

*Приложение к Пояснительной записке к бухгалтерской отчетности по состоянию на 31 декабря 2023 г.*

**ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ  
«ОИЛКАРД»**

**Пояснения к бухгалтерскому балансу  
и отчету о финансовых результатах  
на 31.12.2023 г.**

---

## Раздел 1. Основные сведения

### 1.1 Общая информация об Обществе

**Полное наименование Общества:** Общество с ограниченной ответственностью «ОИЛКАРД»

**Сокращенное наименование Общества:** ООО «ОИЛКАРД»

**Юридический адрес Общества:** 125315, Москва г, вн.тер.г. внутригородская территория муниципального округа Аэропорт, пр-кт Ленинградский, д. 72, к. 2, помещ. 8, ком. 17

**Почтовый адрес Общества:** 125315, Москва г, вн.тер.г. внутригородская территория муниципального округа Аэропорт, пр-кт Ленинградский, д. 72, к. 2, помещ. 8, ком. 17

**ИНН:** 6729036694 **КПП:** 774301001

**ОГРН:** 1066731112161

**Дата государственной регистрации Общества:** 02.10.2006

**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

-73.20.1 Исследование конъюнктуры рынка

**Среднесписочная численность работающих в Обществе составила:**

в 2023 году – 1 чел.;

в 2022 году – 1 чел.;

в 2021 году – 1 чел.

**Органы управления Общества:**

**Общее Собрание участников Общества;**

**Единоличный исполнительный орган – Генеральный директор 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.

Уставный капитал Общества в соответствии с Уставом составляет 10 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 Оилкард	Сумма вклада, тыс. руб.	Доля участия (%) в УК Оилкард	Сумма вклада, тыс. руб.	Доля участия (%) в УК Оилкард
ООО «Передовые Платежные Решения»	4,9	49	4,9	49	4,9	49
ООО «Элтоп»	5,1	51	5,1	51	5,1	51
ИТОГО	10	100	10	100	10	100

### 1.3 Сведения о дочерних и зависимых обществах

ООО «ОИЛКАРД» имеет следующие дочерние и зависимые общества по состоянию на:

№ п/п	Наименование общества	31.12.2023		31.12.2022		31.12.2021	
		Балансовая стоимость инвестиций, тыс. руб.	Доля владения Оилкард в уставном капитале (%)	Балансовая стоимость инвестиций, тыс. руб.	Доля владения Оилкард в уставном капитале (%)	Балансовая стоимость инвестиций, тыс. руб.	Доля владения Оилкард в уставном капитале (%)
1	ООО «НКТ Софтвэр	5	1	5	1	5	1
	<b>Итого</b>	<b>5</b>		<b>5</b>		<b>5</b>	

## 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.

Данные бухгалтерской отчетности приводятся в тысячах рублей.

Бухгалтерская отчетность Общества включает показатели деятельности обособленных подразделений Общества, по которым не ведется отдельный учет.

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.

В отношении ФСБУ 6/2020 и ФСБУ 25/2018 не применяло досрочного перехода.

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:

на 31.12.2023 г. за 1 долл. США - 89,6883, за 1 евро - 99,1919  
 на 31.12.2022 г. за 1 долл. США - 70,3375, за 1 евро - 75,6553  
 на 31.12.2021 г. за 1 долл. США - 74,2926, за 1 евро - 84,0695.

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**

Единицей бухгалтерского учета 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.

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 «ОИЛКАРД» не было фактов НИОКТР не давших положительного результата.

### **2.5 Основные средства**

В 2022 году Обществом применены утвержденные и вступившие в силу нормативно правовые акты по бухгалтерскому учету ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

Исходя из условий договоров, переход права собственности на предметы аренды в конце срока аренды к арендатору не предполагается. Балансовые стоимости прав пользования активом и обязательства признаны равными на дату начала применения ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения Федерального стандарта бухгалтерского учета «Бухгалтерский учет аренды» ФСБУ 25/2018 отражены путём

*Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах на 31.12.2023 г.*

единовременной корректировки балансовой стоимости основных средств на начало отчетного периода за счет нераспределенной прибыли следующим образом:

1. Стоимость ППА, в соответствии с п. 50 ФСБУ 25/2018 добавлена в сопоставимый показатель графы Основные средства за 2021 в первой форме за 2022 год;
2. Стоимость ППА добавлена в показатель графы Основные средства на начало 2022 года в расшифровке Основные средства;
3. Стоимость ППА не добавлена в показатель графы Основные средства на конец 2021 года в расшифровке Основные средства, чтобы не затрагивала показателей расчёта стоимости основных средств (сальдо на начало периода и обороты) за 2021 год.

Приобретенные объекты первоначальной стоимостью до 100 000 руб. за единицу, принятые к учету с 01.01.2013г., учитываются в составе материально-производственных запасов.

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

Переоценка объектов ОС не осуществляется.

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.

Амортизация основных средств, производится: по нормам, исчисленным исходя из сроков полезного использования, установленных в соответствии с Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства Российской Федерации от 1 января 2002 г. № 1(в ред. от 07.07.2016).

