

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 год

1. Наименование организации: ООО «ПК «РусПетрол»
ОГРН 1127746333813;
ИНН/КПП 7731426206/773101001;
Дата регистрации 27.04.2012;
Место нахождения: 121354, Москва г, вн.тер.г. муниципальный округ Можайский, ул
Дорогобужская, д. 14, стр. 6
Обособленных подразделений и филиалов нет.

2. Уставный капитал:10000 руб.

3. Участник Общества

| ФИО/Наименование юр. лица | Сумма | Доля в УК |
|---------------------------|--------|-----------|
| Тарасова Светлана Львовна | 10 000 | 100% |

4. Бенефициарный владелец (ФИО) Тарасова Светлана Львовна

5. Связанные стороны

| ФИО/Наименование юр. лица | Характер отношений | Вид операций | Сумма за 2023 год (тыс. руб.) |
|---|---|--------------------------|-------------------------------|
| Тарасова Светлана Львовна | Генеральный директор ООО «РусПетрол» | Договор субаренды | 37,7 |
| Тарасов Алексей Андреевич | Исполнительный орган (генеральный директор) | — | — |
| Основной управленческий персонал: Генеральный директор, зам. Генерального директора, Главный бухгалтер, зам.главного бухгалтера, начальник коммерческого отдела | Трудовой договор | Выплата заработной платы | 20 915,4 |

Бухгалтерская отчетность подготовлена в соответствии с *правилами составления бухгалтерской отчетности в Российской Федерации* и с учетом принципа непрерывности деятельности.

6. Основные положения учетной политики:

6.1 Форма ведения бухгалтерского учета - автоматизированная с применением специализированной бухгалтерской программы 1С:ПРЕДПРИЯТИЕ 8.3.

6.2 Для оформления некоторых фактов хозяйственной жизни применяется форма универсального передаточного документа (УПД), рекомендованная ФНС России в [Письме](#) от 21.10.2013 № ММВ-20-3/96@.

6.3 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.

6.4. Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 50 тыс. руб.

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

6.6. Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта ОС в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета. По всем объектам ОС амортизация начисляется линейным способом

6.7. По результатам инвентаризации ОС 31.12.23 г. организация приняла решение об изменении срока полезного использования следующих объектов:

| № | Основное средство | Инв. номер | Способ начисления амортизации | Срок полезного использования, мес. | Остаток срока полезного использования, мес. | Ликвидационная стоимость |
|---|---|------------|-------------------------------|------------------------------------|---|--------------------------|
| 1 | Компьютер BOXNUC8i7HV K2/ Nettop intel NUC, intel Core i7 8809G | 000024 | Линейный способ | 84,00 | 34,00 | 0 |
| 2 | Сервер / IBX- 7915E7G / Express x3650 M4 | 000003 | Линейный способ | 144,00 | 33,00 | 0 |

- 6.8. Организация отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения" перспективно (без изменения ранее сформированных данных бухгалтерского учета).
- 6.9. В бухгалтерской (финансовой) отчетности за первый отчетный период применения ФСБУ 6/2020 организация не пересчитывает сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному. При этом проводится единовременная корректировка балансовой стоимости ОС на 31.12.2021 г. в соответствии с переходными положениями ФСБУ 6/2020 "Основные средства".
- 6.10. В составе НМА учитываются исключительные права на результаты интеллектуальной деятельности и средства индивидуализации.
- 6.11. Переоценка объектов НМА по текущей рыночной стоимости не производится.
- 6.12. Проверка НМА на обесценение не производится.
- 6.13. Затраты на приобретение материалов, включая затраты на заготовку и доставку запасов до места их потребления (продажи, использования), отражаются непосредственно на счете 10 "Материалы", формируя фактическую себестоимость материалов. Счета 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" и 16 "Отклонение в стоимости материальных ценностей" не используются, учетные цены не применяются. Метод списания материалов – по средней себестоимости
- 6.14. Товары учитываются организацией по фактической себестоимости, в которую включаются затраты, связанные с их приобретением. Метод списания товаров – по себестоимости каждой единицы.
- 6.15. Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода.
- 6.16. Информация о постоянных и временных разницах формируется в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов непосредственно по тем счетам бухгалтерского учета, в оценке которых они возникли. При этом постоянные и временные разницы отражаются в бухгалтерском учете обособленно в аналитическом учете.
- 6.17. Оценочные обязательства по выплате отпускных ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" ПБУ 8/2010, утвержденным Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н.
- Резерв неиспользованных в 2023 году отпусков сотрудников ООО «ПК «РусПетрол» в сумме 177 тыс. руб. рассчитывается по каждому сотруднику с учетом его среднедневного заработка и количества дней неиспользованного отпуска. Из полученной суммы также рассчитываются страховые взносы исходя из действующего на текущий год МРОТ и страховых тарифов.
- 6.18. Учет аренды ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды", утвержденным Приказом Минфина России от 16.10.2018 № 208н.
- 6.19. 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.

