

**Пояснения к Бухгалтерскому балансу
и Отчету о финансовых результатах**

ООО «Красносельская Топливная Компания»

за 2023 год

город Санкт-Петербург

В данных Пояснениях к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах раскрывается дополнительная информация в соответствии с требованиями разд. VI ПБУ 4/99 и нормами о раскрытии информации в бухгалтерской отчетности, содержащимися в других ПБУ и ФСБУ, а также представляется иная информация, необходимая для реальной оценки финансового положения Организации, финансовых результатов ее деятельности и движения денежных средств за 2023 год.

1. Общие сведения об организации

1.1. ООО «Красносельская Топливная Компания» создано 24.04.2007 года. ООО «Красносельская Топливная Компания» является полным правопреемником ООО «Красносельское предприятие обеспечения нефтепродуктами» в результате реорганизации ООО «Красносельская Топливная Компания» в форме присоединения к нему ООО «Красносельское предприятие обеспечения нефтепродуктами» на основании Договора о присоединении от 05.10.2007 года.

Учредителями являются:

- Муртазин Ринат Фазилович;
- Муртазина Ирина Валентиновна.

1.2. Уставный капитал Организации составляет 15 000 000 руб. Распределение долей – 70,82% у Муртазина Рината Фазиловича
29,18% у Муртазиной Ирины Валентиновны.

1.3. Организация зарегистрирована по адресу:
198504, г. Санкт-Петербург, г. Петергоф, ул. Первого Мая дом 89А, литера.Е
Фактический адрес Организации:
198504, г. Санкт-Петербург, г. Петергоф, ул. Первого Мая дом 89А, литера.Е.

1.4. В Организации нет обособленных подразделений.

1.5. Данные о государственной регистрации Организации: ОГРН 1077847332815.

1.6. Свидетельство о регистрации:
- серия 78 №006188317 выдано 24 апреля 2007 г.
Свидетельство о постановке на учет:
- серия 78 №009442919 выдано 17 февраля 2016 г.

1.7. Основной вид деятельности фирмы в 2023 году являлась
- торговля оптовая твердым, жидким и газообразным топливом и подобными продуктами
(код по ОКВЭД 76.71)

Иные виды деятельности:

- торговля розничная моторным топливом в специализированных магазинах,
- перевозка грузов специализированными автотранспортными средствами.

1.8. Их доля в выручке фирмы за 2023 год составила:
- торговля оптовая твердым, жидким и газообразным топливом и подобными продуктами 99,85%
- торговля розничная моторным топливом в специализированных магазинах 0,12%,
- перевозка грузов специализированными автотранспортными средствами 0,03%.

1.9. Среднесписочная численность за 2023 год составила 9 человек.

1.10. Дочерних организаций нет.

Зависимые организации:

ООО «ГПН-СЗ» ИНН 7819310520,
ООО «АЗС –Нефтеснаб» ИНН 4720013586,
ИП Муртазин Р.Ф. ИНН 781105903516.

1.11. Органы управления:

– Генеральный директор;

1.12. Бухгалтерский учет в Организации осуществлялся главным бухгалтером Ивановой Ларисой Георгиевной.

2. Учетная политика и её изменения

2.1. Основа составления

При ведении бухгалтерского учета, в том числе при составлении бухгалтерской отчетности Организация руководствовалась нормами, установленными Федеральным законом от 06.12.2011 г № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н, действующими положениями по бухгалтерскому учету, Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкцией по его применению, утвержденными Приказом Министерства финансов РФ от 31.10.2000 № 94н, Приказом Министерства финансов РФ от 02.07.2010 г № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций» и другими нормативными актами РФ, регулирующими порядок ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, а также приказами № 87, 88 «Об учетной политике ООО «Красносельская Топливная Компания» на 2023 год» от 31.12.2022 года.

- Форма ведения бухгалтерского учета - автоматизированная с применением специализированной бухгалтерской программы 1С:Комплексная автоматизация 2 (2.5.10.93).
- Бухгалтерский учет ведется методом двойной записи.
- Для оформления фактов хозяйственной жизни используются унифицированные формы первичных учетных документов.
- При отсутствии унифицированных форм применяются формы документов, разработанные организацией и содержащие обязательные реквизиты, указанные в ч. 2 ст. 9 Федерального закона "О бухгалтерском учете".
- Бухгалтерский учет ведется в регистрах, предусмотренных используемой специализированной бухгалтерской программой.
- Первичные учетные документы составляются на бумажном носителе или в виде электронных документов, подписанных электронной подписью. Если законодательством РФ или договором предусмотрено представление на бумажном носителе первичного учетного документа, составленного в виде электронного документа, изготавливается его копия на бумажном носителе.
- Исправления в первичные учетные документы вносятся путем зачеркивания ошибочного текста или суммы (так, чтобы оставались видны ошибочные данные) и указания исправленного текста или суммы над зачеркнутым. Делается надпись "Исправлено", указывается дата исправления, проставляются подписи лиц, составивших этот документ, с должностью и Ф.И.О. Исправления в первичные учетные документы в электронной форме вносятся путем составления нового электронного документа с признаком исправления (указанием на то, что он составлен взамен первоначального). Ставится дата исправления и документ подписывается электронными подписями лиц, составивших первоначальный документ, с указанием должностей и Ф.И.О.
- Инвентаризация активов и обязательств проводится по распоряжению руководителя организации в случаях, когда ее проведение обязательно, и в порядке, определенном Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденными Приказом Минфина России от 13.06.1995 № 49.

