

**ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ  
«СТК ПЕТРОЛ ПЛЮС»**

**Пояснения к Бухгалтерскому  
балансу и Отчету о финансовых  
результатах ООО «Сеть топливных  
карт «Петрол Плюс» 2023 год**

---

г. Москва

## Раздел 1. Основные сведения

### 1.1 Общая информация об Обществе

**Полное наименование Общества:** Общество с ограниченной ответственностью «СТК «Петрол Плюс»

**Сокращенное наименование Общества:** ООО «СТК «Петрол Плюс»

**Юридический адрес Общества:** 125315, Москва г, вн.тер.г. внутригородская территория муниципального округа Аэропорт, пр-кт Ленинградский, д. 72, к. 2, помещ. 8, ком. 8

**Почтовый адрес Общества:** 125315, Москва г, вн.тер.г. внутригородская территория муниципального округа Аэропорт, пр-кт Ленинградский, д. 72, к. 2, помещ. 8, ком. 8

**ИНН:** 7713750464 **КПП:** 774301001

**ОГРН:** 1127746504203

**Дата государственной регистрации Общества:** 29.06.2012

#### Обособленные подразделения Общества

по состоянию на 31.12.2023 год:

Наименование обособленного подразделения (представительства)	КПП	Дата постановки на учёт
ОП в г. Брянске	325745001	04.08.2014

#### Основные виды деятельности Общества:

- 46.71 «Торговля оптовая твердым, жидким и газообразным топливом и подобными продуктами»;
- 46.12.1 «Деятельность агентов по оптовой торговле твердым, жидким и газообразным топливом и связанными продуктами»;
- 64.1 «Денежное посредничество».

#### Среднесписочная численность работающих в Обществе составила:

- в 2023 году – 22 человека;
- в 2022 году – 26 человек;
- в 2021 году – 28 человек.

#### Органы управления Общества:

Общее Собрание участников Общества

#### Единоличный исполнительный орган - Президент Общества:

Сазонов Евгений Валерьевич

#### Главный бухгалтер Общества:

Завертяев Иван Сергеевич

#### Сведения о составе Совета директоров:

Уставом Общества Совет директоров не предусмотрен.

## 1.2 Структура складочного капитала и основные участники Общества

13 января 2023 года завершилась процедура реорганизации/присоединения к Обществу Общества с ограниченной ответственностью «Торговый дом НКТ», ОГРН 1127746504225, ИНН 7743857461, КПП 774301001, в результате чего зарегистрировано увеличение уставного капитала. Уставный капитал Общества в соответствии с Уставом составляет 20 тыс. руб. Основными участниками Общества являются по состоянию на:

Наименование общества	31.12.2023		31.12.2022		31.12.2021	
	Сумма вклада, тыс. руб.	Доля участия, (%) в УК СТК ПП	Сумма вклада, тыс. руб.	Доля участия, (%) в УК СТК ПП	Сумма вклада, тыс. руб.	Доля участия, (%) в УК СТК ПП
ООО «Передовые платежные решения»	20	100	10	100	10	100
<b>Итого</b>	<b>20</b>	<b>100</b>	<b>10</b>	<b>100</b>	<b>10</b>	<b>100</b>

## 1.3 Сведения о дочерних и зависимых обществах

По состоянию на 31 декабря 2023 год ООО «СТК «Петрол Плюс» не имеет дочерних и зависимых общества.

## 1.4 Данные об Аудиторе Общества

Аудитором бухгалтерской отчетности за 2022 год является Общество с ограниченной ответственностью «ФинЭкспертиза» (ОГРН 1027739127734, ИНН 7708096662), являющееся членом Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество» (СРО ААС), ОРНЗ 12006017998; Юридический адрес: 127473, г. Москва, ул. Краснопролетарская, дом 16, строение 1, этаж 6, помещение I, комната 29; телефон, факс: (495) 775-2200, (495) 775-2201; адрес электронной почты: [www.finexpertiza.ru](http://www.finexpertiza.ru); [info@finexpertiza.ru](mailto:info@finexpertiza.ru)

## 1.5. Бенефициар, связанные стороны, операции со связанными сторонами

Бенефициар – это физлицо, которое прямо или при посредничестве третьих лиц владеет более чем 25% капитала юридического лица или же обладает возможностями для осуществления контроля за действиями данного юридического лица.

С 14.08.2023 года: конечным бенефициаром ООО «СТК «Петрол Плюс» является гр-н РФ Таврин Иван Владимирович.

Перечень связанных сторон за 2022-2023 гг. и информация о них приведены в таблице:

Характер отношений со связанными сторонами			
Группа	Характер отношений*		Изменения в составе связанных сторон
	за 2023 г.	за 2022 г.	
Наименование связанной стороны			
<b>Основное хозяйственное общество</b>			
ООО «ППР»	В	В	не было
<b>Основной управленческий персонал</b>			
Президент – Кремнев Антон Юрьевич	-	В	прекращено 15.08.2023
Президент – Сазонов Евгений Валерьевич	В	-	
<b>Другие связанные стороны</b>			
ООО «Элтоп»	С	С	не было
ООО «ОИЛКАРД»	С	С	не было
ООО «НКТ Софтвэр»	С	С	не было
ООО " Джи Пи Си Рус " (ИНН 6167108933)	С	С	не было
ТОО «Петрол Плюс Кардс Азия»	С	С	не было
Связанная сторона 1	С	-	не было

**А\*** - организация (физическое лицо) контролируется или на нее оказывается значительное влияние Обществом

**В\*** - организация (физическое лицо) контролирует или оказывает значительное влияние на Общество

**С\*** - организация (физическое лицо) и Общество контролируются или на них оказывается значительное влияние (непосредственно или через третьи лица) одно и то же юридическое и (или) физическое лицо (группа лиц)

Общество признается дочерним, если другое (основное) хозяйственное общество или товарищество в силу преобладающего участия в его уставном капитале, либо в соответствии с заключенным между ними договором, либо иным образом имеет возможность определять решения, принимаемые таким обществом.

Общество признается зависимым, если другое (преобладающее, участвующее) хозяйственное общество имеет более двадцати процентов уставного капитала первого общества.

Операции с основным управленческим персоналом приведены в подразделе 1.6 настоящей пояснительной записки.

## 1.6 Операции со связанными сторонами

Перечень субъектов, которые контролируются тем же лицом (непосредственно или через третьи организации), что и ООО «СТК «Петрол Плюс», т.е. перечень связанных сторон:

Период 01.01.2023 – 31.12.2023 гг.

№ п/п	Полное фирменное наименование или ФИО связанной стороны	Для Ю.Л. - место нахождения, ОГРН/ИНН; для Ф.Л. – гражданство, ИНН при наличии (или аналогичные данные)/реквизиты документа, удостоверяющего личность, дата и место рождения	Форма расчетов, условия и средства осуществления расчетов	Остаток по расчетам на 01.01.2023 (+Дз,-Кз), тыс. руб.	Возникновение задолженности в течение 2023 г., тыс. руб.	Погашение задолженности в течении 2023 года, тыс. руб.	Остаток по расчетам на 31.12.2023 (+Дз,-Кз), тыс. руб.
1	ООО «ППР»	125315, г. Москва, вн. тер. г. муниципальный округ Аэропорт, пр-кт Ленинградский д. 72, к. 2, помещение VIII, ком. 1  Руководитель Сазонов Е.В.	Договор субаренды недвижимого имущества №08-15 от 03.08.2015, денежными средствами не позднее пятого числа текущего месяца	-660	863	234	-31
			Договор субаренды №Ф.О-2053/19 от 28.10.2019, денежными средствами в течение 5 календарных дней (после подписания акта приемки-передачи услуг)	-5 067	5 067	--	--
			Договор №Ф.О.-6391/12 от 28.12.2012, денежными средствами в течение 5 календарных дней (после подписания акта приемки-передачи услуг)	299 575	642 763	--	942 338
			Договор №13-2148-17 от 29.11.2017, денежные средства (безналичная оплата)	7 251	--	-	7 251
			Договор №5235/23 от 10.01.2023, денежные средства (безналичная оплата)	--	4 304	--	4 304
2	ООО «Джи Пи Си Рус»	344011, Ростовская область, город Ростов-на-Дону, переулок Доломановский, дом 70Д, этаж 2 пом. 1-17, 19-21, 23  Руководитель Сазонов Е.В.	Д.СТК-3264/19/Кс-4752/2019 от 01.08.2019, денежные средства (безналичная оплата)	471	131	584	18
			Договор поставки (новые карты, такси), денежные средства (безналичная оплата)	729	--	729	--

Пояснения к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах за 2023 год

			Договор поставки (новые карты), денежные средства (безналичная оплата)	2 055 961	20 264 122	22 378 065	-57 982
			Договор № 5237/23 от 01.02.2023, денежные средства (безналичная оплата)	--	845	845	--
			Договор № КС3367 от 01.12.2014 г., денежные средства (безналичная оплата)	6 214	3 687	9 901	--
3	ООО «НКТ Софтвэр»	125315, г. Москва, Ленинградский пр-т, д. 72, корп. 2, этаж 6, помещение IV, комната 1 Руководитель Сазонов Е.В.	Договор №Ф.О-2102/20 технологической поддержки от 01.10.2020 денежными средствами в течении 30 календарных дней со дня окончания оплачиваемого месяца (безналичная оплата).	66 124	193 454	280 916	-21 338
			Договор б/н технологической поддержки от 01.01.2018 денежными средствами в течении 30 календарных дней со дня окончания оплачиваемого месяца (безналичная оплата).	--	18 084	--	18 084
			Договор на закупку П/О № 14-0778-13 от 01.01.2013, денежные средства (безналичная оплата)	-3 755	4 848	2 230	-1 137
			Лицензионный договор б/н от 01.05.2022 денежными средствами в течении 30 календарных дней со дня окончания оплачиваемого месяца (безналичная оплата)	-32 008	111 965	105 183	-25 226
4	ООО «ОИЛКАРД»	125315, г. Москва, вн. тер. г. муниципальный округ Аэропорт, пр-кт Ленинградский, д. 72, к. 2, помещ. VIII, ком. 17 Руководитель Сазонов Е.В.	Агентский договор, денежные средства (безналичная оплата)	---	--	--	--
			Договор комиссии №Д.Э.-3093/19 от 01.04.2016: Реализация товаров, работ, услуг, передача топлива по агентскому договору, денежные средства (безналичная оплата)	-190 635	1 179	141 467	-330 923
			Покупка топлива: Реализация товаров, работ, услуг, денежные	-1 152 279	53 470 240	53 053 963	-736 002

