валюты. В 2023 году такие операции отсутствуют.

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

	Расшифровка прочих доходов	2023	2022
1	Аренда терминального оборудования	410	412
2	Доходы, связанные с реализацией прочего имущества	1 144	570
3	Доходы, связанные с реализацией основных средств	0	486
4	Аренда транспортного средства	4	0
5	Оценочные обязательства по предстоящим отпускам	151	376
6	Прочие внереализационные доходы	6	26
7	Прочие удержания из заработной платы	4	2
8	Списание дебиторской (кредиторской) задолженности	8	12
9	Резервы по сомнительным долгам	24	51
	Итого строка 2340 отчета о фин. результатах:	1 751	1 935

22. Прочие расходы.

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

	Расшифровка прочих расходов	2023	2022
1	Расходы, связанные с продажей (покупкой) валюты	0	6 288
2	Расходы, связанные с реализацией прочего имущества	1 005	495
3	Расходы, связанные с реализацией основных средств	0	199
4	Расходы на услуги банков	386	2 433
5	Комиссия банку за предоставление гарантии	0	4 043

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

6	Расходы по передаче товаров (работ, услуг) для собственных нужд	392	156
7	Курсовые разницы	0	1 105
8	Резервы сомнительных долгов	24	24
9	Списание дебиторской задолженности	272	109
10	Расходы, связанные с ликвидацией основных средств.	-25	86
11	Прочие внереализационные расходы	0	1
12	Материальная помощь работникам	447	0
	Итого строка 2350 отчета о фин. результатах:	2 501	14 939

Причиной образования расходов 1 и 7, является агентский договор с ТОО Балтия Трейдинг Компани на закупку топлива, услуг. По условиям договора, валюта платежа Евро, валюта договора – российский рубль, в 2023 году договор расторгнут.

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

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

Строка 5513 «Прочая», форма 5 «Дебиторская и кредиторская задолженность» на 31.12.2023 г. – 2 048 тыс. руб. – налог на прибыль, 3 077 тыс. руб. – единый налоговый счет, 6 тыс. руб. расчеты с персоналом по оплате труда, 12 090 тыс. руб. – расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками краткосрочные, 52 тыс. руб. – задолженность по арендным платежам, итого 17 273 тыс. руб.

31.12.2022 г. – 9 219 тыс. руб. – налог на прибыль, 8 тыс. руб. расчеты с персоналом по оплате труда, 236 965 тыс. руб. – расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками краткосрочные, 23 тыс. руб. – расчеты с подотчетными лицами, 52 тыс. руб. – задолженность по арендным платежам, итого 246 267 тыс. руб.

Строка 5566 «Прочая», форма 5 «Дебиторская и кредиторская задолженность» на 31.12.2023 г. – 328 тыс. руб. расчеты с подотчетными лицами, 356 тыс. руб. – прочие расчеты с прочими поставщиками (ДМС), 2 249 – краткосрочные обязательства по аренде, 52 – сумма расчетов по НДС при исполнении обязанности налогового агента, итого 2 985 тыс. руб.

31.12.2022 г. – 41 тыс. руб. расчеты с подотчетными лицами, 209 тыс. руб. – прочие расчеты с прочими поставщиками (ДМС), 150 тыс. руб. – задолженность по арендным платежам, 2404 – краткосрочные обязательства по аренде, 52 – сумма расчетов по НДС при исполнении обязанности налогового агента, итого 2856 тыс. руб.

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

	2023	2022
Банковские расходы	12 067	8839
Прочие налоги (за исключением налога на прибыль и НДФЛ)	20	20
Расчеты с подотчетными лицами	2 045	1 676
Разница между НДС оплаченным поставщикам и НДС поступившим от покупателей	0	419 566
Удержания по исполнительным листам	306	217
Расходы по страхованию	595	564
Итого строка 4129 отчета о движении денежных средств	15 033	430 882

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

	2023	2022
Доходы от приобретения валюты	0	3 252 103
Комиссии банка	6	0
Сальдо полученного и уплаченного НДС	152 120	0
Итого строка 4119 отчета о движении денежных средств	152 126	3 252 103

26.Условные обязательства и условные активы.

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

27.Налог на прибыль

С 01.01.2020 года организация использует ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» с изменениями, внесёнными приказом Минфина России от 20.11.2018 №236Н. Расчет показателей по ПБУ 18/02 выполняется балансовым методом, ставка налога на прибыль 20%.

Справка-расчет расхода по налогу на прибыль за 2023 г и 2022 г.