Существенные отступления от установленных п. п. 7 и 7.1 ПБУ 1/2008 правил формирования учетной политики и применение альтернативных способов ведения бухгалтерского учета – отсутствовали.

Существенные отступления от норм ПБУ 4/99 при формировании бухгалтерской отчетности отсутствовали.

Факты неприменения правил бухгалтерского учета в случаях, когда они не позволяют достоверно отразить имущественное состояние и финансовые результаты деятельности организации в отчетном году отсутствовали.

В отчетном году учетная политика для целей бухгалтерского учета и целей налогообложения не изменялась.

Критерий существенности информации в бухгалтерской отчетности (ПБУ 4/99) определен в размере 5%.

2.2. Основные средства и капитальные вложения

Учет ОС и капитальных вложений ведется в соответствии с Федеральными стандартами бухгалтерского учета 6/2020 "Основные средства" и 26/2020 "Капитальные вложения", утвержденными Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н.

- **Принятие ОС к учету**

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 тыс. руб. Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены.

Контроль наличия и движения таких активов обеспечивается на забалансовом счёте «МЦ» «Материальные ценности в эксплуатации из рабочего плана счетов.

Самостоятельными инвентарными объектами ОС признаются существенные по величине затраты на проведение ремонта, техосмотра, техобслуживания ОС с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев.

Неотделимые улучшения в арендованные объекты ОС, произведенные после принятия к учету соответствующего права пользования активом, увеличивают фактическую стоимость этого права пользования по аналогии с учетом реконструкции, модернизации ОС.

- **Срок полезного использования ОС**

Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды.

Ожидаемый период эксплуатации объекта с учетом производительности или мощности определяется на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1.

- **Переоценка ОС**

Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится.

- **Амортизация ОС**

1-го числа месяца, следующего за месяцем признания, до 1-го числа месяца, следующего после месяца списания объекта.

По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом.

Коэффициенты ускоренной амортизации не применяются.

- **Ремонт ОС**

Ремонт основных средств отражался путем включения всей суммы фактических затрат на ремонт в состав расходов текущего периода.

Затраты на проведение регулярных крупных ремонтов отражаются: путем включения всей суммы фактических затрат на ремонт в состав расходов текущего периода.

- **Списание ОС с учета**

Объекты ОС, выведенные из эксплуатации, по которым принято решение о ликвидации (демонтаже), списываются с бухгалтерского учета. Остаточная стоимость таких ОС относится на прочие расходы организации. До момента фактической ликвидации (демонтажа) данное имущество в целях обеспечения его сохранности учитывается за балансом.

- **Капитальные вложения**

Объем капитальных вложений оценивается по сумме фактических затрат на приобретение, сооружение, изготовление, реконструкцию и модернизацию соответствующих объектов основных средств.

В состав данных затрат включаются:

- стоимость проектно-изыскательских работ;
- затраты на строительные-монтажные работы, в том числе по монтажу оборудования, требующего монтажа;
- расходы по доведению объектов до состояния, в котором они пригодны к использованию в запланированных целях.

По завершению капитальных вложений в строительство и приобретение объектов основных средств данные объекты приходятся по акту (накладной) приемки-передачи основных средств. Сумма завершенных капитальных вложений формирует первоначальную стоимость принимаемых к учету новых инвентарных объектов основных средств. Завершенные капитальные вложения в реконструкцию и модернизацию объектов приходятся по акту приемки-сдачи отремонтированных, реконструированных и модернизированных объектов. В данном случае сумма завершенных капитальных вложений относится на увеличение балансовой стоимости существующих инвентарных объектов основных средств.

В состав капитальных вложений включаются затраты на доведение поступивших объектов до состояния, в котором они пригодны к использованию в запланированных целях. При принятии поступивших объектов к бухгалтерскому учету их первоначальная стоимость определяется как сумма соответствующих завершенных капитальных вложений.

2.3. Нематериальные активы

Объекты НА учитываются отдельно в течение всего периода полезного использования. НА учитываются на счете 04 в сумме фактических затрат по их созданию, приобретению и доставке на территорию Организации, оформленные соответствующими документами. Учет затрат по приобретению НА ведется на суб.счете 08.5 «Приобретение НА».