Пояснения к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах за 2023 год

			средства (безналичная оплата)				
5	ООО «Элтоп»	125315, г. Москва, Ленинградский пр-т, д. 72, корп. 2, этаж 6, помещение VIII, комната 24 Руководитель управляющей организации ООО «ППР» - Сазонов Е.В.	Соглашение о переводе долга, денежные средства/взаимозачет (безналичная оплата)	487 882	--	--	487 882
6	ТОВ «Петрол Плюс Кардс Азия»	Республика Казахстан, 050000, г. Алматы, Алматинский район, ул. Богенбай батыра, д. 132, офис 211 UAB "Transit Card International", лицо, контролируемое ООО «ППР», - участник 100 % ОУ TRANSIT CARGO INTERNATIONAL ООО «ППР» - участник 100% уставного капитала ТОВ «Петрол Плюс Кардс Азия»	Договор №13-2211-18 от 03.09.2018, денежные средства (безналичная оплата)	1 405	4 334	5 432	307
			Договор поставки: Реализация товаров, работ, услуг, денежные средства (безналичная оплата)	204 573	666 996	789 820	81 749
			Договор СТК: Реализация товаров, работ, услуг, передача топлива по агентскому договору, денежные средства (безналичная оплата)	20	240	217	43
7	Связанная сторона 1		Договор займа б\н от 27.09.2023, денежные средства (безналичная оплата)	--	1 600 000	--	1 600 000

Период 01.01.2022 – 31.12.2022 гг.

№ п/п	Полное фирменное наименование или ФИО связанной стороны	Для Ю.Л. - место нахождения, ОГРН/ИНН; для Ф.Л. – гражданство, ИНН при наличии (или аналогичные данные)/реквизиты документа, удостоверяющего личность, дата и место рождения	Форма расчетов, условия и средства осуществления расчетов	Остаток по расчетам на 01.01.2022 (+Дз,-Кз), тыс. руб.	Возникновение задолженности в течение 2022 г., тыс. руб.	Погашение задолженности в течении 2022 года, тыс. руб.	Остаток по расчетам на 31.12.2022 (+Дз,-Кз), тыс. руб.
1	ООО «ППР»	125315, г. Москва, вн. тер. г. муниципальный округ Аэропорт, пр-кт Ленинградский д. 72, к. 2, помещение VIII, ком. 1  Руководитель Кремнев А.Ю.	Договор субаренды недвижимого имущества №08-15 от 03.08.2015, денежными средствами не позднее пятого числа текущего месяца	-94	--	566	-660
			Договор №Ф.О.-6391/12 от 28.12.2012, денежными средствами в течение 5 календарных дней (после подписания акта приемки-передачи услуг)	251 339	548 236	500 000	299 575
2	ООО «Джи Пи Си Рус»	344011, Ростовская область, город Ростов-на-Дону, переулок Доломановский, дом 70Д, этаж 2 пом. 1-17, 19-21, 23  Руководитель Кремнев А.Ю.	Д.СТК-3264/19/Кс-4752/2019 от 01.08.2019, денежные средства (безналичная оплата)	130	341	--	471
			Договор поставки (новые карты, такси), денежные средства (безналичная оплата)	--	729	--	729
			Договор поставки (новые карты), денежные средства (безналичная оплата)	-150 171	14 582 256	12 376 124	2 055 961
3	ООО «НКТ Софтвэр»	125315, г. Москва, Ленинградский пр-т, д. 72, корп. 2, этаж 6, помещение IV, комната 1  Руководитель Кремнев А.Ю.	Договор №Ф.О-2102/20 технологической поддержки от 01.10.2020 денежными средствами в течении 30 календарных дней со дня окончания оплачиваемого месяца (безналичная оплата).	123 419	284 296	341 591	66 124
			Договор б/н технологической поддержки от 01.01.2018 денежными средствами в течении 30 календарных дней со дня окончания оплачиваемого месяца (безналичная оплата).	--	7 077	7 077	--
			Лицензионный договор б/н от 01.05.2022 денежными средствами в течении 30 календарных дней со дня окончания оплачиваемого месяца (безналичная оплата)	--	38 985	70 993	-32 008

Пояснения к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах за 2023 год

4	ООО «ОИЛКАРД»	125315, г. Москва, вн. тер. г. муниципальный округ Аэропорт, пр-кт Ленинградский, д. 72, к. 2, помещ. VIII, ком. 17  Руководитель Кремнев А.Ю.	Агентский договор, денежные средства (безналичная оплата)	---	1 176	1 176	--
			Договор комиссии №Д.Э.-3093/19 от 01.04.2016: Реализация товаров, работ, услуг, передача топлива по агентскому договору, денежные средства (безналичная оплата)	-100 908	--	89 727	-190 635
			Покупка топлива: Реализация товаров, работ, услуг, денежные средства (безналичная оплата)	23 403	29 555 013	30 730 695	-1 152 279
5	ООО «Элтоп»	125315, г. Москва, Ленинградский пр-т, д. 72, корп. 2, этаж 6, помещение VIII, комната 24  Руководитель управляющей организации ООО «ППР» - Кремнев А.Ю.	Соглашение о переводе долга, денежные средства/взаимозачет (безналичная оплата)	34 000	1 323 882	870 000	487 882
6	ТОВ «Петрол Плюс Кардс Азия»	Республика Казахстан, 050000, г. Алматы, Алматинский район, ул. Богенбай батыра, д. 132, офис 211  UAB "Transit Card International", лицо, контролируемое ООО «ППР», - участник 100 % ОҰ TRANSIT CARGO INTERNATIONAL ООО «ППР» - участник 100% уставного капитала ТОВ «Петрол Плюс Кардс Азия»	Договор №13-2211-18 от 03.09.2018, денежные средства (безналичная оплата)	--	1 405	---	1 405
			Договор поставки: Реализация товаров, работ, услуг, денежные средства (безналичная оплата)	65 980	302 141	163 548	204 573
			Договор СТК: Реализация товаров, работ, услуг, передача топлива по агентскому договору, денежные средства (безналичная оплата)	30	189	199	20

**Денежные потоки по взаимозависимым лицам за 2023 г.**

*Поступления ДС по взаимозависимым лицам*

Счет дт	Счет кт	Субконто кт1	Субконто кт2	Сумма, в том числе НДС, тыс. руб.
51	76.08	ДЖИ ПИ СИ РУС ООО	Договор поставки (новые карты)	18 926 200
51	76.08	ДЖИ ПИ СИ РУС ООО	Договор № КС3367 от 01.12.2014 г.	9 901
51	76.08	ДЖИ ПИ СИ РУС ООО	Д.СТК-3264/19/Кс-4752/2019 от 01.08.2019	584
51	67.03	ДЖИ ПИ СИ РУС ООО	Договор займа б/н от 25.12.2023	1 497 300
<b>ИТОГО</b>				<b>20 433 985</b>
51	76.08	Онлкард (ООО)	Покупка топлива	1 269 400
<b>ИТОГО</b>				<b>1 269 400</b>
<b>ВСЕГО</b>				<b>21 703 385</b>

*Погашение ДС по взаимозависимым лицам*

Счет дт	Счет кт	Субконто дт1	Субконто дт2	Сумма, в том числе НДС, тыс. руб.
76.08	51	ООО НКТ Софтвэр	Договр №Ф.О-2102/20 технологической поддержки от 01.10.2020	127 330
76.08	51	ООО НКТ Софтвэр	Договор б/н технологической поддержки от 01.01.2018	18 084
76.08	51	ООО НКТ Софтвэр	Договор на закупку П/О № 14-0778-13 от 01.01.2013	4 848
76.08	51	ООО НКТ Софтвэр	Лицензионный договор б/н от 01.05.2022	105 780
<b>ИТОГО</b>				<b>256 042</b>
76.08	51	Онлкард (ООО)	Покупка топлива	39 678 400
<b>ИТОГО</b>				<b>39 678 400</b>
76.08	51	Передовые Платежные Решения ООО	Договор субаренды	863
76.08	51	Передовые Платежные Решения ООО	Договор субаренды №Ф.О-2053/19 от 28.10.2019	5 067
<b>ИТОГО</b>				<b>5 930</b>
76.08	51	ДЖИ ПИ СИ РУС ООО	Договор № 5237/23 от 01.02.2023	845
76.08	51	ДЖИ ПИ СИ РУС ООО	Договор поставки (новые карты)	3 470 400
<b>ИТОГО</b>				<b>3 471 245</b>
<b>ВСЕГО</b>				<b>43 411 617</b>