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

Отметим следующие принципы и особенности в переходе Общества на ФСБУ 6/2020, а также примечания к строке 1150 «Основные средства» бухгалтерского баланса:

- не применялось досрочного перехода на ФСБУ 6/2020;
- выбран альтернативный способ отражения в бухгалтерском учете и отчетности перехода при условии единовременной корректировки балансовой стоимости основных средств;
- не требуется пересчет сравнительных показателей бухгалтерской отчетности в связи с переходом на применение нового стандарта согласно пункту 49 ФСБУ 6/2020.

Отметим следующие принципы и особенности в переходе Общества на ФСБУ 25/2018, бухгалтерского баланса:

- не применяется к договорам, исполнение которых истекает до 31 декабря 2022 года (основание п. 51 ФСБУ 25/2018);

- все объекты учета аренды классифицируются в качестве объектов операционной аренды за исключением договоров, когда:

а) условия договора аренды предусматривают переход к арендатору права собственности на предмет аренды;

б) арендатор имеет право на покупку предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости (п. 28 ФСБУ 25/2018);

- выбран альтернативный способ отражения в бухгалтерском учете и отчетности перехода, при условии единовременного признания на конец года, предшествующему году, начиная с которого применяется ФСБУ 25/2018, право пользования активом и обязательство по аренде с отнесением разницы на нераспределенную прибыль, где:

- а) право пользования активом принимается равной его справедливой стоимости;

б) стоимость обязательства по аренде – приведенной стоимости остающихся не уплаченными арендных платежей, дисконтированных по ставке, по которой можно было бы привлечь заемные средства на сопоставимых с договором аренды условиях.

- не требуется пересчет сравнительных показателей бухгалтерской отчетности в связи с переходом на применение нового стандарта согласно пункту 50 ФСБУ 25/2018.

В организации отсутствуют договоры финансовой аренды, а по договорам операционной аренды при переходе в отчетном 2022 году на применение ФСБУ 25/2018 переход более подробно описан в разделе 3 «Раскрытие существенных показателей отчетности».

В связи с переходом на новой ФСБУ 6/2020 и внесением изменений в учетную политику на 2022 год о стоимостном лимите основных средств (далее, по тексту – ОС):

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.

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 Материально-производственные запасы**

Единицей бухгалтерского учета МПЗ является номенклатурный номер.

Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости.

При отпуске МПЗ в производство и ином выбытии их оценка производится по средней себестоимости.

Исчисление средних оценок фактической себестоимости материалов при списании (отпуске) осуществляется путем определения фактической себестоимости материала в момент его отпуска (скользящая оценка), при этом в расчет средней оценки включаются количество и стоимость материалов на начало месяца и все поступления до момента отпуска.

Для учета ТЗР используется счет 10 «Материалы».

Готовая продукция учитывается по фактическим затратам, связанным с ее изготовлением (по фактической производственной себестоимости). При этом остатки готовой продукции на складе (иных местах хранения) на конец (начало) отчетного периода оцениваются в аналитическом и синтетическом бухгалтерском учете по фактической производственной себестоимости.

## **2.8 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.

## **2.9 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 предъявлению» 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.
- 2) поступления\платежи по агентским договорам и договорам комиссии

В связи с невозможностью выделения и особенностями текущего учёта в биллинговой системе Транзит 3 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.

## **2.10 Кредиты и займы полученные**

Задолженность по полученным займам и кредитам подразделяется на краткосрочную (срок погашения которой, согласно условиям договора, не превышает 12 месяцев), и долгосрочную (со сроком погашения более 12 месяцев).

Перевод долгосрочной задолженности в краткосрочную по полученным займам и кредитам производится в случае, если срок погашения не превышает 12 месяцев после отчетной даты.

Затраты по полученным займам и кредитам признаются расходами того периода, в котором они произведены, в сумме причитающихся платежей согласно заключенным договорам.

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.

## **2.11 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. Остаток резерва на предстоящие отпуска в компании рассчитывается по формуле  $\text{среднемесячный заработок} * \text{количество оставшихся дней отпуска}$ . Начисление резерва производится ежемесячно на основании коэффициента заработанных за месяц дней отпуска исходя из расчёта 2,33 дня (28/12 месяцев), умноженного на среднемесячный заработок.

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

## **2.12 Признание расходов**

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.

## **2.13 Дебиторская задолженность**

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

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.

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

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).

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

#### **2.14 Кредиторская задолженность**

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

#### **2.15 Организация и формы бухгалтерского учета**

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

- программный продукт 1С: Управление Холдингом, который является универсальной бухгалтерской программой и предназначен 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 предназначена для оперативного учёта операций по исполнению обязательств перед поставщиками и покупателями, учет ведётся автоматически.

#### **2.16 События после отчетной даты**

Порядок формирования в бухгалтерской отчетности информации о событиях после отчетной даты осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» (ПБУ 7/98), утвержденного приказом Минфина России от 25 ноября 1998 г. № 56н.

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

#### **2.17 Изменение учетной политики, отражение последствий изменения учетной политики**

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

В учетную политику на 2023 г. не было внесено существенных изменений.