6.20. В целях определения приведенной стоимости будущих арендных платежей в общем случае справедливой стоимостью предмета лизинга признается цена его приобретения лизингодателем у поставщика. Организация приняла решение отнести аванс, уплаченный по договору лизинга в 2021 году в сумме 3 180 тыс. руб. в расходы равномерно в течении срока лизинга на основании актов и счетов-фактур.

6.21. Согласно п.11 ФСБУ 25/2018 Организация не применяет ФСБУ 25/2018 в отношении арендуемой части помещения по адресу: Москва, ул. Дорогобужская, 14, стр.6, часть помещения 316, т.к.

рыночная стоимость предмета аренды без учета износа не превышает 300 000 руб.

6.22. В связи с применением ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды" организация по договору аренды, в котором она является арендатором, вместо ретроспективного пересчета единовременно признала на конец 2021 г. право пользования активом и обязательство по аренде с отнесением разницы на нераспределенную прибыль.

6.23. При этом стоимость права пользования активом принимается равной его справедливой стоимости, а стоимость обязательства по аренде - приведенной стоимости остающихся неуплаченными арендных платежей, дисконтированных по ставке, по которой организация привлекала или могла бы привлечь заемные средства на сопоставимых с договором аренды условиях.

6.24. В качестве доходов по обычным видам деятельности учитываются: доходы от реализации топлива, реализуемого по смарт-картам, доходы от реализации услуг по мойке автотранспортных средств, доходы от реализации услуг шиномонтажа автотранспортных средств, доходы от реализации дополнительных сервисных услуг клиентам, доходы от реализации курьерских услуг контрагентам по доставке документов, доходы от реализации сопутствующих товаров;

6.25. Расходы, учтенные на счете 44 "Расходы на продажу", ежемесячно списываются в дебет счета 90.07.1 "Расходы на продажу по деятельности с ОСНО" в полной сумме.

6.26. В бухгалтерском балансе суммы авансов и предоплат, перечисленные поставщикам и подрядчикам, а также полученные от заказчиков и покупателей, отражаются за вычетом НДС.

7. Показатели финансово-хозяйственной деятельности:

Виды деятельности в 2023 году:

| Вид деятельности | ОКВЭД | Сумма (тыс. руб.) | % от дохода |
|--|---------|-------------------|-------------|
| Основной (оптовая торговля топливом) | 46.12.1 | 2 823 287 | 99,56 |
| Прочие (оптовая торговля неспециализированная) | 46.90 | 12 605 | 0,44 |
| итого | | 2 835 892 | 100 |

- **Себестоимость:** расходы, связанные с приобретением товаров и услуг для последующей перепродажи по основному виду деятельности, составили 2 740 548 тыс. руб., в том числе:
 - расходы на приобретение топлива: 2 734 096,6 тыс. руб,
 - расходы на приобретение услуг (мойки и шиномонтаж): 4 435,2 тыс. руб.,
 - расходы на приобретение сопутствующих товаров: 2 016,5 тыс. руб.
 - **Коммерческие расходы** Общества составили : 42 904 тыс. руб., в том числе:
 - Затраты на оплату труда: 23 469,3 тыс. руб.;
 - Отчисления на страховые взносы в фонды: 4 100,6 тыс. руб.;
 - Затраты на аренду помещения: 362,8 тыс. руб.;
 - Затраты на рекламу: 2 479 тыс. руб.
 - Затраты на программное обеспечение: 1 492 тыс. руб.
 - Амортизация ОС, НМА,ППА: 2 304,9 тыс. руб.
 - Информационные и консультационные услуги: 600,1 тыс. руб.
 - Затраты на обслуживание ПО: 2 317,9 тыс. руб.
 - Затраты на обслуживание топливных карт: 1 052,8 тыс. руб.
 - Лизинг автомобиля: 883,3 тыс.руб.
 - Почтовые расходы: 607 тыс.руб.
 - Транспортный налог:247,2 тыс.руб.
 - Добровольное страхование: 394,9 тыс. руб.
 - Расходы на обслуживание автомобиля: 1 213,3 тыс.руб.
 - Резерв на оплату отпусков: 177 тыс.руб.
 - Другие затраты : 1 201,9 тыс. руб.
 - **Прочие доходы Общества составили 3 253,7 тыс.руб., в том числе:**
 - Проценты по депозитному договору 2719,3 тыс. руб.
 - Проценты по займам 192,7 тыс.руб.
 - Списание просроченной кредиторской задолженности 334,9 тыс.руб.
- Прочие расходы Общества составили 2 983,6 тыс. руб., в том числе:**
- Процентный расход по аренде помещения 96,3 тыс.руб.
 - Процентный расход по лизингу автомобиля 487,7 тыс.руб.
 - Денежные подарки сотрудникам 600 тыс.руб.
 - Индивидуальные спортивные занятия сотрудников 1 150 тыс.руб.