Способы определения амортизации НМА – линейным способом.

Способы оценки НМА, приобретенных не за денежные средства (п. 40 ПБУ 14/2007) по текущей рыночной стоимости.

Срок полезного использования нематериального актива определяется как:

- ожидаемый срок использования актива, в течение которого организация предполагает получать экономические выгоды (или использовать в деятельности, направленной на достижение целей создания некоммерческой организации). Проверка нематериальных активов на обесценение в порядке, определенном Международными стандартами финансовой отчетности не производится. Переоценка нематериальных активов по текущей рыночной стоимости не производится.

2.4. НИОКР

Расходы на НИОКР в организации не производятся.

2.5. Финансовые вложения

Финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, отражаются в бухгалтерской отчетности на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости.

В бухгалтерской отчетности финансовые вложения в зависимости от срока их погашения отражаются как:

- долгосрочные (со сроком погашения более чем через 12 месяцев после отчетной даты) - в разд. I "Внеоборотные активы" по строке 1170;
- краткосрочные (со сроком погашения 12 месяцев после отчетной даты или менее) - в разд. II "Оборотные активы" по строке 1240.

2.6. Материально-производственные запасы, готовая продукция, товары

Затраты на приобретение материалов, включая транспортно-заготовительные расходы (ТЗР), отражаются непосредственно на счете 10 "Материалы", формируя фактическую себестоимость материалов

При отпуске материалов их оценка производится организацией по средней себестоимости. Последняя определяется исходя из средней за период фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость товаров на начало периода и все поступления за период. В качестве расчетного периода установлен месяц.

Для обеспечения контроля за сохранностью инструментов, инвентаря, спецодежды, спецоснастки, тары и т.д. стоимость таких материалов после их передачи в производство (эксплуатацию) принимается на забалансовый учет.

Товары учитываются организацией по фактической себестоимости, в которую включаются затраты, связанные с их приобретением. Произведенные затраты относятся непосредственно в дебет счета 41 "Товары". Счет 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" не используется.

При отпуске товаров их оценка производится организацией по средней себестоимости. Последняя определяется исходя из средней за период фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость товаров на начало периода и все поступления за период. В качестве расчетного периода установлен месяц.

2.7. Резерв по сомнительным долгам

Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода.

Если имеется информация, с высокой степенью надежности подтверждающая отсутствие возможности исполнения обязательства должником, задолженность признается сомнительной независимо от наличия и периода просрочки и иных обстоятельств. Решение о создании резерва в таком случае утверждается руководителем организации.

Если на отчетную дату у организации имеется уверенность в погашении конкретной просроченной дебиторской задолженности, то задолженность не признается сомнительной и резерв по ней не создается. Соответствующее решение утверждается руководителем организации.

Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

2.8. Оценочные обязательства

В бухгалтерском учёте создаётся резерв по выплате отпускных. Осуществляется точный расчет оценочного обязательства по оплате отпусков путем суммирования обязательств по всем работникам.

Расчёт обязательства происходит по каждому сотруднику:

- рассчитывается средний дневной заработок исходя из выплат, начисленных работнику за 12 календарных месяцев, заканчивающихся отчетной датой;
- рассчитывается количество неиспользованных дней отпуска на эту отчетную дату;
- определяется сумма отпускных, причитающихся работнику за все неиспользованные на отчетную дату дни отпуска, по формуле

$$\begin{array}{|c|} \hline \text{Сумма} \\ \text{отпускных} \\ \hline \end{array} = \begin{array}{|c|} \hline \text{Средний дневной} \\ \text{заработок работника} \\ \hline \end{array} \times \begin{array}{|c|} \hline \text{Количество неиспользованных} \\ \text{дней отпуска} \\ \hline \end{array}$$

- рассчитывается сумма страховых взносов с причитающейся работнику суммы отпускных;
- складывается сумма отпускных и взносов.

Общая рассчитанная сумма оценочного обязательства по оплате отпусков по организации сравнивается с величиной оценочного обязательства по оплате отпусков, которая отражена на отчетную дату в бухгалтерском учете. Корректируются данные, отраженные в бухгалтерском учете:

- доначисляется оценочное обязательство, если в результате расчета получилась большая величина;
- включается избыточная сумма в прочие доходы, если в результате расчета получилась меньшая величина.

2.9 Аренда (лизинг)

Учет аренды ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды", утвержденным Приказом Минфина России от 16.10.2018 N 208н.