**Денежные потоки по взаимозависимым лицам за 2022 г.**

*Поступления ДС по взаимозависимым лицам*

Счет дт	Счет кт	Субконто кт1	Субконто кт2	Сумма, в том числе НДС, тыс. руб.
51	76.08	ДЖИ ПИ СИ РУС ООО	Договор поставки (новые карты)	10 394 727
<b>ИТОГО</b>				<b>10 394 727</b>
51	76.08	Передовые Платежные Решения	Договор услуг Ф.О- 6391/12 от 28.12.2012 от 28.12.2012	500 000
<b>ИТОГО</b>				<b>500 000</b>
51	76.08	ТОО «Петрол Плюс Кардс Азия»	Договор поставки	163 548
51	76.08	ТОО «Петрол Плюс Кардс Азия»	Договор СТК	199
<b>ИТОГО</b>				<b>163 747</b>
51	76.08	Оилкард (ООО)	Агентский договор	1 176
<b>ИТОГО</b>				<b>1 176</b>
<b>ВСЕГО</b>				<b>11 059 650</b>

*Погашение ДС по взаимозависимым лицам*

Счет дт	Счет кт	Субконто дт1	Субконто дт2	Сумма, в том числе НДС, тыс. руб.
76.08	51	ООО НКТ Софтвэр	Договр №Ф.О-2102/20 технологической поддержки от 01.10.2020	113 500
76.08	51	ООО НКТ Софтвэр	Лицензионный договор б/н от 01.05.2022	31 907
<b>ИТОГО</b>				<b>145 407</b>
76.08	51	Оилкард (ООО)	Агентский договор	1 176
76.08	51	Оилкард (ООО)	Покупка топлива	24 055 672
<b>ИТОГО</b>				<b>24 056 848</b>
		ДЖИ ПИ СИ РУС ООО	Договор поставки (новые карты)	1 604 674
<b>ИТОГО</b>				<b>1 604 674</b>
<b>ВСЕГО</b>				<b>25 806 929</b>

Сделки с основным управленческим персоналом в 2023 году не заключались.

Выплаты основному управленческому персоналу Общества:						
1.	Управленческий персонал организации	2022	Оплата труда за отчетный период	36	Президент	Окончательно погашено в 2022 г.
			Ежегодный оплачиваемый отпуск за отчетный период	1		Выплачено полностью в 2022 г.
			В т.ч. начисленные налоги на оплату труда	11		Окончательно погашено в 2022 г.
		2023	Оплата труда за отчетный период	42	Президент	Окончательно погашено в 2023 г.
			Ежегодный оплачиваемый отпуск за отчетный период	15		Выплачено полностью в 2023 г.
			В т.ч. начисленные налоги на оплату труда	17		Окончательно погашено в 2023 г.

## Раздел 2. Основа представления информации в отчетности и основные положения учетной политики

### 2.1 Основа представления информации в отчетности

Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность (далее – бухгалтерская отчетность) сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации и иными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, утвержденными Министерством финансов Российской Федерации, а также Учетной политикой Общества на 2023 год.

Учётной политикой для целей бухгалтерского учёта на 2023 год была сохранена преемственность основных положений, которые действовали в предыдущих периодах.

Учетная политика сформирована исходя из допущения непрерывности деятельности, допущение имущественной обособленности, допущение последовательности применения учетной политики, допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

Данные бухгалтерской отчетности приводятся в тысячах рублей.

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

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

Организация определяет уровень существенности при отражении информации в бухгалтерской отчетности. При этом показатель признается существенным в случаях:

- если сумма этого показателя по отношению к общему итогу соответствующих данных за отчетный год составляет не менее пяти процентов;
- если характер показателя или конкретные обстоятельства его возникновения могут повлиять на принятие экономического решения.

## 2.2 Активы и обязательства в иностранных валютах

При учете хозяйственных операций, выраженных в иностранной валюте, применяется официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший на дату совершения операции в иностранной валюте.

Активы и обязательства отражены в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, действовавших по состоянию на отчетную дату, представлены в таблице:

Дата	Наименование валюты и ее курс за 1 единицу, руб.		
	Доллар США	Евро	Фунт стерлингов Соединенного королевства
31.12.2023 г.	89,6883	99,1919	114,5320
31.12.2022 г.	70,3375	75,6553	84,7919
31.12.2021 г.	74,2926	84,0695	100,0573

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.

## 2.3 Нематериальные активы

В отчетном 2023 году организация ООО «СТК «Петрол Плюс» **не проводила** кампании по досрочному переходу на новые Федеральные стандарты бухгалтерского учета ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», утвержденный приказом Министерства финансов Российской Федерации 30.05.2022 №86н, и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденный приказом Министерства финансов Российской Федерации от 17.09.2020 г. №204н, в части учета капитальных вложений в нематериальные активы.

Единицей бухгалтерского учета нематериальных активов (далее, по тексту – НМА) является инвентарный объект.

Инвентарным объектом НМА признается:

Совокупность прав, возникающих из одного патента, свидетельства, договора об отчуждении исключительного права на результат интеллектуальной деятельности или на средство индивидуализации, предназначенных для выполнения определенных самостоятельных функций;

Переоценка групп однородных НМА не осуществляется.

НМА не проверяются на обесценение.

Фактическая (первоначальная) стоимость нематериального актива, приобретенного по договору, предусматривающему исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами, определяется исходя из стоимости активов, переданных или подлежащих передаче организацией.

Сроки полезного использования и способы начисления амортизации нематериальных активов:

Вид НМА	Срок полезного использования (в месяцах)	Способ начисления амортизации
ПО Приложение "Мобильный кабинет для моб. платформы Apple iPhone"	50	Линейный
ПО-Мобильное приложение "Петрол Андроид 2.0"	60	Линейный

В бухгалтерском балансе нематериальные активы показаны по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время использования.

## **2.4 Научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы**

НИОКТР подлежат списанию на расходы по обычным видам деятельности с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором было начато фактическое применение полученных результатов от выполнения указанных работ в производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг), либо для управленческих нужд Общества.

Списание расходов по каждой выполненной НИОКТР производится линейным способом.

Срок списания расходов по НИОКТР определяется структурным подразделением, иницирующим данные расходы, исходя из ожидаемого срока использования полученных результатов НИОКТР, в течение которого Общество может получать экономические выгоды (доход). Установленный срок не может превышать 5 лет.

В течение отчетного года списание расходов по НИОКТР на расходы по обычным видам деятельности осуществляется равномерно в размере 1/12 годовой суммы независимо от применяемого способа списания расходов.

Если НИОКТР не дали положительных результатов, в целях налогового учета признание таких затрат осуществляется в течение 12 месяцев равномерно, а в целях бухгалтерского учета относится к прочим расходам отчетного периода единовременно.

В 2023 году у компании ООО «СТК «Петрол Плюс» не было фактов НИОКТР не давших положительного результата.

## **2.5 Основные средства**

Общество применяет ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», начиная с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 год.

В 2022 году в отношении ФСБУ 6/2020 и 25/2018 организация выбрала альтернативный способ отражения в бухгалтерском учете и отчетности перехода, который допускал не пересчитывать сравнительные показатели бухгалтерской отчетности в связи с переходом в 2022 году на применение новых стандартов согласно пункту 49 ФСБУ 6/2020 и пункту 50 ФСБУ 25/2018.

В Обществе отсутствуют договоры финансовой аренды, а по договорам операционной аренды в отчетном 2023 году применение ФСБУ 25/2018 описано в разделе 3 «Раскрытие существенных показателей отчетности».

Принципы и особенности учета основных средств (далее, по тексту – ОС) в Обществе:

1. Учет и квалификация активов осуществляется в зависимости от срока их использования с учетом стоимостного критерия. Затратами на приобретение, создание, улучшение актива признаются:

- запасами, если срок использования до 12 месяцев;
- основными средствами, если срок использования свыше 12 месяцев;
- расходами периода, в котором они понесены, если стоимость актива незначительна;
- вне зависимости от стоимости за единицу, учитываемые в составе групп Здания, Сооружения, Передаточные устройства, Машины и оборудование (кроме офисного), Транспортные средства, Многолетние насаждения, Земельные участки.

2. К незначительным активам относятся активы стоимостью до 100 000 (Ста тысяч) рублей, если срок их использования свыше 12 месяцев.

Ликвидационная стоимость основных средств признается равной нулю, т.к. не ожидаются поступления от выбытия объекта основных средств (в том числе от продажи материальных ценностей, остающихся от его выбытия) в конце срока полезного использования, ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не является существенной.

Ликвидационная стоимость основных средств признается равной нулю, т.к. не ожидаются поступления от выбытия объекта основных средств (в том числе от продажи материальных ценностей, остающихся от его выбытия) в конце срока полезного использования, ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не является существенной.

Стоимость объектов основных средств погашается посредством начисления амортизации, начиная с момента, когда объект основных средств становится доступным для использования в соответствии с намерениями руководства, и производится до полного погашения стоимости объекта или до его выбытия.

Срок полезного использования определяется комиссией, назначенной руководителем, и ответственной за ввод в эксплуатацию основных средств.

При назначении срока полезного использования приоритет в суждении отдается ожидаемому сроку использования объекта в соответствии с ожидаемой производительностью и мощностью на основании технической документации, сведений изготовителя, а также данных о сроках и условиях использования объекта предыдущим владельцем.

В случае недостаточности информации из технической документации, учитывается отнесение объекта к определенной группе основных средств согласно справочнику ОКОФ и рекомендуемый срок полезного использования, установленный для данной группы в Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы (утверждено Постановлением Правительства РФ от 01/01/2002 №1).

Методом начисления амортизации является линейный метод. Коэффициенты ускоренной амортизации не применялись.

Амортизация начисляется с 1 числа месяца, следующего за месяцем ввода в эксплуатацию основного средства.

Первоначальной стоимостью ОС, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами, признается: стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче организацией.