8. Расшифровка показателей бухгалтерского баланса

8.1. НМА организации сведены в таблицу, тыс. руб.

| | |
|---|------|
| Корпоративный сайт ООО "ПК "РусПетрол" | 1018 |
| ПК "УППТ" | 238 |
| ПО "Личный кабинет" | 92 |
| ПО"Единая БД по хранению сведений об АЗС" | 277 |
| ПО"Сервисная шина для интеграции 1С и сервисов "Роснефть" | 135 |
| Программное обеспечение "АСУ "Топливный процессинг" | 291 |
| Программное обеспечение "Система раннего оповещения клиентов" | 167 |

| | |
|------------------------|-------------|
| Вложения в объекты НМА | 268 |
| Мобильное приложение | 1027 |
| | 3513 |

8.2. Основные средства

Таблица №1 Строка 1150 баланса

| | Строка | На 31 декабря 2023 (тыс. руб.) | На 31 декабря 2022 (тыс. руб.) | На 31 декабря 2021 (тыс. руб.) |
|---|--------|--------------------------------------|--------------------------------------|--------------------------------------|
| Основные средства, в т.ч. | 1150 | 4443 | 5783 | 6514 |
| Офисное оборудование | | 788 | 585 | 743 |
| Право пользования арендованным автомобилем | | 3298 | 4535 | 5771 |
| Право пользования арендованным офисным помещением | | 357 | 663 | - |

8.3. Финансовые вложения:

– Долгосрочный займ погашен полностью 30.04.2023 г.

8.4. Отложенные налоговые активы

– на резерв неиспользованных отпусков – 35 тыс. руб.

8.5. Прочие внеоборотные активы :

- расходы будущих периодов на программное обеспечение со СПИ более 12 мес. после отчетной даты – 24 тыс. руб.

8.6. Запасы :

| | |
|-----------|-------------|
| материалы | 72 тыс. руб |
|-----------|-------------|

Резерв по обесценению запасов не создается ввиду незначительности их наличия.

8.7. Дебиторская задолженность :

| | 2023 | 2022 | 2021 |
|---------------------------------------|------|--------|--------|
| Дебиторская задолженность | 1230 | 90 198 | 85 170 |
| в том числе: | | | |
| задолженность покупателей | | 221 | 131 |
| авансы, выданные поставщикам | | 85 337 | 81 002 |
| авансы по налогам | | 3 665 | 2 099 |
| страхование | | 340 | 260 |
| лизинг автомобиля | | 618 | 1 678 |
| задолженность банка по % по депозитам | | 17 | - |

Резерв по сомнительным долгам 152 тыс. руб.

8.8. Финансовые вложения - отсутствуют.

8.9. Денежные средства и краткосрочный депозит – 29 344 тыс. руб.

| Наименование банка | Номер счета | Валюта счета | Сумма остатка на 31.12.2023 |
|--------------------------------------|----------------------|--------------|-----------------------------|
| ПАО Сбербанк | 40702810238260017796 | Руб. | 6 587 566,63 |
| ПАО Сбербанк | депозитный | Руб. | 5 000 000,00 |
| ФИЛИАЛ "ЦЕНТРАЛЬНЫЙ" БАНКА ВТБ (ПАО) | 40702810533030000404 | Руб. | 755935,36 |
| ФИЛИАЛ "ЦЕНТРАЛЬНЫЙ" БАНКА ВТБ (ПАО) | депозитный | Руб. | 17 000 000 |

8.10. Прочие оборотные активы

| | |
|--|---------------|
| РБП на ПО со СПИ менее 12 мес. после отчетной даты | 118 тыс. руб. |
|--|---------------|

8.11 Заемные средства долгосрочные – отсутствуют.