- Организация признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде. Право пользования активом отражается на субсчете "Права пользования активами" к счету 01 "Основные средства".
- Стоимость права пользования погашается посредством амортизации, а величина обязательства по аренде увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически уплаченных арендных платежей.
- В целях определения приведенной стоимости будущих арендных платежей в общем случае справедливой стоимостью предмета лизинга признается цена его приобретения лизингодателем у поставщика.
- В качестве упрощения практического характера неарендные компоненты договора аренды отдельно не выделяются. Каждый компонент аренды и соответствующие компоненты, не являющиеся арендой, учитываются в качестве одного компонента аренды.
- Организация использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде, если:
 - - срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды. Решение об использовании этого права по каждой группе однородных по характеру и способу использования предметов аренды, в отношении которых выполняются указанные ниже условия, закрепляется отдельным приказом руководителя;
 - - рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов. Решение об использовании этого права по каждому предмету аренды, в отношении которого выполняются указанные ниже условия, закрепляется отдельным приказом руководителя.

- Право используется, если одновременно выполняются следующие условия:
- 1) договором не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору (а также отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа);
- 2) не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду.
- Если организация принимает решение не признавать право пользования активом и обязательство по аренде, то арендные платежи она учитывает в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды.
- Организация не переоценивает права пользования активами.

2.10. Признание дохода

Выручка от продажи продукции и оказания услуг признаётся для целей налогообложения по методу начисления.

Доходом Общества от обычных видов деятельности является:

- оптовая торговля нефтепродуктами;
- розничная торговля нефтепродуктами и сопутствующими товарами;
- услуги по перевозке грузов специализированными автотранспортными средствами.

Прибыль от обычных видов деятельности определялась как разница между выручкой от реализации товаров (услуг) без налога на добавленную стоимость и расходами, связанными с реализацией данных товаров (услуг).

2.11. Порядок признания расходов

Учет расходов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Расходы организации" ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 № 33н.

Коммерческие и управленческие расходы (п. 20 ПБУ 10/99) признаются в том периоде, в котором они фактически произведены.

Расходы на продажу товаров (услуг) ежемесячно списываются в полном объеме с кредита счёта 44 «Расходы на продажу» в дебет счёта -90 «Продажи».

Расходов будущих периодов списываются равномерно.

Суммы недостач и потерь от порчи ценностей, превышающие нормы естественной убыли и предусмотренные в договоре величины, включаются в состав прочих расходов организации на дату возникновения (выявления). Суммы возмещения недостач и потерь от порчи, признанные виновными лицами или присужденные к уплате судом, полностью включаются в состав прочих доходов на дату признания задолженности виновным лицом или на дату вступления в силу решения суда

2.12. Применение ПБУ 18/02

Организация применяет ПБУ 18/02 в части отражения сумм постоянных и временных разниц, сумм отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства. Данные величины в Балансе отражаются свернуто.

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете. При этом величина текущего налога на прибыль должна соответствовать сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

Расход по налогу на прибыль в форме № 2 определяется как сумма текущего и отложенного налога.

2.13. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности

Существенной является ошибка, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской (финансовой) отчетности за этот период (п. 3 ПБУ 22/2010 "Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности").

Уровень существенности определяется на основе превышения ошибочной записи в 5% от статьи бухгалтерской (финансовой) отчетности, по которой сформирована ошибочная сумма.

Метод исправления ошибок - красное сторно.

Исправление существенных ошибок предшествующего отчетного года, выявленных после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год;
- без ретроспективного пересчета (п. 9 ПБУ 22/2010).

2.14. Иные подходы к формированию бухгалтерской отчетности:

Бухгалтерский баланс:

Отражение в бухгалтерском балансе вложений в нематериальные активы:

отражается в разд. I "Внеоборотные активы" по отдельной самостоятельно введенной организацией строке.

В бухгалтерском балансе выданные авансы отражаются, включая налог на добавленную стоимость и отражаются в разд. II "Оборотные активы", по строке 1230 «Дебиторская задолженность».

Отражение в бухгалтерском балансе расходов будущих периодов:

Отражаются в разд. I "Внеоборотные активы" по строке 1190 "Прочие внеоборотные активы".

В составе денежных средств и денежных эквивалентов в Бухгалтерском балансе учитываются следующие виды активов:

- остатки денежных средств в кассе и на расчетных счетах;
- остатки денежных средств на депозитных счетах.

Отчет о финансовых результатах

Способ отражения в отчетности прочих доходов и расходов – развернуто (п. 21.2 ПБУ 10/99, п. 18.2 ПБУ 9/99).

Прочие доходы и расходы раскрываются в отчете о прибылях и убытках в разрезе следующих показателей:

- «Доходы от участия в других организациях»;
- «Проценты к получению»;
- «Проценты к уплате»;
- «Прочие доходы»;
- «Прочие расходы».

Выручка от продажи продукции (товаров), выручка от выполнения работ (оказания услуг и т.п.), составляющие пять и более процентов от общей суммы выручки организации за отчетный период, показываются по каждому виду в отдельности, и расшифровываются в Пояснениях к бухгалтерскому балансу.