Ежегодная переоценка основных средств не производится.

Расходы на ремонт основных средств признаются в размере фактических затрат в том отчетном периоде, в котором они произведены.

Завершенные строительством, принятые в эксплуатацию и фактически используемые объекты недвижимости, права по которым не зарегистрированы в установленном законодательстве порядке, учитываются обособленно в составе основных средств.

Объект признается инвестиционным активом, если предполагаемый срок с момента несения затрат на его приобретение (сооружение) на счете 08 до момента ввода в эксплуатацию превышает 12 месяцев и при этом все затраты по подготовке таких объектов имущества к использованию являются существенными.

## **2.6 Незавершенные вложения во внеоборотные активы**

Незавершенные вложения во внеоборотные активы включают объекты недвижимости, не законченные строительством и не принятые в эксплуатацию, оборудование, требующее монтажа, а также иные вложения во внеоборотные активы, не принятые в состав основных средств, нематериальных активов и доходных вложений в материальные ценности. Оборудование, не требующее монтажа, находящееся на складе и предназначенное для строящихся объектов, учитывается в составе объектов незавершенного строительства обособленно.

В бухгалтерском балансе указанные объекты отражаются в статьях «Нематериальные активы», «Основные средства», «Доходные вложения в материальные ценности», в зависимости от того, в качестве каких активов эти объекты будут приняты к учету после завершения соответствующих вложений во внеоборотные активы.

## **2.7 Финансовые вложения**

Единицей бухгалтерского учета финансовых вложений признается:

- для вкладов в уставный (складочный) капитал других организаций (за исключением акций акционерных обществ) – вклад в уставном (складочном) капитале каждой организации,

- для акций – группа однородных акций, под которой понимается совокупность акций одного эмитента, представляющих одинаковый объем прав и возлагающих одинаковый объем обязанностей,

- для векселей – каждый вексель,

- по займам (денежным и вещевым) – заем, предоставленный по одному договору (одной сделке),

- по мультивалютным займам - заем, предоставленный каждым траншем по договору займа,

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражены по первоначальной стоимости.

По долговым ценным бумагам и предоставленным займам не составляется расчет их оценки по дисконтированной стоимости.

При наличии устойчивого снижения стоимости финансовых вложений, по которым не определяется рыночная стоимость, путем сравнения учетной стоимости финансовых вложений с расчетной стоимостью, Общество образует резерв под обесценение финансовых вложений на величину разницы между учетной стоимостью и расчетной стоимостью таких финансовых вложений.

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

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость оцениваются при выбытии:

- по акциям - по средней первоначальной стоимости,

- по иным финансовым вложениям - по первоначальной стоимости каждой единицы.

По долговым ценным бумагам, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, разница между первоначальной стоимостью и номинальной стоимостью в течение срока их обращения равномерно, по мере причитающегося по ним в соответствии с условиями выпуска дохода, относится на финансовые результаты.

## **2.8 Материально-производственные запасы**

Общество применяет положения ФСБУ 5/2019 «Запасы» начиная с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2021 год. Начало применения ФСБУ 5/2019 «Запасы» ретроспективных корректировок в учете не потребовало.

Материально-производственные запасы (далее, по тексту – МПЗ) признаются при одновременном соблюдении следующих условий: признаются при одновременном соблюдении следующих условий:

- а) затраты, понесенные в связи с приобретением или созданием запасов, обеспечат получение в будущем экономических выгод организацией;

- б) определена сумма затрат, понесенных в связи с приобретением или созданием запасов, или приравненная к ней величина.

Единица учета МПЗ устанавливается таким образом, чтобы обеспечить формирование полной и достоверной информации о запасах в учете, а также надлежащий контроль наличия и движения их. В зависимости от вида запасов, характера и порядка приобретения (создания) и/или потребления (продажи, использования) Общество устанавливает единицей учета запасов номенклатурный номер.

После признания запасов в бухгалтерском учете допускаются последующие изменения единиц их учета.

Оценка товаров, предназначенных для реализации, осуществляется по стоимости их приобретения (без учета сумм налога на добавленную стоимость), включая ввозные таможенные пошлины и сборы.

МПЗ, готовая продукция, товары оцениваются при их постановке на учет в размере фактических затрат по их приобретению (созданию), а также приведению их в состояние и местоположение, необходимые для потребления, продажи или использования.

С учетом особенностей взаимоотношений с поставщиками затрат на транспортировку товаров до мест хранения не возникает.

При отпуске в производство и ином выбытии материально-производственных запасов их оценка производится по средней себестоимости.

## **2.9 Расходы будущих периодов**

Расходы, произведенные Обществом в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам:

- платежи за полученное Обществом право пользования результатами интеллектуальной деятельности или средствами индивидуализации, производимые в виде фиксированного разового платежа;
- платежи, связанные с получением лицензии на «конкурентные» права, отвечающие понятию «контроля» и ограничивающие права иных лиц на осуществление деятельности в рамках лицензии (лицензии на добычу, освоение природных ресурсов и т.д.);
- другие объекты расходов будущих периодов.

Расходы будущих периодов списываются по назначению равномерно в течение периодов, к которым они относятся.

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

Денежные эквиваленты – краткосрочные высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости (деPOSITные вклады до востребования, депозитные вклады, размещенные на срок не более 3-х месяцев, векселя следующих организаций - условием платежа «по предъявлении» или со сроком погашения не позднее 3-х месяцев с момента приобретения).

В ОДДС денежные потоки отражаются за вычетом сумм НДС, подлежащих к уплате в бюджет и вычету (возмещению) из бюджета.

В ОДДС не отражается:

- движение денежных средств между кассой и расчетными счетами;
- платежи денежных средств, связанные с инвестированием их в денежные эквиваленты;
- поступления денежных средств от погашения денежных эквивалентов (за исключением начисленных процентов);
- перевод денежных средств или денежных эквивалентов из одной формы в другую форму (за исключением потерь или выгод от такого перевода);
- валютно-обменные операции (за исключением потерь или выгод от таких операций).

Информация о денежных средствах отражается без учета внутреннего оборота по счетам учета денежных средств.

Сведения о движении денежных средств Общества представляются в валюте РФ.

Остатки денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте на начало отчетного периода отражаются в отчете о движении денежных средств в рублях по курсу ЦБ РФ, действовавшему на 31 декабря предыдущего года.

Остатки денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте на конец отчетного периода отражаются в отчете о движении денежных средств в рублях по курсу, действующему на 31 декабря отчетного года.

Величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитывается в рубли по официальному курсу иностранной валюты, устанавливаемому ЦБ РФ на дату осуществления или поступления платежа.

Свернуто в отчете о движении денежных средств показываются денежные потоки, которые характеризуют не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам.

В частности, свернуто отражаются:

1) уплата\возврат гарантированного взноса для участия в тендере.

В связи с невозможностью выделения и особенностями текущего учёта в биллинговой системе «Транзит 3», используемой в финансово-хозяйственной деятельности Общества, Организация отражает денежные потоки от оплаты авансов поставщикам и от поступления авансов от покупателей в составе платежей поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги и поступлений от продажи продукции, товаров, работ, услуг соответственно.

### **2.11 Кредиты и займы полученные**

Расходы, непосредственно связанные с получением и обращением заемных средств, включаются в состав прочих расходов в следующем порядке:

- юридические, консультационные расходы, иные возмещаемые платежи, комиссии за досрочное погашение, комиссии за внесение изменений в договоры – единовременно;
- комиссии, выставляемые (начисляемые) Обществу с определенной регулярностью (ежемесячно, ежеквартально, ежегодно) - по предъявлению (начислению);
- другие дополнительные расходы, непосредственно связанные с получением и обращением заемных средств, - равномерно в течение срока действия договора.

### **2.12 Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы**

Общество формирует в бухгалтерском учете оценочные обязательства по неиспользованным отпускам.

Оценочное обязательство признается в бухгалтерском учете организации в величине, отражающей наиболее достоверную денежную оценку расходов, необходимых для расчетов по этому обязательству. Наиболее достоверная оценка расходов представляет собой величину, необходимую непосредственно для исполнения (погашения) обязательства по состоянию на отчетную дату или для перевода обязательства на другое лицо по состоянию на отчетную дату.

В Обществе величина оценочного обязательств, предусмотренного МСФО 37, рассчитывается как разница между исчисленной и накопленной суммами обязательств, где исчисленная сумма обязательства – это сумма отпускных, которую следовало бы выплатить, если бы отпуск рассчитывался на все положенные дни отпуска, в том числе и за расчетный месяц, т.е. эта сумма получается равной сумме компенсации отпуска при увольнении сотрудника в последний день месяца. Накопленная сумма обязательства – разница между накопленной ранее суммой обязательства (исчисленной суммой обязательства за прошлый месяц) и суммой фактически начисленных отпускных в расчетном месяце: а именно, актуальный средний заработок на конец расчетного месяца, умножается на все неиспользованные дни отпуска по каждому сотруднику и вычитается сумма по каждому сотруднику, которая накоплена на конец прошлого месяца ( $28/12 * \text{средний заработок} + \text{страховые взносы}$ ).

Информация об условных активах и обязательствах раскрывается в бухгалтерской отчетности в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации.

### **2.13 Порядок определения резервов сомнительных долгов**

Общество создает резерв по сомнительным долгам. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния

(платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

Сомнительной считается дебиторская задолженность организации, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями.

Резерв сомнительных долгов создается:

в размере суммы сомнительной дебиторской задолженности со сроком возникновения свыше 90 календарных дней, а также в зависимости от наличия резерва в предыдущем месяце и наличия платежей более 5% от суммы просроченной дебиторской задолженности за предыдущие 45 дней.