Код *	Показатель	2023	2022
	Порядок расчета		
А	Прибыль до налогообложения	13 919	18 084
	Оборот по счету 99 в корреспонденции со счетами 90,91		
Б	Отложенный налоговый актив на начало периода	1 835	1 488
	Сальдо на начало периода по дебету счета 09		
В	Отложенное налоговое обязательство на начало периода	1 905	944
	Сальдо на начало периода по кредиту счета 77		
Г	Отложенный налоговый актив на конец периода**	3 766	1 835
	Сальдо на конец периода по дебету счета 09		
Д	Отложенное налоговое обязательство на конец периода**	2 771	1 905
	Сальдо на конец периода по кредиту счета 77		
1	Отложенный налог на начало периода (Б) - (В)	-70	545
2	Отложенный налог на конец периода (Г) - (Д)	995	-70
3	Отложенный налог за отчетный период (2) - (1)	1 065	-614
4	Текущий налог на прибыль	-4 270	-3 366
	Оборот по кредиту счета 68.04.1 в корреспонденции со счетом 99.02.Т (со знаком "минус")		
5	Расход по налогу за отчетный период (3) + (4)	-3 205	-3 980
6	Условный расход по налогу - (А) * 20%	-2 784	-3 616
7	Постоянный налоговый расход (5) - (6)	-422	-363
8	Чистая прибыль	10 713	14 104
	(А) + (5)		

28.Информация по связанным сторонам

Головная организация и преобладающие общества

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

В 2023 году Участник Общества не менялся.

Выручка по связанным сторонам в 2023-2022 годах представлена в таблице ниже:

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

Наименование связанных сторон	2023	2022
<i>ООО «Онлайн Кардс». Агентское вознаграждение за закупку товаров и приобретения услуг, без НДС</i>	722 654	106 635
<i>ТОО Балтия Трейдинг Компани Агентское вознаграждение за закупку товаров и приобретения услуг, без НДС, до 15.03.2022.</i>	0	3 089
ИТОГО из строки 2110 «Отчета о финансовых результатах»	722 654	109 724

Продажа товаров и оказание услуг связанным сторонам осуществлялись Обществом по рыночным ценам в 2023, 2022 гг.

Закупки у связанных сторон

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

Наименование связанных сторон	2023	2022
<i>ООО «Онлайн Кардс» (аренда помещения))</i>	1 500	1 536
<i>ООО «Онлайн Кардс» (продажа топлива с помощью карт Е1)</i>	108	166
<i>ООО «Смолресурс» (продажа топлива с помощью карт Е1)</i>	3	3
<i>ООО «Смолресурс» (сдача в аренду транспортных средств)</i>	8	14
<i>ООО «Смолресурс» (продажа основных средств)</i>	43	0
<i>ООО Евразийская процессинговая компания (услуга доступа к ПО)</i>	2 400	1 200
ИТОГО из строки 2210, 2220 «Отчета о финансовых результатах».	4 062	2 919

Операции закупок у связанных сторон проводились на обычных коммерческих условиях.

Долгосрочная задолженность со связанными сторонами отсутствует. Состояние расчетов со связанными сторонами.

Наименование прочей связанной стороны	Дебиторская задолженность			Кредиторская задолженность		
	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
ООО «Онлайн Кардс»	0	0	0	795 634	722 039	962 695
ООО «Смолресурс»	27	27	27	5	6	2
ООО «Евразийская процессинговая компания»	0	0	0	200	200	404
ИТОГО	27	27	27	795 839	722 245	963 101

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

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

– 795 634 тыс. руб. на 31.12.2023, 722 039 тыс. руб. на 31.12.2022, 962 695 тыс. руб. на 31.12.2021.

Поступления денежных средств от связанных сторон.

Наименование прочей связанной стороны	Строка ОДДС	Поступления	
		2023	2022
ООО «Онлайн Кардс» в рамках агентского договора на закупку товаров и приобретение услуг.	4111	75 195 550	49 925 200
ИТОГО		75 195 550	49 925 200

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

Данные основные средства учитываются за балансом на счетах 011 и 001, строки 5281 и 5283 соответственно в приложении 2 «Основные средства» к бухгалтерской отчетности за 2023 год и 2022 год.

Строка 5281 – 90 тыс. руб. – отражены обязательства терминального оборудования, переданного по договору аренды с ООО «Смолресурс» на 31.12.2022, 31.12.2023 и 4 тыс. руб. на 31.12.2023 отражены обязательства по аренде транспортного средства, арендованного ООО «Смолресурсом».

Строка 5283 на 31.12.2022 – 14 тыс. руб. – операции по арендованным транспортным средствам у ООО «Смолресурс», на 31.12.2023 – 11 тыс. руб. Обязательства по аренде отражаются на балансе по правилам ФСБУ 25/2018 «Аренда».

Строка 5283 на 31.12.2021 – 2 228 тыс. руб. - операции по арендованным транспортным средствам у ООО «Смолресурс», офисным помещениям (аренда офисного помещения в г. Смоленске и в г. Москве) - сумма обязательств по аренде за период с начала года или с даты заключения договора, на последнее число года (дату окончания срока действия договора), без НДС, в аналитике по каждому договору аренды.

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

30. Вознаграждения ключевому управленческому персоналу

Размер выплат в пользу ключевого управленческого персонала за отчетный период, включая оплату труда за отчетный период, начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды, ежегодный оплачиваемый отпуск за работу и т.п., в 2023 году составил 19 086 тыс. руб., в 2022 году составил 20 133 тыс. руб. в 2021 году составил 31 273 тыс. руб. Все вознаграждения – краткосрочные, долгосрочные отсутствуют.