Отчет о движении денежных средств (п. 23 ПБУ 23/2011):

В Отчете о движении денежных средств денежные потоки в виде поступлений от покупателей (заказчиков), платежей поставщикам (подрядчикам) общество отражает без учета НДС.

В Отчете о движении денежных средств свернуто отражаются суммы НДС:

- полученные в составе поступлений от покупателей (заказчиков);
- перечисленные в составе платежей поставщикам (подрядчикам);
- уплаченные в бюджетную систему РФ;

- возвращенные из бюджета.

При этом денежный поток по НДС свернуто отражается по строке:

- 4129 "НДС" - в случае превышения суммы НДС, поступившей от покупателей, заказчиков и из бюджета, над суммой НДС, которая перечислена поставщикам, подрядчикам и в бюджет.

Денежными потоками организации не являются (п. 6 ПБУ 23/2011):

а) платежи денежных средств, связанные с инвестированием их в денежные эквиваленты;

б) поступления денежных средств от погашения денежных эквивалентов (за исключением начисленных процентов);

в) валютно-обменные операции (за исключением потерь или выгод от операции);

г) обмен одних денежных эквивалентов на другие денежные эквиваленты (за исключением потерь или выгод от операции);

д) иные аналогичные платежи организации и поступления в организацию, изменяющие состав денежных средств или денежных эквивалентов, но не изменяющие их общую сумму, в том числе получение наличных со счета в банке, перечисление денежных средств с одного счета организации на другой счет этой же организации.

Для составления отчета денежные потоки организации классифицированы по следующим правилам:

- денежные потоки от текущих операций – это денежные потоки организации от операций, связанных с осуществлением обычной деятельности организации, приносящей выручку (п. 9 ПБУ 23/2011).

- денежные потоки от финансовых операций – это денежные потоки организации от операций, связанных с привлечением организацией финансирования на долговой или долевой основе, приводящих к изменению величины и структуры капитала и заемных средств организации.

В отчете о движении денежных средств суммы выплат сотрудникам и суммы удержанного НДФЛ по текущим операциям, отражаются в разделе «Денежные потоки от текущих операций» в составе статьи - «Платежи в связи с оплатой труда работников».

Суммы страховых взносов в государственные внебюджетные фонды отражаются в составе строки 4122 - «в связи с оплатой труда работников».

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах:

Формируются в текстовой форме с таблицами и расшифрованы в Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках» Годового отчета, в текстовой форме с таблицами.

3. Раскрытие существенных показателей отчетности

3.1. Оценка структуры баланса

На 31.12.2023г. валюта баланса Организации составляет 404 029 тыс. руб.

Структура актива на 31.12.2023г. представляет следующее:

Внеоборотные активы – 5 483 тыс. руб. или 1,36 %;

Оборотные активы – 398 546 тыс. руб., или 98,64 %.

Структура пассива на 31.12.2023г. представляет следующее:

Капитал и резервы – 129 674 тыс. руб. или 32,10 %;

Долгосрочные обязательства – 3 765 тыс. руб. или 0,93 %;

Краткосрочные обязательства – 270 590 тыс. руб., или 66,97 %.

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

с.1

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода		
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	Выбыло		начислено амортизации	Убыток от обесценения	Переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения			Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		
Нематериальные активы - всего	5100	за 2023г.	401	(367)	-	-	-	(33)	-	-	-	401	(401)
в том числе:	5110	за 2022г.	401	(234)	-	-	-	(134)	-	-	-	401	(367)
Исключительное авторское право на программы для ЭВМ, базы данных	5101	за 2023г.	401	(367)	-	-	-	(33)	-	-	-	401	(401)
	5111	за 2022г.	401	(234)	-	-	-	(134)	-	-	-	401	(367)

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	-	-	-

3. Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Всего	5130	1	-	-
в том числе:				
Исключительное авторское право на программы для ЭВМ, базы данных	5131	1	-	-

4. Наличие и движение результатов НИОКР

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Поступило	Изменения за период			На конец периода	
			первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы		Выбыло		часть стоимости, списанная на расходы за период	первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы
						первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы			
НИОКР - всего	5140	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5150	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5141	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5151	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-

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.	-	-	-	-	
в том числе:	5170	за 2022г.	-	-	-	-	
	5161	за 2023г.	-	-	-	-	
	5171	за 2022г.	-	-	-	-	
незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5180	за 2023г.	-	-	-	-	
в том числе:	5190	за 2022г.	-	-	-	-	
	5181	за 2023г.	-	-	-	-	
	5191	за 2022г.	-	-	-	-	