При определении размера резерва учитываются суммы встречных требований.

Общество пересматривает величину резерва сомнительных долгов ежемесячно по состоянию на отчетную дату, увеличение или уменьшение величины резерва признается изменением оценочного значения и подлежит признанию в бухгалтерском учете путем включения в доходы или расходы Общества (перспективно).

## **2.14 Признание дохода**

Доходами от обычных видов деятельности Общество признает доходы от торговли розничной компьютерами, периферийными устройствами к ним и программным обеспечением в специализированных магазинах (ОКВЭД 46.71).

Остальные доходы признаются прочими поступлениями.

Общество учитывает выручку от продаж методом начисления на дату перехода права собственности к Покупателю.

Выручка отражена в «Отчете о финансовых результатах» в нетто-оценке (за минусом налога на добавленную стоимость).

## **2.15 Признание расходов**

Расходы на продажу ежемесячно списываются в дебет соответствующего субсчета 90 «Продажи».

Коммерческие расходы признаются в себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.

Управленческие расходы признаются в себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.

## **2.16 Дебиторская задолженность**

Дебиторская задолженность в бухгалтерской отчетности отражена за минусом резерва сомнительных долгов.

Дебиторская задолженность по выданным авансам отражается в бухгалтерской отчетности за минусом суммы НДС, принятой к вычету при перечислении аванса.

## **2.17 Кредиторская задолженность**

Кредиторская задолженность по полученным авансам отражается в бухгалтерской отчетности за вычетом суммы НДС, начисленной при получении аванса.

## **2.18 Организация и формы бухгалтерского учета**

Бухгалтерский учет в ООО «СТК «Петрол Плюс» ведется бухгалтерской службой, возглавляемой Главным бухгалтером. Для ведения бухгалтерского учета применяется:

- программный продукт 1С: Управление Холдингом, который является универсальной бухгалтерской программой и предназначена для ведения синтетического и аналитического бухгалтерского учета по различным разделам. Аналитический учет ведется по объектам аналитического учета (субконто) в натуральном и стоимостном выражениях.

- программный продукт 1С: Зарплата и управление персоналом 8 предназначена для комплексной автоматизации кадрового учета и расчета заработной платы.

Данные системы предназначены для отражения хозяйственных операций в бухгалтерском учете.

- программный продукт/биллинговая система «Транзит 3», которая предназначена для оперативного учёта операций по исполнению обязательств перед поставщиками и покупателями, учет ведётся автоматически.

## **2.19 Порядок учета государственной помощи**

Деятельность организации характеризуется отсутствием государственной помощи.

## **2.20 Применение ПБУ 18/02**

Общество применяет ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль». Отражение сумм отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства в Бухгалтерском балансе отражается развернуто.

## **2.21 Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности**

Исправления ошибок и порядок раскрытия информации об ошибках в бухгалтерском учете и отчетности организаций, являющихся юридическими лицами по законодательству Российской Федерации (за исключением кредитных организаций и государственных (муниципальных) учреждений) (далее – организации) установлены ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности», утвержденного Приказом Минфина РФ от 28.06.2010 № 63н.

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности, составленной за этот отчетный период.

Существенность ошибки организация определяет самостоятельно, согласно положению по учетной политике п. 1.7 не менее 5%, а также исходя из характера показателей или конкретных обстоятельств.

## **2.22 Иные способы учетной политики. События после отчетной даты**

Критерии существенности для отражения событий после отчетной даты:

Событием после отчетной даты признается факт хозяйственной деятельности, который оказал или может оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности организации и который имел место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год.

Существенным событием после отчетной даты считается событие, в результате которого происходит изменение статьи баланса более чем на 5%.

Учет событий после отчетной даты осуществляется согласно ПБУ 7/98 «События после отчетной даты».

Событий после отчетной даты, которые могли оказать влияние на финансовое состояние или результаты деятельности организации в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный 2023 год.

### **Раздел 3. Раскрытие существенных показателей отчетности**

#### **3.1 Оценка структуры баланса**

На 31.12.2023, на 31.12.2022 и 31.12.2021 валюта баланса Общества составляет 3 573 046 тысяч рублей, 3 365 254 тысяч рублей и 1 444 698 тысяч рублей, соответственно.

Структура активов на 31.12.2023 год представляет следующее:

- внеоборотные активы – 1 609 922 тысяч рублей или 45,06 %;
- оборотные активы – 1 963 125 тысяч рублей, или 54,94 %.

Структура пассива на 31.12.2023 год представляет следующее:

- капиталы резервы – 548 762 тысяча рублей или 15,36 %;
- долгосрочные обязательства – 1 501 010 тысяч рублей, или 42,01 %;
- краткосрочные обязательства – 1 523 274 тысяч рублей, или 42,63 %.

#### **3.2 Нематериальные активы**

Информация о стоимости нематериальных активов, суммах накопленной амортизации, а также о движении нематериальных активов за 2022 - 2023 гг. представлена в таблице №1.1 табличной части пояснений.

Затраты по созданию НМА, работы по которым еще не закончены, и незаконченные операции по приобретению нематериальных активов, отраженные в бухгалтерском балансе в составе строки 1110 «Нематериальные активы», представлены в таблице №1.5 табличной части пояснений, которые на 31.12.2023 год отсутствуют.

#### **3.3 Основные средства**

Информация о движении основных средств, числящихся по строке 1150 «Основные средства» бухгалтерского баланса на 31.12.2023, 31.12.2022 и 31.12.2021 по основным группам (поступление, выбытие и т.п.), а также данные о движении в течение года сумм накопленной амортизации по основным средствам приведены в таблице 2.1 пояснений.

Признание права пользования активом отражено в бухгалтерском балансе в составе строк 11501 «Право пользования активом» и 1150 «Основные средства», которое более подробно представлено в таблице №2.1 табличной части пояснений, и на 31.12.2022 год составило 1 025 тысяч рублей, а на 31.12.2023 год составило 798 тысяч рублей.

Признание обязательства по аренде отражено в бухгалтерском балансе в составе строк 14501 «Обязательство по аренде» и 1450 «Прочие обязательства» которое более подробно представлено в таблице №10.1 табличной части пояснений, и на 31.12.2022 года составило 970 тысяч рублей, а на 31.12.2023 год составило 808 тысяч рублей.

Основные средства, пригодные для использования, но не используемые по состоянию на 31.12.2023 года отсутствуют.

Основные средства фактически неэксплуатируемые, демонтированные, устаревшие или непригодные к дальнейшему использованию по состоянию на 31.12.2023 года, отсутствуют.

Основные средства, предназначенные для продажи на 31.12.2023 года, отсутствуют.

Основные средства, переведенные на консервацию по состоянию на 31.12.2023 года, отсутствуют.

Основные средства и объекты незавершенного строительства, находящихся в залоге, с по состоянию на 31.12.2023 года отсутствуют.

В 2022 году источником формирования ставки дисконтирования при применении ФСБУ 25/2018 послужил интернет ресурс <https://www.sravni.ru/>, где на момент ввода Права пользования активом была рассчитана средняя ставка в размере - 11% , основываясь на пункт 15 ФСБУ 25/2018.

В таблице ниже (Таблица №1) представлен тарифные ставки кредитных учреждений:

Таблица № 1

Банк	Сумма	Срок	Ставка
Сбербанк	от 100 тыс. Р	до 36 месяцев	от 13%
Россельхозбанк	Индивидуально	до 15 лет	1% — 5%
Абсолют Факторинг	Индивидуально	Индивидуально	от 10,95%
Транскапиталбанк	Индивидуально	до 12 месяцев	от 11%
ФК Открытие	от 1 млн. Р	до 60 месяцев	от 11%

Ставка дисконтирования: Абсолют Факторинг – 10,95%

ФК Открытие – 11%

Транскапиталбанк – 11%

ИТОГО:  $(10,95+11+11)/3=11\%$

$11\%/12мес.=$

**0,917 (ставка ежемесячного дисконтирования)**

### 3.4 Финансовые вложения

Долгосрочные финансовые вложения отражены по строке по строке 1170 «Финансовые вложения» бухгалтерского баланса на 31.12.2023, 31.12.2022 и 31.12.2021.

Информация о наличии и движении финансовых вложений представлена в таблице №3.1 табличной части пояснений.

В составе, предоставленных займов, отражены следующие займы:

### Займы на 31.12.2023 г.

Наименование общества	Сумма вклада, тыс. руб.	Предоставленные займы, %
Связанная сторона 1	1 600 000	100
<b>ИТОГО</b>	<b>1 600 000</b>	<b>100</b>

В Обществе отсутствовали финансовые вложения, стоимость которых выражена в иностранной валюте.

### 3.5 Денежные средства и денежные эквиваленты

Расшифровка строки 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса, тысяч рублей:

Наименование	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Средства на расчетных «рублевых» и «валютных» счетах	120 937	79 605	861 212
Краткосрочные банковские депозиты	---	----	---
Итого денежные средства и денежные эквиваленты	<b>120 937</b>	<b>79 605</b>	<b>861 212</b>

Краткосрочные финансовые вложения в виде банковских депозитов сроком предоставления до 3 месяцев и «до востребования», Общество признает денежными эквивалентами.