Общество не планирует внесение существенных изменений в Учетную политику для целей бухгалтерского учета на 2024 год, за исключением случаев, связанных с изменением законодательства по бухгалтерскому учету (ввод в использование новых ФСБУ).

#### **2.18 Информация по сегментам**

ООО «Оилкард» не раскрывает информацию по сегментам, поскольку не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг, вследствие чего согласно ПБУ 12/2010 «Информация по

сегментам» (утв. Приказом Минфина РФ от 08.11.2010 № 143н) не несет обязанности по представлению такой информации.

### **Раздел 3. Пояснения к показателям бухгалтерского баланса**

#### **3.1 Основные средства**

Информация о стоимости основных средств, суммах накопленной амортизации, а также о движении основных средств по группам за 2022 - 2023 гг. представлена в таблице №2.1 табличной части пояснений.

Незавершенные капитальные вложения, отраженные в бухгалтерском балансе в составе строки 1150 «Основные средства», представлены в таблице №2.2 табличной части пояснений.

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

С 2022 года обязательны к применению ФСБУ 6/2020 и ФСБУ 25/2018. В связи с упрощенным ретроспективным переходом на ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» входящее сальдо по данным за 2021 год в БФО за 2022 год изменено в соответствии с законодательством РФ по бухгалтерскому учету. Переходные положения стандартов отражены в Балансе организации за 2021 год в межотчетный период вступительным сальдо с пересчетом соответствующих показателей в т.ч. нераспределенной прибыли (убытка) за 2021 год. Основание: ФСБУ 6/2020, 25/2018, рекомендации Ассоциация «НРБУ «БМЦ»».

Применен следующий порядок начала применения ФСБУ 25/18 «Бухгалтерский учет аренды» :

В связи с началом применения ФСБУ 25 /18 организация по каждому договору аренды в котором она является арендатором, вместо ретроспективного пересчета единовременно признает на конец 2021г. право пользования активом ППА и обязательство по аренде с отнесением разницы на нераспределенную прибыль. Ретроспективное влияние на какие-либо другие объекты бухгалтерского учета не признается, сравнительные данные за 2021г. не пересчитываются. При этом стоимость права пользования активом принимается равной его справедливой стоимости, а стоимость обязательств по аренде –приведенной стоимости остающихся неуплаченных платежей, дисконтированных по ставке, по которой организация привлекла или смогла бы привлечь заемные средства на сопоставимых с договором аренды условиях.

Оценка необходимости признания ППА и обязательств по аренде признается в отношении каждого предмета аренды. Право пользование активом не признается на момент перехода на ФСБУ 25/18 в отношении предметов аренды по договорам сроком аренды не более 12 мес.и /или со стоимостью предмета аренды не более 300тыс .руб

Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения Федерального стандарта бухгалтерского учета «Бухгалтерский учет аренды» ФСБУ 25/2018 отражены путём единовременной корректировки балансовой стоимости основных средств на начало отчётного периода за счет нераспределенной прибыли следующим образом:

1. Стоимость ППА, в соответствии с п. 50 ФСБУ 25/2018 добавлена в сопоставимый показатель графы Основные средства за 2021 в первой форме за 2022 год;

2. Стоимость ППА добавлена в показатель графы Основные средства на начало 2022 года в расшифровке Основные средства;

3. Стоимость ППА не добавлена в показатель графы Основные средства на конец 2021 года в расшифровке Основные средства, чтобы не затрагивала показателей расчёта стоимости основных средств (сальдо на начало периода и обороты) за 2021 год.

Отметим следующие принципы и особенности в переходе Общества на ФСБУ 25/2018, бухгалтерского баланса:

- не применяется к договорам, исполнение которых истекает до 31 декабря 2022 года (основание п. 51 ФСБУ 25/2018);

- все объекты учета аренды классифицируются в качестве объектов операционной аренды за исключением договоров, когда:

а) условия договора аренды предусматривают переход к арендатору права собственности на предмет аренды;

б) арендатор имеет право на покупку предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости (п. 28 ФСБУ 25/2018);

- выбран альтернативный способ отражения в бухгалтерском учете и отчетности перехода, при условии единовременного признания на конец года, предшествующему году, начиная с которого применяется ФСБУ 25/2018, право пользования активом и обязательство по аренде с отнесением разницы на нераспределенную прибыль, где:

а) право пользования активом принимается равной его справедливой стоимости;

б) стоимость обязательства по аренде – приведенной стоимости остающихся не уплаченными арендных платежей, дисконтированных по ставке, по которой можно было бы привлечь заемные средства на сопоставимых с договором аренды условиях.

- не требуется пересчет сравнительных показателей бухгалтерской отчетности в связи с переходом на применение нового стандарта согласно пункту 50 ФСБУ 25/2018.

В организации отсутствуют договоры финансовый аренды, а по договорам операционной аренды при переходе в отчетном 2022 году на применение ФСБУ 25/2018 переход более подробно описан в разделе 3 «Раскрытие существенных показателей отчетности».

В связи с переходом на новой ФСБУ 6/2020 и внесением изменений в учетную политику на 2022 год о стоимостном лимите основных средств (далее, по тексту – ОС):

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.

*Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах на 31.12.2023 г.*

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.