3.3. Основные средства

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	Выбыло объектов		начислено амортизации	убыток от обесценения	Переоценка		
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения			Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 2023г.	7 835	(5 959)	-	-	-	(796)	-	-	7 835	(6 755)
в том числе:	5210	за 2022г.	7 691	(5 183)	145	-	-	(776)	-	-	7 835	(5 959)
Сооружения	5201	за 2023г.	7 005	(5 241)	-	-	-	(730)	-	-	7 005	(5 971)
	5211	за 2022г.	6 860	(4 536)	145	-	-	(705)	-	-	7 005	(5 241)
Машины и оборудование (кроме офисного)	5202	за 2023г.	534	(470)	-	-	-	(30)	-	-	534	(500)
	5212	за 2022г.	534	(441)	-	-	-	(30)	-	-	534	(470)
Офисное оборудование	5203	за 2023г.	226	(178)	-	-	-	(36)	-	-	226	(214)
	5213	за 2022г.	226	(137)	-	-	-	(42)	-	-	226	(178)
Производственный и хозяйственный инвентарь	5204	за 2023г.	70	(70)	-	-	-	-	-	-	70	(70)
	5214	за 2022г.	70	(70)	-	-	-	-	-	-	70	(70)
Учено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	5220	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5230	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5221	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5231	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	за 2023г.	-	-	-	-	
	5250	за 2022г.	-	145	-	(145)	
в том числе:							
ПЗС	5241	за 2023г.	-	-	-	-	
	5251	за 2022г.	-	145	-	145	

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

Наименование показателя	Код	Изменение стоимости	
		за 2023г.	за 2022г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	-	145
в том числе:			
Плавающая Заправочная Станция МС-004	5261	-	145
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	5270	-	-
в том числе:			
	5271	-	-

4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	Иное использование основных средств		
		На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	-	-	-
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	30 572	31 072	29 185
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	-	-	-
Иное использование основных средств (залог и др.)	5286	-	-	-
Балансовая стоимость неамортизируемых основных средств	5287	-	-	-
	5288	-	-	-

Административное здание № 2	794 т. рублей
Нежилое помещение Ангар-склад № 3	1050 т. рублей
Нежилое помещение Блок-контейнер 12*2,2 (ХДФ)	80 т. рублей
Вольво FM-TRUCK 6x4 (О 633 СР 178)	8000 т. рублей
ГРАЗ GRK63 56164-0000011 (М 423 СТ 198)	9700 т. рублей
Лада Ларгус (Т 281 СУ 178)	400 т. рублей
Мерседес Benz Actros 2544 LS (В 368 КС 198)	10500 т. рублей
Прицеп бортовой ЛАВ-81011В (ВР 1496 78)	48 т. рублей

3.4. Запасы
1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года			Изменения за период					На конец периода		
			себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость	поступления и затраты	выбыло			оборот запасов между их группами (видами)	себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость
							себе-стоимость	резерв под снижение стоимости	убытков от снижения стоимости				
Запасы - всего	5400	за 2023г.	63 974	-	63 974	3 862 358	(3 848 960)	-	-	X	77 372	-	77 372
	5420	за 2022г.	162 706	-	162 706	3 509 684	3 608 416	-	-	X	63 974	-	63 974
в том числе:													
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	за 2023г.	328	-	328	4 683	(4 814)	-	-	-	197	-	197
	5421	за 2022г.	207	-	207	6 958	(6 837)	-	-	-	328	-	328
Готовая продукция	5402	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5422	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары для перепродажи	5403	за 2023г.	63 646	-	63 646	3 785 046	(3 771 517)	-	-	-	515 840	77 175	77 175
	5423	за 2022г.	162 499	-	162 499	3 385 487	(3 484 340)	-	-	-	2 376 692	63 646	63 646
Товары и готовая продукция отгруженные	5404	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5424	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Затраты в незавершенном производстве	5405	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5425	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие запасы и затраты	5406	за 2023г.	-	-	-	72 629	(72 629)	-	-	-	-	-	-
	5426	за 2022г.	-	-	-	117 239	(117 239)	-	-	-	-	-	-
	5407	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5427	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

2. Запасы в залоге

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

3.5. Дебиторская и кредиторская задолженность

1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода			
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	поступление				выбыло			перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	перевод из дебиторской в дебиторскую задолженность	
					в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	восстановление резерва	перевод из долго- в краткосрочную задолженность	перевод из краткосрочной в дебиторскую задолженность				перевод из дебиторской в дебиторскую задолженность
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501 5521	за 2023г. за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:															
Расчеты с покупателями и заказчиками	5502 5522	за 2023г. за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5503 5523	за 2023г. за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	5504 5524	за 2023г. за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5505 5525	за 2023г. за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510 5530	за 2023г. за 2022г.	126 087	(293)	216 286	-	(32 886)	-	-	-	X	X	-	313 912	(293)
в том числе:			407 018	-	48 422	-	(329 354)	-	-	(6)	-	X	X	126 087	(293)
Расчеты с покупателями и заказчиками	5511 5531	за 2023г. за 2022г.	38 354	(293)	5 838	-	(13 902)	-	-	-	-	-	-	30 290	(293)
Авансы выданные	5512 5532	за 2023г. за 2022г.	83 543	-	24 382	-	(52 907)	-	-	(6)	-	-	-	38 354	(293)
Прочая	5513 5533	за 2023г. за 2022г.	338 706	-	20 776	-	(10 815)	-	-	-	-	-	-	281 063	-
	5514 5534	за 2023г. за 2022г.	4 190	-	2 093	-	(8 170)	-	-	-	-	4 425	-	83 543	-
	5515 5535	за 2023г. за 2022г.	1 433	-	3 264	-	(507)	-	-	-	-	-	-	2 538	-
	5516 5536	за 2023г. за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	4 190	-
Итого	5500 5520	за 2023г. за 2022г.	126 087	(293)	216 286	-	(32 886)	-	-	-	X	X	-	313 912	(293)
			407 018	-	48 422	-	(329 354)	-	-	(6)	X	X	-	126 087	(293)