В таблице ниже представлена «увязка» сравнительных показателей, представленных в отчете о движении денежных средств, с соответствующими статьями бухгалтерского баланса за отчетный период и период, предшествующий отчетному:

Бухгалтерский баланс		Отчет о движении денежных средств	
Строка 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты»		Строка 4500 «Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода»	
на 31.12. 2022 г., тыс. руб.	на 31.12 2023 г., тыс. руб.	Январь - Декабрь 2022 г., тыс. руб.	Январь- Декабрь 2023 г., тыс. руб.
79 605	120 934	79 605	120 934

В Отчете о движении денежных средств (далее, по тексту – ОДДС), по строке 4119 «Прочие поступления», представлена следующая информация:

за 2023 год показатель строки 4119 равен 200 327 тысячи рублей, который включает в себя:

1) прочие поступления (НДС) - 200 327 тысячи рублей;

за 2022 год показатель строки 4119 равен 839 860 тысячи рублей, который включает в себя:

1) проценты, полученные по краткосрочным финансовым вложениям в виде банковских депозитов сроком предоставления до 3 месяцев и «до востребования», - 115 424 тысяч рублей;

2) поступления денежных средств от связанной стороны ООО «ЭЛТОП» в рамках соглашения о переводе долга, в размере 724 276 тысячи рублей;

3) прочие поступления в размере 160 тысяч рублей.

В ОДДС, по строке 4129 «Прочие платежи», представлена следующая информация:

за 2023 год показатель строки 4129 равен 209 тысячи рублей, который включает в себя:

1) госпошлина – 83 тысячи рублей;

2) расходы на услуги банка – 91 тысяча рублей;

2) прочие выплаты, в том числе подотчетные денежные средства, которые составляют 35 тысяч рублей;

за 2022 год показатель строки 4129 равен 50 759 тысяч рублей, который включает в себя:

1) прочие платежи (НДС) – 50 378 тысяч рублей;

2) прочие выплаты, в том числе алименты, подотчетные денежные суммы составляют 381 тысяча рублей.

### **3.6 Запасы**

Расшифровка статьи 1210 «Запасы» бухгалтерского баланса представлена в таблице 4.1 Пояснений.

Резерв под снижение стоимости материально-производственных запасов на 31.12.2023 года не формировался в связи с отсутствием признаков снижения их стоимости.

### **3.7 Задолженность покупателей и заказчиков**

Краткосрочная дебиторская задолженность по строке 1230 «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса составила:

на 31.12.2023 года в сумме 1 856 021 тысяч рублей и представляет собой:

- авансы выданные, в сумме 18 321 тысяча рублей;
- задолженность покупателей и заказчиков, в сумме 1 317 954 тысячи рублей;
- прочая, в сумме 519 746 тысяч рублей, из которой:
- 487 882 тысячи рублей принадлежит ООО «ЭЛТОП», являющееся связанной стороне для ООО «СТК «Петрол Плюс»;

- 6 042 тысячи рублей – это переплата в бюджет и внебюджетные фонды;

- 25 822 тысячи рублей – это начисленные проценты по предоставленным займам.

на 31.12.2022 года в сумме 3 269 735 тыс. руб. и представляет собой:

- авансы выданные, в сумме 78 719 тысячи рублей;

- задолженность покупателей и заказчиков, в сумме 2 702 338 тысячи рублей;

- прочая, в сумме 488 679 тысячи рублей, из которой:

- 487 882 тысячи рублей принадлежит ООО «ЭЛТОП», являющееся связанной стороной для ООО «СТК «Петрол Плюс»;
  - 797 тысячи рублей – это переплата в бюджет и внебюджетные фонды.
- Расшифровка данной статьи представлена в таблице 5.1 Пояснений.

В бухгалтерском балансе дебиторская задолженность отражена за вычетом резерва по сомнительным долгам.

Резерв сомнительных долгов на 31.12.2023 года составляет 42 199 тысячи рублей и образовался за счет признания сомнительной следующей дебиторской задолженности:

Контрагент	Сумма резерва (тыс. руб.)
Астотрейдинг (Э)	8 439
Контора АГНС ГУП (ППР)	226
Tirex Petrol	268
Атойл	645
Байкал-Транс	887
Астра-продукт (Казань)	147
ДОРИСС-НЕФТЕПРОДУКТ ООО	144
М10-ОЙЛ ООО	1 112
РУСНЕФТЬ ООО	8 543
ННК ООО	12 999
НОВАТОРРУС ИНВЕСТ	322
ООО "СК "ЛАТЕРНА"	700
Транс Карт ООО Краснодар	4 615
Трейд Ойл	142
Центрнефтепродукт-Карт	1 000
УРЕНГОЙТЕХИНКОМ	125
Прочая	1 885
<b>Итого величина резерва</b>	<b>42 199</b>

Резерв сомнительных долгов на 31.12.2022 года составлял 42 198 тысячи рублей и образовался за счет признания сомнительной следующей дебиторской задолженности:

Контрагент	Сумма резерва (тыс. руб.)
IM Rompetrol Moldova	3 544
АВТОМОБИЛИСТ АО	926
Астотрейдинг (Э)	4 545
Атойл	645
Байкал-Транс	887
Джи Ойл	731
КТК (ППР)	628
М10-ОЙЛ ООО	1 112
НК-НЕФТЕПРОДУКТ ООО (СТК)	685
ННК ООО	12 999
НОВАТОРРУС ИНВЕСТ	4 058
ООО "СК "ЛАТЕРНА"	700
Транс Карт ООО Краснодар	4 615
Спецсервис (СТК)	651
Центрнефтепродукт-Карт	1 000
ЮНИОНСЭЙЛ	840
Прочая	3 632
<b>Итого величина резерва</b>	<b>42 198</b>

### 3.8 Капитал и резервы

**Учредительные документы, регламентирующие деятельность Общества:**  
Учредительные документы, регламентирующие деятельность Общества: Действующая редакция Устава Общества утверждена решением единственного акционера (собранием акционеров, участником и т.д.) Общества от 14 ноября 2019 года и зарегистрирована Межрайонной ИФНС России № 46 по г. Москве 04.12.2019 г.

Уставный капитал Общества по состоянию на 31.12.2023 г. оплачен полностью и составляет 20 тыс. руб.

### 3.9 Кредиторская задолженность

Краткосрочная кредиторская задолженность по строке 1520 «Кредиторская задолженность» бухгалтерского баланса составила:

на 31.12.2023 года в сумме 1 522 491 тысяч рублей и представляет собой:

- задолженность перед поставщиками и подрядчиками, в сумме 767 527 тысяч рублей;
- авансы полученные за вычетом НДС (76.АВ), в сумме 375 948 тысяч рублей;
- задолженность по налогам и сборам, в сумме 47 977 тысяч рублей;
- задолженность прочая, в сумме 331 039 тысяч рублей, из которой 330 923 тысячи рублей равна кредиторской задолженности связанной стороне ООО «Оилкард» по договору комиссии №Д.Э.-3093/19 от 01.04.2016 г.

на 31.12.2022 года в сумме 1 756 355 тысяч рублей и представляет собой:

- задолженность перед поставщиками и подрядчиками, в сумме 1 142 424 тысячи рублей;
- авансы полученные за вычетом НДС (76.АВ), в сумме 380 436 тысяч рублей;

- задолженность по налогам и сборам, в сумме 42 860 тысяч рублей;
- прочая, в сумме 190 635 тыс. руб., которая равна кредиторской задолженности связанной стороне ООО «Оилкард» по договору комиссии №Д.Э.-3093/19 от 01.04.2016 г.

Долгосрочная кредиторская задолженность по состоянию на 31.12.2023 год равна 1 500 136 тысяч рублей, в том числе сумма процентов составляет 2 836 тысяч рублей, и отражена в бухгалтерском балансе по строке 1410 «Заемные средства», представляющую собой задолженность по займам (долгосрочную) по договору займа №б/н от 25.12.2023 года. Срок погашения долгосрочных обязательств – 01 ноября 2025 год.

Долгосрочная кредиторская задолженность по состоянию на 31.12.2022 год отсутствует. Расшифровка данной статьи представлена в таблице 5.3 Пояснений.

**Раскрытие существенных показателей Отчета о финансовых результатах (далее, по тексту – ОФР):**

### 3.10 Доходы и расходы по обычным видам деятельности

Организации учитывает выручку от продаж методом начисления.

Доходы по строке 2110 «Выручка» в отчете о финансовых результатах (далее, по тексту – ОФР) представляют собой:

- за 2023 год 32 636 959 тыс. рублей, в том числе от:

- 1) продажи моторного топлива 31 942 103 тысячи рублей;
- 2) оказания процессинговых услуг 630 724 тысячи рублей;
- 3) прочая реализация составила 64 132 тыс. руб.

- за 2022 год 21 820 441 тысяча рублей, в том числе от:

- 1) продажи моторного топлива 21 262 668 тыс. рублей;
- 2) оказания процессинговых услуг 548 799 тыс. рублей;
- 3) прочая реализация составила 8 974 тыс. руб.

Выручка от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и иных аналогичных платежей), отраженная по строке 2110 ОФР, представляет собой следующее:

Наименование показателя	2023 год	2022 год
1	2	2
Выручка от продажи товаров, работ, услуг всего:	32 636 959	21 820 441

Себестоимость продаж по строке 2120 ОФР «Себестоимость продаж» составила в 2023 году 31 910 017 тысяч рублей, а в 2022 году 21 216 112 тысяч рублей и представляет собой себестоимость проданных товаров, работ, услуг, соответственно.

Себестоимость продаж, отраженная по строке 2120 ОФР, представляет собой следующее:

Наименование показателя	2023 год	2022 год
1	2	2
Себестоимость продаж всего:	(31 910 017)	(21 216 112)

Управленческие расходы по строке 2220 «Управленческие расходы» ОФР составили в 2023 году в сумме 115 189 тысяч рублей, а в 2022 году 82 221 тысяч рублей, соответственно.

Расшифровка данных статей представлена в таблице 6 Пояснений.

Прибыль от продаж по строке 2200 ОФР составила с 2023 году 611 753 тысячи рублей и в 2022 году 522 108 тысячи рублей, соответственно.