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.

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

Информация о договорах аренды					
ГК	Вид аренды	Контрагент	Наименование договора	Предмет договора	Сумма постоянная без НДС в

					месяц, руб
<b>Оилкард</b>	<b>входящая</b>	Передовые Платежные Решения	Договор Ф.О-2050/19 от 28.10.2019	ППА 73м2 г. Москва, Ленинградский пр-кт, д. 72, корпус 2, этаж 6, помещение VIII, комната 17	191 700

### 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.

### 3.3 Запасы

Информация о наличии и движении запасов за 2022 - 2023 гг. представлена в таблице №4.1 табличной части пояснений.

### 3.4 Финансовые вложения

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

В составе инвестиций в дочерние и зависимые Общества отражены следующие вклады:

#### Вклады на 31.12.2023 г.

тыс. руб.

Наименование общества	Сумма вклада тыс. руб.	Доля владения ОИЛКАРД в УК %
ООО «НКТ Софтвэр»	5	1
<b>Итого</b>	<b>5</b>	

#### Вклады на 31.12.2022 г.

тыс. руб.

Наименование общества	Сумма вклада тыс. руб.	Доля владения ОИЛКАРД в УК %
ООО «НКТ Софтвэр»	5	1
<b>Итого</b>	<b>5</b>	

#### Вклады на 31.12.2021 г.

тыс. руб.

Наименование общества	Сумма вклада тыс. руб.	Доля владения ОИЛКАРД в УК %
ООО «НКТ Софтвэр»	5	1
<b>Итого</b>	<b>5</b>	

### 3.5 Дебиторская задолженность

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

Информация о дебиторской задолженности представлена в таблице №5.1 табличной части пояснений.

### 3.6 Капитал

**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 05.12.2019 г.

Уставный капитал Общества по состоянию на 31.12.2021 г. оплачен полностью и составляет 10 тыс. руб.

### 3.7 Кредиторская задолженность

Информация о кредиторской задолженности представлена в таблице №5.3 табличной части пояснений.

### 3.8 Оценочные обязательства

Информация о наличии оценочных обязательств представлена в таблице №6.1 табличной части пояснений.

## Раздел 4. Пояснения к показателям отчета о финансовых результатах

### 4.1 Выручка от продажи продукции, товаров, работ, услуг

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

Наименование показателя	За 2023 г.	За 2022 г.
1	2	2
Выручка от продажи товаров, работ, услуг всего:	171 212 366	131 427 692

### 4.2 Себестоимость продаж продукции, товаров, работ, услуг

Себестоимость продаж, отраженная по строке 2120 отчета о финансовых результатах, представляет собой следующее:

Наименование показателя	За 2023 г.	За 2022 г.
1	2	2
Себестоимость продаж товаров, работ, услуг всего:	(164 606 625)	(126 105 506)

### 4.3 Расходы по обычным видам деятельности

Расходы по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат представляют собой следующее:

Наименование показателя	За 2023 г.	За 2022 г.
-------------------------	------------	------------

*Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах на 31.12.2023 г.*

1	2	2
		(131 054 293)
Расходы по обычным видам деятельности всего:	(171 034 348)	
Себестоимость продаж всего (стр.2120):	(164 606 625)	(126 105 506)
Материальные затраты	(164 606 625)	(126 105 506)
Расходы на оплату труда	-	-
Отчисления на социальные нужды	-	-
Прочие затраты	-	-
	(6 424 393)	(4 943 250)
Коммерческие расходы всего (стр.2210):		
Материальные затраты	-	-
Расходы на оплату труда	-	-
Отчисления на социальные нужды	-	-
Прочие затраты, в т.ч.:	-	-
Агентское вознаграждение	(6 424 393)	-
Управленческие расходы всего (стр.2220):	(3 330)	(5 537)
Материальные затраты	0	0
Расходы на оплату труда	(99)	
Отчисления на социальные нужды	(26)	(204)
Прочие затраты, в т.ч.:	(3206)	(5 256)
Реклама	(0)	
Субаренда	(2545)	(2 941)
Консультационные услуги	(615)	(66)
Расходы на ПО	(20)	(21)
Доставка документации	(25)	(26)

#### 4.4 Прочие доходы и расходы

Прочие доходы и расходы за 2022 – 2023 гг., отраженные по строкам 2340 и 2350 отчета о финансовых результатах соответственно, представляют собой следующее:

Наименование показателя	За 2023 г.	За 2022 г.
1	2	2
Прочие доходы, всего:	4	2
Прочие расходы, всего:	(73)	(85)

#### 4.5 Налог на прибыль

Наименование показателя	За 2023 г.	За 2022 г.
1	2	2
<b>Прибыль (убыток) до налогообложения</b>	177 497	373 316
в том числе облагаемая по ставке:		
20%	177 497	373 316
другим ставкам	-	-
необлагаемая	-	-
Постоянный налоговый расход (доход)	-	-
Расход (доход) по отложенным налогам	(1)	(69)
в том числе:		
изменение отложенного налогового актива	-	-
изменение отложенного налогового обязательства	10	-
<b>Текущий налог на прибыль</b>	(35 509)	(74 594)

## Раздел 5. Прочие пояснения

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: конечным бенефициаром ООО «ОИЛКАРД» является гр-н РФ Таврин Иван Владимирович.