2. Просроченная дебиторская задолженность

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

3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период							Остаток на конец периода			
				поступление				выбыло				перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	перевод из долго- в краткосрочную задолженность	перевод из краткосрочной в дебиторскую задолженность	перевод из дебиторской в дебиторскую задолженность				
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551 5571	за 2023г. за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:														
кредиты	5552 5572	за 2023г. за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5553 5573	за 2023г. за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5554 5574	за 2023г. за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5555 5575	за 2023г. за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560 5580	за 2023г. за 2022г.	52 470	281 813	3 486	(72 748)	-	-	-	-	X	X	-	269 447
в том числе:			427 185	689 642	10 687	(1 075 043)	-	-	-	4 425	-	-	-	269 447
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561 5581	за 2023г. за 2022г.	1 551	4 380	66	(1 183)	-	-	-	-	-	-	-	4 814
авансы полученные	5562 5582	за 2023г. за 2022г.	36 451	890	293	(36 082)	-	-	-	-	-	-	-	1 551
расчеты по налогам и взносам	5563 5583	за 2023г. за 2022г.	200 535	3 172	-	(3 169)	-	-	-	-	-	-	-	185 271
	5564 5584	за 2023г. за 2022г.	2 436	1 487	-	(200 529)	-	-	-	-	-	-	-	3 177
кредиты	5565 5585	за 2023г. за 2022г.	9 748	(26)	26	(7 312)	-	-	-	4 425	-	-	-	8 349
	5566 5586	за 2023г. за 2022г.	-	49 971	36	(50 007)	-	-	-	-	-	-	-	2 436
займы	5567 5587	за 2023г. за 2022г.	147 160	602 949	3 608	(753 718)	-	-	-	-	-	-	-	-
	5568 5588	за 2023г. за 2022г.	45 306	40 681	3 384	(18 389)	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5569 5589	за 2023г. за 2022г.	32 490	82 656	6 760	(76 600)	-	-	-	-	-	-	-	70 982
	5570 5590	за 2023г. за 2022г.	802	30	-	(802)	-	-	-	-	-	-	-	45 306
	5571 5591	за 2023г. за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	30
Итого	5550 5570	за 2023г. за 2022г.	52 470	281 813	3 486	(72 748)	-	-	-	X	X	-	-	269 447
			427 185	689 642	10 687	(1 075 043)	-	-	-	X	X	-	-	269 447

4. Просроченная кредиторская задолженность

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

3.6. Заёмные средства

Долгосрочные заёмные средства Организации на 31.12.2023 года отсутствуют.

Краткосрочные заёмные средства Организации на 31.12.2023 года составили 70982 тыс. рублей. Заёмные средства предоставлены учредителями для пополнения оборотных средств:

- 52 416 тыс. рублей Муртазиным Р.Ф. (Договор займа № 1-12/14 от 19.12.2014);
- 229,5 тыс. рублей начисленные, но не выплаченные % за декабрь 2023г. по договору займа № 1-12/14 от 19.12.2014;
- 18 265 тыс. рублей Муртазиной И.В. (Договор займа № 2-03/22 от 03.03.2022);
- 71,5 тыс. рублей начисленные, но не выплаченные % за декабрь 2023г. по договору займа № 2-03/22 от 03.03.2022.

За 2023 год начислено % по краткосрочным заёмным средствам – 3 384 тыс. рублей.

Движение заёмных средств за 2023 год.

	Сальдо на Начало года	Поступления по договору	Расход по договору	Сальдо на конец года
Муртазин Ринат Фазилович Договор займа № 1-12/14 от 19.12.2014	35 000 000,00	22 416 248,67	5 000 000,00	52 416 248,67
Муртазина Ирина Валентиновна Договор займа № 2-03/22 от 03.03.2022	10 000 000,00	8 264 899,32	0,00	18 264 899,32
Итого	35 000 000,00	30 681 147,99	5 000 000,00	70 681 147,99

В 2023 год был оформлен с Северо-Западным банком ПАО СБЕРБАНК договор об овердрафтном кредите № 550K00156.