### 3.11 Прочие доходы и расходы

Прочие доходы и прочие расходы в ОФР представляются развернуто.

Прочие доходы расходы в представлены в таблице ниже и составили, тыс. руб.:

Наименование показателя	2023 г.	2022 г.
<b>Доходы от участия в других организациях по строке 2310 ОФР</b>	-	-
<b>Прочие доходы по строке 2320 ОФР «Проценты к получению»</b>	<b>79 134</b>	<b>115 424</b>
<b>Прочие доходы по строке 2340 ОФР, всего:</b>	<b>14 336</b>	<b>9 248</b>
<i>в т.ч.:</i>		
Восстановление резерва по сомнительным долгам	14 736	4 735
Доходы (расходы), связанные с продажей (покупкой) валюты	-	1 999
Доходы от корректировки резерва отпусков за счёт "перегулянных" отпусков	326	606
Инвентаризация ТМЦ	181	1 874
Инвентаризация ТМЦ - создана при обновлении на 3.0.72	-	34
Списание ДЗ/КЗ (не принимаемые)	-907	-
<b>Прочие доходы по строке 2330 ОФР «Проценты к уплате»</b>	<b>2 908</b>	-
<b>Прочие расходы по строке 2350 ОФР, всего:</b>	<b>22 651</b>	<b>11 957</b>
<i>в т.ч.:</i>		
Доходы (расходы), связанные с продажей (покупкой) валюты	25	1 870
Госпошлина	83	-
Начисление резерва по сомнительным долгам	14 737	9 298
Прочие внереализационные доходы (расходы)	1	-
Прочие расходы, не учитываемые в целях налогообложения	-	70
Прочие внереализационные доходы (расходы) процессинг	-	143
Расходы на персонал (Прочее)	100	302
Расходы на услуги банка	327	272
Списание ДЗ/КЗ (не принимаемые)	7 378	2

### 3.12 Прибыль

Общество применяет ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль». Величина текущего налога на прибыль определяется на основании данных, сформированных в бухгалтерском учете, исходя из величины условного расхода или условного дохода, скорректированных на сумму постоянных и отложенных налоговых активов, и обязательств.

Прибыль до налогообложения по итогам 2023 года была получена Обществом в размере 679 664 тысяч рублей, за 2022 год 634 823 тысяч рублей, информация представлена по строке 2300 ОФР «Прибыль (убыток) до налогообложения».

Изменение величины отложенных налоговых обязательств в отчетном периоде равняется произведению налогооблагаемых временных разниц, возникших/погашенных в отчетном периоде, на ставку налога на прибыль, установленную законодательством Российской Федерации о налогах и сборах и действующую на отчетную дату, которая для ООО «СТК «Петрол Плюс» равна 20%.

Расшифровка строк 2410 «Налог на прибыль» Отчета о финансовых результатах, тыс. руб.:

№ п/п	Наименование показателя	код стр. ОФР	За январь - декабрь 2023 г.	За январь - декабрь 2022 г.
1	<b>Прибыль до налогообложения</b>	2300	<b>679 664</b>	<b>634 823</b>
2	Налог на прибыль	2410	(138 051)	(127 093)
2.1.	в том числе: текущий налог на прибыль	2411	(138 065)	(127 787)
	<i>в том числе:</i>			
2.1.1.	Условный расход по налогу на прибыль		(0)	(0)
2.1.2.	Постоянный налоговый расход		(0)	(0)
2.1.3.	изменение отложенного налога на прибыль	2412	14	693
3	Прочее	2460	(0)	(0)
4	<b>Чистая прибыль (убыток) стр. 1+стр. 2+стр. 3</b>	<b>2400</b>	<b>541 613</b>	<b>507 730</b>

### 3.13 Решения по итогам рассмотрения годовой бухгалтерской отчетности и распределения чистой прибыли

В 2023 году Общество произвело распределение чистой (нераспределенной) прибыли на уплату дивидендов в пользу собственников (участников), а именно ООО «Передовые Платежные Решения», в размере 1 600 000 тысяч рублей.

### 3.14 Изменение оценочных значений

Амортизация, как метод бухгалтерского учета, применяется с использованием оценочных суждений. Поскольку значение статьи основные средства в балансе организации невелико, амортизация не оказывает значительное влияние на представление финансового положения и финансовых результатов деятельности организаций в финансовой отчетности.

Организация раскрывает информацию об оценочных значениях в пояснениях к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах часть 2 Раздел 2. Основные средства.

### 3.15 Изменение оценочных обязательств, условных обязательств и условных активов

Организация отразила в бухгалтерском учете и включила в бухгалтерскую отчетность информацию о следующих видах обязательств, исполнения которых организация не может избежать в будущем и сумма которых может быть оценена с достаточной степенью уверенности: резервы на выплату обязательств перед сотрудниками – в сумме исчисленных по состоянию на 31.12.2023 года обязательств организации, исполнение которых приходится на 2024 год – 783 тысячи рублей.

На момент подписания бухгалтерской отчетности в отношении данных оценочных обязательств отсутствуют существенные неопределенности в отношении срока исполнения и (или) величины обязательства.

Организация не располагает информацией о возможном поступлении встречных требований или требований к третьим лицам в возмещение расходов, которые Общество понесет при исполнении оценочного обязательства.

### **3.16 Совместная деятельность**

Организация в 2023 и 2022 годах не участвовала в совместной деятельности.

### **3.17 Государственная помощь**

Общество в течение 2023 и 2022 года не получало государственную помощь.

### **3.18 Информация по отчетным сегментам**

Организация, как не являющаяся эмитентом публично размещенных ценных бумаг, не применяет Положение по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2010).

### **3.19 Информация о прекращаемой деятельности**

Организацией не принималось решения о прекращении деятельности полностью или частично по продаже товаров, выполнению работ, оказанию услуг, которая может быть выделена операционно и/или функционально для целей составления бухгалтерской отчетности (п. 4 ПБУ 16/02).

### **3.20 Информация, связанная с осуществлением договора доверительного управления имуществом**

Организация не является учредителем доверительного управления, доверительным управляющим.

### **3.21 Информация об исправленных существенных ошибках**

Существенных ошибок прошлых отчетных периодов, исправленных в отчетном периоде не выявлено.

### **3.22 Чрезвычайные факты**

Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности в 2023 году отсутствовали.

### **3.23 Иная информация, обязательная для раскрытия в бухгалтерской отчетности**

В 2023 отчетном периоде осуществлялись операции по пересчету выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств. При учете хозяйственных операций, выраженных в иностранной валюте, применялся официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший на дату совершения операции в иностранной валюте. 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.

### **3.24 Допущение непрерывности деятельности**

Организация не имеет неопределенности в применимости допущения непрерывности деятельности.

Бухгалтерская отчетность Организации подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

У руководства организации нет планов и намерений прекращать деятельность организации в течение как минимум 12 месяцев после отчетной даты.

Деятельность Общества планируется и далее быть прибыльной.

### **3.25 События после отчетной даты**

События после отчетной даты - существенные события, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты Общества, имевшие место в период между отчетной датой и датой подписания отчетности за 2023 год.

Раскрытие информации о событиях после отчетной даты в полной мере 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.

Факты хозяйственной деятельности Общества, которые оказали или могут оказать существенное влияние на положение Общества и имевшие место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности отсутствуют.

### **3.26 Информация о рисках хозяйственной деятельности организации**

К неизбежным рискам, оцениваемым руководством Организации как допустимый, относится риск неоплаты дебиторской задолженности покупателей, он регулируется путем применения порядка работы с покупателями «по предоплате».

В 2023 продолжалась нестабильность на мировом рынке, вызванная событиями после 24 февраля 2022 года, началом введения специальной военной операцией на территории Украины. Во многих странах организации были вынуждены прекратить или сократить операции на длительный или неопределенный период времени. Вместе с другими факторами это привело к резкому снижению цен на нефть и фондовых индексов, а также обесценению российского рубля. Эти события еще больше повышают уровень неопределенности в российской бизнес-среде.

Хозяйственная деятельность организации не подвержена потенциально существенным рискам.

Величина чистых активов ООО «СТК «Петрол Плюс» на 31.12.2023 год составляет 548 762 тысячи рублей, в том числе: уставный капитал 20 тысяч рублей, резервный капитал составляет 5 тысяч рублей и нераспределенная прибыль 548 737 тысячу рублей.

В 2024 году планируется дальнейшее развитие деятельности компании: увеличение объемов реализации топлива за счет привлечения новых клиентов. В рамках функционирования системы внутреннего контроля организация осуществляет выявление наличия и изменения рисков, потенциально способных оказать существенное влияние на финансовое положение и условия хозяйствования.

Организация будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у нее отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

Президент ООО «СТК «Петрол Плюс» \_\_\_\_\_

Сазонов Е.В.