8.12 Отложенные налоговые обязательства :

ОНО образовалось в сумме 6 тыс. руб. за счет разницы в начислении амортизации НМА по БУ и НУ.

8.13 Оценочные обязательства долгосрочные - отсутствуют.

8.14 Прочие обязательства долгосрочные:

| | 2023 | 2022 | 2021 | |
|--|------|-------|-------|-------|
| Прочие обязательства | 1450 | 1 905 | 4 434 | 5 623 |
| в том числе: | | | | |
| обязательство по договору лизинга | | 1 533 | 3 756 | 5 623 |
| 8 обязательство по договору аренды помещения | | 372 | 678 | - |

8.15 Заемные средства краткосрочные – отсутствуют.

8.16 Кредиторская задолженность краткосрочная (расшифровать по видам)

| | 2023 | 2022 | 2021 | |
|-----------------------------------|------|---------|--------|--------|
| Кредиторская задолженность | 1520 | 119 133 | 99 509 | 88 407 |
| в том числе: | | | | |
| авансы, полученные от покупателей | | 111 365 | 95 812 | 82 547 |
| задолженность поставщикам | | 208 | 39 | 99 |
| задолженность по налогам и сборам | | 7 560 | 3 658 | 5 761 |

8.17 Оценочные обязательства краткосрочные (строка 1540, при наличии расшифровать по видам):

| | 2023 | 2022 | 2021 |
|-------------------------------------|------|------|------|
| Оценочные обязательства | 1540 | 177 | 687 |
| в том числе: | | | |
| резерв по неиспользованным отпускам | | 177 | 687 |

8.18 Прочие обязательства - отсутствуют.

9. Отчет о движении денежных средства

Согласно п. 17 ПБУ 23/2011 денежные депозиты отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто т.к., они отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата.

10. Забалансовые счета

| Номер счета | Вид актива/обязательства | Сумма тыс. руб | Если обязательство – договор, дата, контрагент |
|-------------|----------------------------------|----------------|--|
| 006 | Движение пластиковых карт | - | |
| 007 | Списанная в убыток задолженность | 57,3 | см. пояснения ниже |
| МЦ.04 | Инвентарь и хоз. принадлежности | 1 279,6 | |

Пояснение к счету 007 на 31.12.2023

| Контрагенты | Договоры | Дата возникновения задолженности | Сумма, руб |
|---------------------------------|----------------------------------|----------------------------------|------------|
| ООО "12 Этаж" | Р-6/3005 от 30.05.2016 г. | 30.06.2020 | 25,85 |
| ООО СТК "АСГО-СТРОЙ" | Е-6/0907 от 09.07.2019 г. | 31.12.2020 | 1 962,51 |
| ООО "Базар-Ч" | Р-6/1202 от 12.02.2016 г. | 31.05.2019 | 434,73 |
| ООО "БалтМехСтрой" | Е-7/1701 от 17.01.2020 г. | 30.09.2020 | 1 292,26 |
| Василевская Ирина Александровна | 9161422599(оферта) от 04.07.2017 | 30.06.2018 | 593,15 |
| ООО "ВИЛКОМ" | Р-7/3004 от 30.04.2015 г. | 31.07.2018 | 201,95 |
| ООО "ВэйстРесурс" | Е-7/0707 от 07.07.2020 г. | 31.08.2020 | 122,06 |
| ООО "ГРАНИТСТРОЙКОМПЛЕКТ" | Р-8/0609 от 06.09.2018 г. | 31.08.2019 | 145,24 |
| ООО "ДорМостСервис" | Р-9/1910 от 19.10.2018 г. | 31.12.2018 | 2 765,73 |
| ООО "ДОРСТИЛЬ-М" | Р-6/2602 от 26.02.2016 г. | 30.11.2019 | 807,89 |
| ИП Бабурин Андрей Борисович | Р-8/1910 от 19.10.2018 г. | 30.11.2018 | 2 913,73 |
| ИП Васильчук Алексей Федорович | Р-6/1510 от 15.10.2018 г. | 31.12.2020 | 1 112,54 |