За 2023 год начислено % по договору об овердрафтном кредите № 550K00156 – 36 тыс. рублей.

3.7. Доходы и расходы по обычным видам деятельности

Доходы представляют собой выручку в сумме 3 878 368 тыс. рублей:

Статьи доходов	Сумма, тыс. руб.
Выручка без НДС всего, в т.ч.	3 878 368
оптовая торговля нефтепродуктами	3 872 516
розничная торговля нефтепродуктами и сопутствующими товарами	4 762
услуги по перевозке грузов специализированными а/т средствами.	1 090

Расходы для осуществления данных видов деятельности 3 840 791 тыс. рублей.

Наименование показателя	Код	за 2023г.	за 2022г.
Материальные затраты	5610	5 282	13 463
Расходы на оплату труда	5620	17 821	46 995
Отчисления на социальные нужды	5630	4 713	9 820
Амортизация	5640	829	910
Прочие затраты	5650	43 984	46 051
Итого по элементам	5660	72 629	117 239
Фактическая себестоимость проданных товаров	5665	3 768 162	3 472 669
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	-	-
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	-	98 853
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	3 840 791	3 688 761

3.8. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы составили 131 тыс. рублей:

Статьи доходов	Сумма, тыс. руб.
Доходы всего, в т.ч.	131
Доходы в виде стоимости излишков ТМЦ	9

Доходы от продажи прочего имущества	31
Возмещение материального ущерба/ понесённых убытков	10
Прочие доходы	81

Прочие расходы составили 3 580 тыс. рублей:

Статьи доходов	Сумма, тыс. руб
Расходы всего, в т.ч.	3 580
Штрафы, пени за нарушение договорных обязательств	66
Услуги кредитных организаций	1 410
Списание дебиторской задолженности	3
Прочие расходы	53
Выплаты социального характера (не принимаемые)	218
Членские взносы (не принимаемые)	280
Спонсорская помощь (не принимаемая)	986
Недостача сверх норм (не принимаемая)	5
Корпоративные мероприятия (не принимаемые)	554
Прочие расходы (не принимаемые)	5

3.9. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как	Остаток на конец
Оценочные обязательства - всего	5700	2 318	1 427	(2 602)	-	1 143
в том числе:		2 318	1 427	(2 602)	-	1 143
Обязательства по оплате отпусков	5701					

3.10. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Полученные - всего	5800	39 402	10 000	106 164
в том числе:				
	5801		-	-
Выданные - всего	5810	-	-	-
в том числе:				
	5811	-	-	-

Банковские гарантии, выданные Северо-Западным банком ПАО СБЕРБАНК (Забалансовый счёт 008):

- БГ 23/0044/AST/КСБ/040330 от 10.05.23г. (16.05.23-04.03.24) ААНИИ на сумму 6 577 083,63;

- БГ 23/0223/AST/КСБ/089472 от 10.10.23г.(16.10.23-31.01.25) АО Тепловые Сети на сумму 12 825 000,00;

- БГ 550H00119MF-001 от 19.06.23г.(20.06.23-19.06.24) Биржа СПМТСБ на сумму 20 000 000,00.

3.11. Информация о связанных сторонах

ООО «Красносельская Топливная Компания» входит в группу зависимых предприятий:

ООО «АЗС-нефтеснаб» ИНН 4720013586,

ООО «ГПН-СЗ» ИНН 7819310520

ИП «Муртазин Р.Ф.» ИНН 781105903516

3.12. Распределение чистой прибыли

В 2023 году Общество распределило прибыль, которая была получена в 2020 году. Начислены дивиденды участникам Общества пропорционально долевого участия - в сумме 32 918 996,99 тыс. рублей. После уплаты НДФЛ, дивиденды были направлены на предоставление займа ООО «Красносельская Топливная Компания».

3.13. Информация об исправленных существенных ошибках

В учетной политике для целей бухгалтерского учета на 2023 год закреплён критерий существенности ошибок в размере 5 %.

В отчетном году отсутствует исправление существенных ошибок прошлых отчетных периодов.

3.14. Иная информация, обязательная для раскрытия в бухгалтерской отчетности

Организация в отчетном году не работала с иностранной валютой.

Обязательства по лизинговым договорам на 31.12.2023 г. в Организации отсутствуют.

3.15. События после отчетной даты

Раскрытие информации о событиях после отчетной даты в полной осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» ПБУ 7/98, утвержденным приказом Минфина РФ от 25 ноября 1998 г. № 56н.

Существенные события после отчетной даты отсутствовали.

22 марта 2024 года

Генеральный директор



Муртазин Р.Ф.

Главный бухгалтер

A blue ink signature, likely belonging to the Chief Accountant, is written over a horizontal line.

Иванова Л.Г.