«20» марта 2024 год

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

**1. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)**

**1.1. Наличие и движение нематериальных активов**

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.	934	(934)	-	-	-	-	-	-	-	934	(934)
	5110	за 2022г.	934	(934)	-	-	-	-	-	-	-	934	(934)
в том числе:													
Исключительное авторское право на программы для ЭВМ, базы данных	5101	за 2023г.	934	(934)	-	-	-	-	-	-	-	934	(934)
	5111	за 2022г.	934	(934)	-	-	-	-	-	-	-	934	(934)

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

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Всего	5120	-	-	-
в том числе:	5121	-	-	-

**1.3. 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	2	2	2
в том числе: Исключительное авторское право на программы для ЭВМ, базы данных	5131	2	2	2

**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.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5150	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5141	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5151	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-

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

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

2. Основные средства

2.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	Выбыло объектов		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		
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 2023г.	2 255	(579)	-	-	-	(539)	-	-	-	2 255	(1 118)
	5210	за 2022г.	1 318	-	937	-	-	(579)	-	-	-	2 255	(579)
в том числе: Машины и оборудование (кроме офисного)	5201	за 2023г.	937	(286)	-	-	-	(312)	-	-	-	937	(598)
	5211	за 2022г.	-	-	937	-	-	(286)	-	-	-	937	(286)
Право пользования активом (в том числе: По договору аренды №Ф.О-2052/19 от 28.10.2019. Предмет аренды: Офисное нежилое помещение. Срок аренды: 30.06.2026 г.)	5202	за 2023г.	1 318	(293)	-	-	-	(227)	-	-	-	1 318	(520)
	5212	за 2022г.	1 318	-	-	-	-	(293)	-	-	-	1 318	(293)
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	5220	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5230	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5221	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5231	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

**2.2. Незавершенные капитальные вложения**

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	за 2023г.	-	-	-	-	-
	5250	за 2022г.	-	937	-	(937)	-
в том числе:							
Пластиковая карта T2 signature card	5241	за 2023г.	-	-	-	-	-
	5251	за 2022г.	-	-	-	-	-

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

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

**2.4. Иное использование основных средств**

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	-	-	-
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	-	-	2 230
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	-	-	-

### 3. Финансовые вложения

#### 3.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная корректировка	Поступило	выбыло (погашено)		начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	Текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
						первоначальная стоимость	накопленная корректировка				
Долгосрочные - всего	5301	за 2023г.	-	-	1 600 000	-	-	-	-	1 600 000	-
	5311	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:											
Связанная сторона 1	5302	за 2023г.	-	-	1 600 000	-	-	-	-	1 600 000	-
	5312	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные - всего	5305	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5315	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:											
	5306	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5316	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Финансовых вложений - итого	5300	за 2023г.	-	-	1 600 000	-	-	-	-	1 600 000	-
	5310	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-

#### 3.2. Иное использование финансовых вложений

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

**4. Запасы**  
**4.1. 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		убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость
							себе-стоимость	резерв под снижение стоимости					
Запасы - всего	5400	за 2023г.	43 633	-	43 633	31 779 331	(31 794 683)	-	-	X	28 282	-	28 282
	5420	за 2022г.	8 603	-	8 603	21 112 770	(21 077 740)	-	-	X	43 633	-	43 633
в том числе:													
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	за 2023г.	34 352	-	34 352	42 547	(52 227)	-	-	62 654	24 672	-	24 672
	5421	за 2022г.	8 603	-	8 603	62 594	(36 845)	-	-	1 181	34 352	-	34 352
Готовая продукция	5402	за 2023г.	2 593	-	2 593	24 611	(24 841)	-	-	3 104	2 363	-	2 363
	5422	за 2022г.	-	-	-	2 782	(189)	-	-	-	2 593	-	2 593
Товары для перепродажи	5403	за 2023г.	6 689	-	6 689	31 682 801	(31 688 243)	-	-	6 120	1 247	-	1 247
	5423	за 2022г.	-	-	-	21 046 690	(21 040 002)	-	-	-	6 689	-	6 689
Товары и готовая продукция отгруженные	5404	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5424	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Затраты в незавершенном производстве	5405	за 2023г.	-	-	-	29 372	(29 372)	-	-	-	-	-	-
	5425	за 2022г.	-	-	-	704	(704)	-	-	-	-	-	-
Прочие запасы и затраты	5406	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5426	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5407	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5427	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

**4.2. Запасы в залоге**

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

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

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода	
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	поступление		выбыло			перевод из долго- в краткосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
					в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	восстановление резерва					
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5521	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	5502	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5522	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5503	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5523	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	5504	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5524	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5505	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5525	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2023г.	3 269 735	(42 198)	46 923 270	-	(48 336 985)	-	(14 736)	-	-	-	1 856 021	(42 199)
	5530	за 2022г.	602 736	(36 862)	61 076 718	-	(58 409 719)	-	5 336	-	-	-	3 269 735	(42 198)
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2023г.	2 702 338	(42 198)	46 224 455	-	(47 608 839)	-	(14 736)	-	-	-	1 317 954	(42 199)
	5531	за 2022г.	420 190	(36 862)	29 872 087	-	(27 589 939)	-	5 336	-	-	-	2 702 338	(42 198)
Авансы выданные	5512	за 2023г.	78 719	-	244 986	-	(305 384)	-	-	-	-	-	18 321	-
	5532	за 2022г.	147 436	-	29 875 760	-	(29 944 478)	-	-	-	-	-	78 719	-
Прочая	5513	за 2023г.	488 679	-	453 830	-	(422 762)	-	-	-	-	-	519 746	-
	5533	за 2022г.	35 110	-	1 328 871	-	(875 302)	-	-	-	-	-	488 679	-
	5514	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5534	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Итого	5500	за 2023г.	3 269 735	(42 198)	46 923 270	-	(48 336 985)	-	(14 736)	X	-	-	1 856 021	(42 199)
	5520	за 2022г.	602 736	(36 862)	61 076 718	-	(58 409 719)	-	5 336	X	-	-	3 269 735	(42 198)

**5.2. Просроченная дебиторская задолженность**

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.		На 31 декабря 2022 г.		На 31 декабря 2021 г.	
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	5540	42 199	-	42 198	-	36 862	-
в том числе:							
расчеты с покупателями и заказчиками	5541	42 199	-	42 198	-	36 862	-
расчеты с поставщиками и заказчиками (в части авансовых платежей, предоплат)	5542	-	-	-	-	-	-
прочая	5543	-	-	-	-	-	-
	5544	-	-	-	-	-	-

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период							Остаток на конец периода
				поступление		выбыло		перевод из долго- в краткосрочную задолженность	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				
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2023г.	-	1 497 300	2 836	-	-	-	-	-	1 500 136
	5571	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: кредиты	5552	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5572	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5553	за 2023г.	-	1 497 300	2 836	-	-	-	-	-	1 500 136
	5573	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5554	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5574	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5555	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5575	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2023г.	1 756 355	105 015 840	-	(105 249 703)	-	-	-	-	1 522 491
	5580	за 2022г.	537 832	48 891 708	-	(47 673 184)	-	-	-	-	1 756 355
в том числе: расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2023г.	1 142 424	53 504 609	-	(53 879 506)	-	-	-	-	767 527
	5581	за 2022г.	8 501	30 802 147	-	(29 668 224)	-	-	-	-	1 142 424
авансы полученные	5562	за 2023г.	380 436	42 563 453	-	(42 567 940)	-	-	-	-	375 948
	5582	за 2022г.	399 607	13 373 669	-	(13 392 839)	-	-	-	-	380 436
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2023г.	42 860	6 842 540	-	(6 837 423)	-	-	-	-	47 977
	5583	за 2022г.	28 815	4 626 165	-	(4 612 120)	-	-	-	-	42 860
кредиты	5564	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5584	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5565	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5585	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5566	за 2023г.	190 635	2 105 239	-	(1 964 835)	-	-	-	-	331 039
	5586	за 2022г.	100 909	89 727	-	-	-	-	-	-	190 635
	5567	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5587	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Итого	5550	за 2023г.	1 756 355	106 513 140	2 836	(105 249 703)	-	X	-	-	3 022 627
	5570	за 2022г.	537 832	48 891 708	-	(47 673 184)	-	X	-	-	1 756 355

**5.4. Просроченная кредиторская задолженность**

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

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

Наименование показателя	Код	за 2023г.	за 2022г.
Материальные затраты	5610	42 602	28 721
Расходы на оплату труда	5620	18 891	14 821
Отчисления на социальные нужды	5630	5 235	4 594
Амортизация	5640	539	286
Прочие затраты	5650	42 251	33 799
Итого по элементам	5660	109 518	82 221
Фактическая себестоимость проданных товаров	5665	31 910 016	21 216 112
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	-	-
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	5 672	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	32 025 206	21 298 333

### 7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	767	2 247	(1 905)	(326)	783
в том числе:						
Резерв по отпускам-Зарплата	5701	590	1 733	(1 472)	(250)	601
Резерв по отпускам-Налоги	5702	177	514	(434)	(76)	181

### 8. Обеспечения обязательств

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

### 9. Государственная помощь

Наименование показателя	Код	за 2023 г.		за 2022 г.	
Получено бюджетных средств - всего	5900	-	-	-	-
в том числе:					
на текущие расходы	5901	-	-	-	-
на вложения во внеоборотные активы	5905	-	-	-	-
Бюджетные кредиты - всего		На начало года	Получено за год	Возвращено за год	На конец года
за 2023г.	5910	-	-	-	-
за 2022г.	5920	-	-	-	-
в том числе:					
за 2023г.	5911	-	-	-	-
за 2022г.	5921	-	-	-	-

**10. Права пользования активом и обязательство по аренде по ФСБУ 25/2018**

**10.1 Наличие и движение обязательства по аренде**

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период					Остаток на конец периода
				поступление		выбыло			
				в результате хозяйственных операций	проценты	погашение	списание на финансовый результат	перевод из долго- в краткосрочную задолженность	
Долгосрочная задолженность по обязательству по аренде - всего		за 2023 г.	970	-	72	(234)	-	-	808
		за 2022 г.	1 318	-	20	(369)	-	-	970
в том числе: Договор Ф.О-2052/19 от 28.10.2019. Предмет аренды: Офисное нежилое помещение. Срок аренды: 30.06.2026 г.		за 2023 г.	970	-	72	(234)	-	-	808
		за 2022 г.	1 318	-	20	(369)	-	-	970