### Связанные стороны

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 "Элтоп"	В	В	не было
<b>Основной управленческий персонал</b>			
Генеральный директор – Кремнев Антон Юрьевич	-	В	прекращено 15.08.2023
Генеральный директор – Сазонов Евгений Валерьевич	В	-	не было
<b>Другие связанные стороны</b>			
ООО «ППР»	В	В	не было
FleetCor Luxembourg Holding2 S.à.r.l. (Частная компания с ограниченной ответственностью «ФлитКор Люксембург Холдинг2»)	-	С	прекращено 14.08.2023
FleetCor Luxembourg Holding1 S.à.r.l. (Частная компания с ограниченной ответственностью «ФлитКор Люксембург Холдинг1»)	-	С	прекращено 14.08.2023
FEIDOSSA INVESTMENTS LIMITED (ФЕЙДОССА ИНВЕСТМЕНТС ЛИМИТЕД)	С	С	не было
ООО "СТК "Петрол Плюс"	С	С	не было
ООО «НКТ Софтвэр»	С	С	не было
ООО ТД "Смарт-Технологии"	С	С	не было
ООО "Джи Пи Си Рус" (ИНН 7703400140)	С	С	не было
ООО " Джи Пи Си Рус " (ИНН 6167108933)	С	С	не было

**Характер отношений со связанными сторонами**

Группа	Характер отношений*		Изменения в составе связанных сторон
	за 2023 г.	за 2022 г.	
Наименование связанной стороны			
ООО «Авто Карт нефть»	С	С	не было
ООО "ТД НКТ"	-	С	прекращено 19.12.2022
UAB Transit Card International (ЗАО «Транзит Кард Интернешнл»)	С	С	не было
OU Transit Cargo International (Паевое товарищество «Транзит Карго Интернешнл»)	С	С	не было
Transit Card International Polska sp. z o.o. (ООО «Транзит Кард Интернешнл Польша»)	С	С	не было
DLODAX INVESTMENTS LIMITED (ДЛОДАКС ИНВЕСТМЕНТС ЛИМИТЕД)	С	С	не было
ТОО «Петрол Плюс Кардс Азия»	С	С	не было
ООО «Петрол Плюс Кардс Украина»	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 со связанными сторонами за 2022 г.**

Наименование показателя (наименование связанной стороны)	Вид операций	Остаток по расчетам	Поступление товаров, принятие работ и услуг	Погашение задолженности	Остаток по расчетам	Форма расчетов
		31 декабря 2021 г. (Дебет +, Кредит -)			31 декабря 2022 г. (Дебет +, Кредит -)	
Основное хозяйственное общество		1 401 112	4 142 541	14 498 382,00	20 042 035	

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах на 31.12.2023 г.

ЭЛТОП ООО	Реализация товаров, работ, услуг	<b>4 654 308</b>	5 729 146	-10 383 454,00	0	Безналичный расчет
	в т.ч. поступления от продажи продукции, товаров, работ и услуг	<b>0</b>		-		
	Приобретение товаров, работ, услуг	<b>-6 403 176</b>	-136525012	145 427 735	2 499 547	Безналичный расчет
	в т.ч. платежи поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	<b>0</b>		145 427 735		
Передовые Платежные Решения	Приобретение товаров, работ, услуг	<b>-1 831 013</b>	7 704 070	1 400 005	7 273 062	Безналичный расчет
	в т.ч. платежи поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	<b>0</b>		0		
	Приобретение товаров, работ, услуг	<b>-588</b>	-3529	1 176	-2 941	Безналичный расчет
	в т.ч. платежи поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	<b>0</b>		1 176		
	Реализация товаров, работ, услуг, передача топлива по агентскому договору	<b>-2 282 924</b>	1 365 297	917 627	0	Безналичный расчет
	в т.ч. поступления от продажи продукции, товаров, работ и услуг	<b>0</b>		-		
	в т.ч. прочие поступления по договорам комиссии	<b>0</b>		-		
	Реализация товаров, работ, услуг	<b>7 264 505</b>	125 872 569	-122 864 707,00	10 272 367	Безналичный расчет
	в т.ч. поступления от продажи продукции, товаров, работ и услуг	<b>0</b>				
	<b>Другие связанные стороны</b>		<b>77 505</b>	<b>25 321 582</b>	<b>-24 056 173</b>	<b>1 342 914</b>

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах на 31.12.2023 г.

СТК ПЕТРОЛ ПЛЮС ООО	Реализация товаров, работ, услуг, передача топлива по агентскому договору	100 908	89 023	0	189 931	Безналичный расчет
	в т.ч. прочие поступления по договорам комиссии	0		0		
	Реализация товаров, работ, услуг	-23 403	25 232 559	-24 056 173	1 152 983	Безналичный расчет
	в т.ч. поступления от продажи продукции, товаров, работ и услуг	0		-24 056 173		
<b>ИТОГО:</b>		<b>1 478 617</b>	<b>29 464 123</b>	<b>-9 557 791</b>	<b>21 384 949</b>	

Операции со связанными сторонами за 2023 г.