| | | | |
|---------------------------------|---------------------------|------------|------------------|
| ИП Рудко Андрей Михайлович | Р-6/1911 от 19.11.2012 г. | 31.03.2020 | 793,08 |
| ИП Цветков Алексей Владимирович | Р-7/0910 от 09.10.2018 г. | 28.02.2019 | 671,08 |
| ООО "ИрбисСтрой" | Р-8/1205 от 12.05.2016 г. | 31.12.2018 | 1 338,58 |
| ООО "КАПИТАЛЬ" | Р-6/0412 от 04.12.2013 г. | 28.02.2019 | 346,08 |
| ООО "МАГNUM" | Р-6/2707 от 27.07.2017 г. | 31.07.2020 | 71,49 |
| ООО "МЕГА СЕРВИС" | Е-2/0203 от 02.03.2020 г. | 31.08.2020 | 4,45 |
| ООО «МонАвтСистем» | Е-3/2905 от 29.05.2020 г. | 31.07.2020 | 146,37 |
| ООО "ОАЗИС-ПРОМ" | Р-5/2103 от 21.03.2014 г. | 30.11.2020 | 630,41 |
| ООО "ОЛАСБИ ГРУП" | Р-9/2707 от 27.07.2017 г. | 31.10.2017 | 517,08 |
| ООО "ОПТИМАДОМСТРОЙ" | Р-6/1508 от 15.08.2013 г. | 31.08.2020 | 163,25 |
| ООО "ПРАЙД" | Е-9/0406 от 04.06.2019 г. | 29.02.2020 | 632,77 |
| ООО "ПСР" | Е-7/1905 от 19.05.2020 г. | 31.08.2020 | 951,93 |
| ООО "РЕМСТРОЙСЕРВИС" | Р-6/2612 от 26.12.2017 г. | 31.12.2018 | 3 661,16 |
| ООО "СВЕТЛЫЙ ПУТЬ" | Р-6/0604 от 06.04.2015 г. | 30.11.2020 | 1 622,49 |
| ООО "СК-Крепость" | Е-2/0906 от 09.06.2020 г. | 30.11.2020 | 16 213,26 |
| ООО "ТД "Смородина" | Р-7/2709 от 27.09.2018 г. | 31.12.2019 | 1 290,08 |
| ООО "Спецтранс" | Р-6/1904 от 19.04.2018 г. | 31.01.2019 | 12 391,63 |
| ООО "СТРАЖ" | Е-1/1504 от 15.04.2020 г. | 31.10.2020 | 29,19 |
| ООО СК "Строй Групп" | Р-5/2204 от 22.04.2014 г. | 31.03.2020 | 1 076,74 |
| ООО "СК "СТРОЙМЕДСЕРВИС" | Р-7/1810 от 18.10.2017 г. | 31.12.2020 | 760,63 |
| ООО "ТАЙФУН МОСКВА" | Р-7/2804 от 28.04.2017 г. | 31.03.2019 | 34,96 |
| ООО "НПО ТехноМ" | Е-7/1405 от 14.05.2019 г. | 29.02.2020 | 718,08 |
| ООО "УЛЬТРАКАРГО-МСК" | Е-8/2103 от 21.03.2019 г. | 30.11.2019 | 269,00 |
| ФГБУЗ ЦМСЧ № 119 ФМБА РОССИИ | Е-7/0306 от 03.06.2019 г. | 31.12.2019 | 291,50 |
| ООО "ЭКО-ПРОДУКЦИЯ" | Р-7/2909 от 29.09.2014 г. | 28.02.2017 | 309,53 |
| ООО "Эталон" | Р-8/2401 от 24.01.2014 г. | 30.04.2020 | 63,39 |
| ИТОГО: | | | 57 375,85 |

11. Судебное разбирательство незавершенное на 31.12.2023г. присутствует: Дело № А35-6107/2022 о причинении ущерба на сумму 400 тыс. руб. ООО «СВ-Транс», где ООО «ПК «РусПетрол» является соответчиком, закрыто 12.03.2024. В удовлетворении иска истцу отказано.
12. Общество произвело обеспечение своих обязательств в виде залога за аренду помещения в сумме 51300 руб. Учет обеспечительных обязательств выданных ведется на забалансовом счете 009.

13. Чистые активы Общества:

| Наименование показателя | Код | На 31 декабря 2023 г. | На 31 декабря 2022 г. | На 31 декабря 2021 г. |
|-------------------------|------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|
| Чистые активы | 3600 | 7 880 | 8 494 | 19 889 |

14. События после отчетной даты отсутствуют.

Генеральный директор

ООО «ПК «РусПетрол»



Тарасов А.А.

29 марта 2024