31. Раскрытие информации о выплате дивидендов.

В 2021 году дважды выплачивались дивиденды.

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

Применялся курс ЦБ РФ к евро на дату выплаты дивидендов.

В 2022 году дивиденды не выплачивались.

В 2023 году дивиденды выплачивались один раз.

	Сумма в решении	Сумма выплаченная	Дата выплаты	Периоды распределения чистой прибыли
Решение №84/2023 от 25.10.2023	17 928 тыс. руб.	15 339 тыс. руб.	30.10.2023	2021, 2022 года - полностью.

32. Раскрытие информации по банковским гарантиям.

По состоянию на 31.12.2023, Общество является поручителем по кредитным линиям ООО «Онлайн Кардс» на общую сумму – 2 800 000 тыс. руб. Срок окончания данных поручительств – 2024 год, но с высокой степенью вероятности, данные поручительства будут продлены. ПАО «Сбербанк» и АО «Альфа-банк» установили Обществу лимиты на выдачу банковских гарантий на общую сумму – 2 500 000 тыс. руб. Общество выдало поручительство ООО «Онлайн Карс» за лимит банковских гарантий АО «Альфа-банк» на сумму 500 000 тыс. руб. Общество выдало поручительство ООО «Онлайн Кардс» на возобновляемую кредитную линию на 225 млн руб., срок окончания – 24.01.2024, продления не было. Общая сумма всех выданных поручительств на 31.12.2023 – 6 025 000 тыс. руб.

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

По состоянию на 31.12.2021, Общество является поручителем по кредитным линиям ООО «Онлайн Кардс» на общую сумму – 2 525 000 тыс. руб. Срок окончания данных поручительств – 2022 год, но с высокой степенью вероятности, данные поручительства будут продлены. По состоянию на 31.12.2021 Обществом выданы поручительства по оформленным контр - гарантиям прочим связанным лицам на общую сумму 3 063 тыс. Евро. (эквивалент 257 505 тыс. руб. по курсу ЦБ на 31.12.21). Общая сумма всех выданных поручительств на 31.12.2021 – 2 782 505 тыс. руб.

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

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

По состоянию на 31.12.2022 Обществом оформлены банковские гарантии в пользу поставщиков - ООО "Управление АЗС" на общую сумму 20 000 тыс. руб., срок окончания – 30.06.2023, продления не было.

ООО «Нефтепродсервис» на общую сумму 4 000 тыс. руб., срок окончания 11.01.2024, продление по 11.07.2024.

ООО «Татнефть-АЗС-Запад» на общую сумму 480 000 тыс. руб., срок окончания 21.02.2023, продления не было.

ООО «Чепецкнефтепродсервис» на общую сумму 20 000 тыс. руб., срок окончания 12.12.2023, продление до 12.12.2024.

ЗАО «Сибур-Петрокон» на общую сумму 10 000 тыс. руб., срок окончания – 22.03.2023, продления не было.

ООО «Новгороднефтепродукт» на общую сумму 50 000 тыс. руб., срок окончания – 13.05.2023, продление по 12.05.2024.

ООО «Лукойл-Интер-Кард», 2 банковских гарантии, каждая на сумму 50 000 тыс. руб., срок окончания первой – 22.05.2024, второй – 27.06.2024.

ООО «Киришиавтосервис» на общую сумму 200 000 тыс. руб., срок окончания – 25.05.2024.

ООО «Псковнефтепродукт» на общую сумму 50 000 тыс. руб., срок окончания – 19.07.2024.

Таким образом, по состоянию на 31.12.2022 Обществом оформлены банковские гарантии на общую сумму 634 000 тыс. руб., на 31.12.2023 на сумму – 464 000 тыс. руб.

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

14.08.2021 Обществом оформлена банковская гарантия в пользу поставщика ООО «Нефтепродсервис» на общую сумму 4 000 тыс. руб., срок её окончания 11.11.2022.

02.04.2021 Обществом оформлена банковская гарантия в пользу поставщика ООО «Татнефть-АЗС-Северо-Запад» на общую сумму 34 000 тыс. руб., срок её окончания 31.03.2022.

13.12.2021 Обществом оформлена банковская гарантия в пользу поставщика ООО «Чепецкнефтепродсервис» на общую сумму 20 000 тыс. руб., срок её окончания 12.12.2022.

Таким образом, по состоянию на 31.12.2021 Обществом оформлены банковские гарантии на общую сумму 72 000 тыс. руб.

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

33. Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности и их последствия.

Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности отсутствуют.

34. Непрерывность деятельности.

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

В 2021 году руководство Общества проявило заботу о сотрудниках, заключив договор на добровольное медицинское страхование с АО «АльфаСтрахование», в 2022 году и по настоящее время, добровольное медицинское страхование сотрудников продолжилось, заключен договор с СПАО "ИНГОССТРАХ".

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

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

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

35. События после отчетной даты.

За период с 31.12.2023 по дату подписания бухгалтерской отчетности - 11.03.2024, отсутствуют какие-то значимые события, для отражения информации в данном разделе.

Генеральный директор

Мыкуш Ю.Н.

11 марта 2024 г.