тыс.руб

Наименование показателя	Вид операций	Остаток по расчетам	Поступление товаров, принятие работ и услуг	Погашение задолженности	Остаток по расчетам	Форма расчетов
		31 декабря 2022 г. (Дебет +, Кредит -)			31 декабря 2023 г. (Дебет +, Кредит -)	
Основное хозяйственное общество		20 042 035	352 351 349	-342 584 412,48	13 579 604	
ЭЛТОП ООО	Реализация товаров, работ, услуг	0	7 014 789	-7 014 789	0	Безналичный расчет
	в т.ч. поступления от продажи продукции, товаров, работ и услуг	0		-		
	Приобретение товаров, работ, услуг	2 499 547	191 651 439,00	-187 823 984,00	6 327 002,00	Безналичный расчет
	в т.ч. поступления от продажи продукции, товаров, работ и услуг	0	200 000	-69 330 894		
	в т.ч. прочие поступления по договорам комиссии	0		-118 489 956		
Передовые Платежные Решения	Приобретение товаров, работ, услуг	7 273 062	-687 839	1 529 461	-8 114 684	Безналичный расчет
	в т.ч. платежи поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	0		0		
	Приобретение товаров, работ, услуг	-2 941	-1459	0	-4 400	Безналичный расчет

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах на 31.12.2023 г.

	в т.ч. платежи поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	0				
	Реализация товаров, работ, услуг, передача топлива по агентскому договору	0	-1 530	1 530	0	Безналичный расчет
	в т.ч. поступления от продажи продукции, товаров, работ и услуг	0		-		
	в т.ч. прочие поступления по договорам комиссии	0		-		
	Реализация товаров, работ, услуг	10 272 367	154 375 949	-149 276 630	15 371 686	Безналичный расчет
	в т.ч. поступления от продажи продукции, товаров, работ и услуг	0				
<b>Другие связанные стороны</b>		<b>77 505</b>	<b>38 133 009</b>	<b>-38 409 000</b>	<b>1 066 923</b>	
СТК ПЕТРОЛ ПЛЮС ООО	Реализация товаров, работ, услуг, передача топлива по агентскому договору	189 931	140 991	0	330 922	Безналичный расчет
	в т.ч. прочие поступления по договорам комиссии	0		0		
	Реализация товаров, работ, услуг	1 152 983	37 992 018	-38 409 000	736 001	Безналичный расчет
	в т.ч. поступления от продажи продукции, товаров, работ и услуг	0		-38 409 000		
<b>ИТОГО:</b>		<b>21 384 949</b>	<b>390 484 358</b>	<b>-380 993 412</b>	<b>14 646 527</b>	

Денежные потоки со связанными сторонам в 2023г.

Поступление ДС

Счет дт	Счет кт	Субконто дт2	Субконто кт1	Сумма
51	76.08	Передовые Платежные Решения	Оил-П от 01.01.2016 (купля-продажа)	149 276 630,60
51	76.08	СТК ПЕТРОЛ ПЛЮС ООО	продажа топлива	38 409,00
<b>Итого:</b>				<b>149 315 039,60</b>

### Списание ДС

Счет дт	Счет кт	Субконто дт2	Субконто кт1	Сумма
76.08	51	ЭЛТОП ООО	покупка топлива	176 265 711
<b>Итого:</b>				<b>176 265 711</b>

### Денежные потоки со связанными сторонам в 2022г.

#### Поступление ДС

Счет дт	Счет кт	Субконто дт2	Субконто кт1	Сумма
51	76.08	Передовые Платежные Решения	Ойл-П от 01.01.2016 (купля-продажа)	14 069 050,00
51	76.08	СТК ПЕТРОЛ ПЛЮС ООО	продажа топлива	1 655 250,36
51	76.08	Передовые Платежные Решения	Ойл-П от 01.01.2016 (купля-продажа)	17 316 031,80
51	76.08	СТК ПЕТРОЛ ПЛЮС ООО	продажа топлива	4 559 000,00
51	76.08	Передовые Платежные Решения	Ойл-П от 01.01.2016 (купля-продажа)	72 056 034,25
51	76.08	СТК ПЕТРОЛ ПЛЮС ООО	продажа топлива	11 728 021,74
51	76.08	Передовые Платежные Решения	Ойл-П от 01.01.2016 (купля-продажа)	19 423 250,00
51	76.08	СТК ПЕТРОЛ ПЛЮС ООО	продажа топлива	6 113 400,00
<b>Итого:</b>				<b>146 920 038,14</b>

#### Списание ДС

Счет дт	Счет кт	Субконто дт2	Субконто кт1	Сумма
76.08	51	Передовые Платежные Решения	Договор Ф.О.-1218/12 от 01.04.2012	-1 400 000,00
76.08	51	СТК ПЕТРОЛ ПЛЮС ООО	Агентский договор	-1 176,40
76.08	51	ЭЛТОП ООО	покупка топлива	-15 723 097,58
76.08	51	ЭЛТОП ООО	покупка топлива	-20 461 950,02
76.08	51	ЭЛТОП ООО	покупка топлива	-83 666 697,44
76.08	51	ЭЛТОП ООО	покупка топлива	-25 575 990,00
<b>Итого:</b>				<b>-146 828 911,44</b>

## 5.2 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 2022 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.

## 5.3 Вознаграждения основному управленческому персоналу

Информация о размерах вознаграждений, начисленных основному управленческому персоналу Общества, представляет собой следующее:

Наименование показателя	за 2023 г.	за 2022 г.
1	2	2
<b>Краткосрочные вознаграждения</b>	<b>126,4</b>	<b>94</b>
в том числе:		
оплата труда	85,8	68
оплата ежегодного отпуска	11,3	4
вознаграждение по итогам года	-	-
страховые взносы в государственные внебюджетные фонды	29,3	22
ДМС	-	-
прочие вознаграждения	-	-
<b>Долгосрочные вознаграждения</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Итого</b>	<b>126,4</b>	<b>94</b>

## 5.4 Налоговое законодательство

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация руководством Общества данного законодательства применительно к операциям и деятельности Общества может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами. Недавние события, произошедшие в Российской Федерации, указывают на то, что налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчетов, и существует определенная вероятность того, что операции, в прошлом не вызвавшие сомнения, могут быть оспорены в настоящее время. Налоговые проверки могут охватывать три календарных

года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях, проверка могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

По мнению Руководства по состоянию на 31 декабря 2021 г. соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения финансового положения, в котором находится Общество в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой.

## **5.5 Непрерывность деятельности**

В 2023 г. на деятельность организаций оказывал и продолжает оказывать существенное влияние комплекс факторов экономического и иного характера. Среди них, в частности, - геополитическая обстановка, ограничения, введенные в отношении Российской Федерации и ее экономических субъектов отдельными государствами и их объединениями, меры, принимаемые в Российской Федерации в ответ на внешнее санкционное давление, ограничения, связанные с коронавирусной инфекцией. Это обстоятельство, в свою очередь, не могло не иметь последствий для организации.

Руководство проанализировало влияние указанных обстоятельств на финансовые показатели Общества:

- волатильность на рынках капитала, товарных и валютных рынках существенно не повлияла на финансовое положение и результаты деятельности .

- существенного снижения доходов Общества не наблюдается (раздел 4 настоящих пояснений

- существенного обесценения финансовых активов и обязательств не произошло ;

- перевод части сотрудников на удаленную работу существенно не оказал влияния на ведение деятельности.

Руководство Общества произвело оценку способности организации продолжать свою деятельность в обозримом будущем, приняв во внимание всю доступную информацию о будущем, срок которого составляет не меньше двенадцати месяцев после окончания отчетного периода. По оценке руководства, у Общества отсутствует существенная неопределённость в отношении событий или условий, которые могут вызвать значительные сомнения в способности организации продолжить свою деятельность в обозримом будущем. Годовая бухгалтерская отчетность Общества составлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

Руководство Общества следит за развитием экономической ситуации и предпринимает необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Общества. Будущие последствия сложившейся экономической ситуации и вышеуказанных мер сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

Организация не имеет неопределенности в применимости 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 прибыльной.

**Генеральный директор ООО «ОИЛКАРД»**

**Сазонов Е.В.**

**20 марта 2024г.**



Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах на 31.12.2023 г.

Наличие и движение основных средств, включая доходные вложения в материальные ценности

Таблица №2.1

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.	8 225	(1 828)	-	-	-	(1 413)	-	-	-	8 225	(3 241)
	5210	за 2022г.	8 225	-	-	-	-	(1 828)	-	-	-	8 225	(1 828)
в том числе: ППА	5201	за 2023г.	8 225	(1 828)	-	-	-	(1 413)	-	-	-	8 225	(3 241)
	5211	за 2022г.	8 225	-	-	-	-	(1 828)	-	-	-	8 225	(1 828)
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	5220	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5230	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5221	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5231	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Таблица №2.2

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.	-	-	-	-	
в том числе:	5241	за 2023г.	-	-	-	-	
	5251	за 2022г.	-	-	-	-	

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах на 31.12.2023 г.

Наличие и движение финансовых вложений

Таблица №3.1

тыс. руб.

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.	5	-	-	-	-	-	-	5	-
	5311	за 2022г.	5	-	-	-	-	-	-	5	-
в том числе: НКТ Софтвэр,доля в УК	5302	за 2023г.	5	-	-	-	-	-	-	5	-
	5312	за 2022г.	5	-	-	-	-	-	-	5	-
Краткосрочные - всего	5305	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5315	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5306	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5316	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Финансовых вложений - итого	5300	за 2023г.	5	-	-	-	-	-	-	5	-
	5310	за 2022г.	5	-	-	-	-	-	-	5	-

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах на 31.12.2023 г.

Наличие и движение запасов

Таблица №4.1

тыс. руб.

Наименование показателя	Код	Период	На начало года			Изменения за период					На конец периода		
			себестоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость	поступления и затраты	выбыло		убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себестоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость
							себестоимость	резерв под снижение стоимости					
Запасы - всего	5400	за 2023г.	-	-	-	170 987 379	-170 987 379	-	-	X	-	-	-
	5420	за 2022г.	-	-	-	131 045 717	-131 045 717	-	-	X	-	-	-
в том числе: Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	за 2023г.	-	-	-	-	0	-	-	-	-	-	-
	5421	за 2022г.	-	-	-	-	0	-	-	-	-	-	-
Готовая продукция	5402	за 2023г.	-	-	-	-	0	-	-	-	-	-	-
	5422	за 2022г.	-	-	-	-	0	-	-	-	-	-	-
Товары для перепродажи	5403	за 2023г.	-	-	-	164 281 535	-164 281 535	-	-	-	-	-	-
	5423	за 2022г.	-	-	-	126 029 024	-126 029 024	-	-	-	-	-	-
Товары и готовая продукция отгруженные	5404	за 2023г.	-	-	-	-	0	-	-	-	-	-	-
	5424	за 2022г.	-	-	-	-	0	-	-	-	-	-	-
Затраты в незавершенном производстве	5405	за 2023г.	-	-	-	278 907	-278 907	-	-	-	-	-	-
	5425	за 2022г.	-	-	-	73 443	-73 443	-	-	-	-	-	-
Прочие запасы и затраты	5406	за 2023г.	-	-	-	6 426 937	-6 426 937	-	-	-	-	-	-
	5426	за 2022г.	-	-	-	4 943 250	-4 943 250	-	-	-	-	-	-
	5407	за 2023г.	-	-	-	-	0	-	-	-	-	-	-
	5427	за 2022г.	-	-	-	-	0	-	-	-	-	-	-

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах на 31.12.2023 г.

Наличие и движение дебиторской задолженности

Таблица №5.1

тыс. руб.

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		На конец периода	
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2023г.	-	-	-	-
	5521	за 2022г.	-	-	-	-
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	5502	за 2023г.	-	-	-	-
	5522	за 2022г.	-	-	-	-
Авансы выданные	5503	за 2023г..	-	-	-	-
	5523	за 2022г.	-	-	-	-
Прочая	5504	за 2023г.	-	-	-	-
	5524	за 2022г.	-	-	-	-
	5505	за 2023г.	-	-	-	-
	5525	за 2022г.	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2023г..	11 622 191	(4)	16 448 328	-
	5530	за 2022г.	12 077 697	(4)	11 622 191	(4)
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2023г.	11 617 294	(4)	16 440 624	-
	5531	за 2022г.	11 920 826	(4)	11 617 294	(4)
Авансы выданные	5512	за 2023г..	1 345	-	1 396	-
	5532	за 2022г.	1 005	-	1 345	-
Прочая	5513	за 2023г.	3 552	-	6 308	-
	5533	за 2022г.	155 866	-	3 552	-
	5514	за 2023г.	-	-	-	-
	5534	за 2022г.	-	-	-	-
Итого	5500	за 2023г.	11 622 191	(4)	16 448 328	-
	5520	за 2022г.	12 077 697	(4)	11 622 191	(4)

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах на 31.12.2023 г.

Наличие и движение кредиторской задолженности

Таблица №5.2

тыс. руб.

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Остаток на конец периода
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2022г.		
	5571	за 2022г.		
в том числе: кредиты	5552	за 2022г.		
	5572	за 2022г.		
займы	5553	за 2022г.		
	5573	за 2022г..		
прочая	5554	за 2022г.		
	5574	за 2022г.		
	5555	за 2022г.		
	5575	за 2022г.		
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2023г.	9 784 847	14 468 551
	5580	за 2022г..	10 538 698	9 784 847
в том числе: расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2023г..	9 773 414	14 447 614
	5581	за 2022г.	8 237 170	9 773 414
авансы полученные	5562	за 2023г.	1 292	0
	5582	за 2022г..	2 301 528	1 292
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2023г..	10 141	20 905
	5583	за 2022г.	-	10 141
кредиты	5564	за 2023г.	-	-
	5584	за 2022г.	-	-
займы	5565	за 2023г..	-	-
	5585	за 2022г.	-	-
прочая	5566	за 2023г..	-	-
	5586	за 2022г.	-	-

*Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах на 31.12.2023 г.*

Итого	5550	за 2023г..	9 784 847	14 468 551
	5570	за 2022г..	10 538 698	9 784 847

**Наличие и движение оценочных обязательств**

**Таблица №6.1**

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	16	13	(15)	-	15
в том числе:						
Резерв предстоящих отпусков-зарплата	5701	13	9	(10)	-	12
Резерв предстоящих отпусков-социальное страхование	5702	3	4	(4)	-	3

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

Наименование показателя	Код	за 2023г.	за 2022г.
Материальные затраты	5610	-	-
Расходы на оплату труда	5620	86	68
Отчисления на социальные нужды	5630	26	20
Амортизация	5640	1 329	-
Прочие затраты	5650	6 426 282	4 948 699
Итого по элементам	5660	6 427 723	4 948 787
Фактическая себестоимость проданных товаров	5665	164 606 625	126 105 506
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	-	-
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	171 034 348	131 054 293