

**ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ
РЕЗУЛЬТАТАХ**

***Общество с ограниченной ответственностью
«Топливозаправочная компания «ПЛАНЕТА»
за 2024 год***

Оглавление

I. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ	3
1.1. Описание Организации	3
1.2. Юридический адрес Организации (место нахождения)	3
1.3. Органы управления Организации	3
1.4. Контроль финансово-хозяйственной деятельности Организации	3
1.5. Описание деятельности Организации	4
1.6. Филиалы и представительства (территориально обособленные подразделения)	4
1.7. Численность работников Организации	4
II. СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ И ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ В БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ	5
2.1. Основа составления	5
2.2. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства	6
2.3. Основные средства	6
2.4. Вложения во внеоборотные активы	8
2.5. Аренда	8
2.6. Запасы	9
2.7. Дебиторская задолженность	10
2.8. Денежные средства и их эквиваленты	10
2.9. Уставный, добавочный и резервный капитал	11
2.10. Кредиты и займы полученные	11
2.11. Оценочные обязательства и условные обязательства	11
2.12. Отложенные налоги	12
2.13. Признание выручки от продажи	12
III. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ	13
3.1. Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости)	13
3.2. Запасы	14
3.3. Денежные средства и денежные эквиваленты	14
3.4. Кредиторская задолженность	14
3.5. Кредиты и займы	15
3.6. Капитал и резервы	15
3.7. Выручка от продажи товаров, продукции, работ, услуг и соответствующая себестоимость	15
3.8. Расходы по обычным видам деятельности	15
3.9. Налогообложение	16
3.10. Операции со связанными сторонами	17
3.11. События после отчетной даты	19
3.12. Управление налоговыми рисками	19
3.13. Управление финансовыми рисками	20

Данные Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах являются неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности ООО «Топливозаправочная компания «ПЛАНЕТА» за 2024 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

I. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

1.1. Описание Организации

Общество с ограниченной ответственностью «Топливозаправочная компания «ПЛАНЕТА» (ООО «ТЗК «ПЛАНЕТА» - далее по тексту Организация) образовано 19 октября 2005 г.

Номер и дата государственной регистрации:

Дата 19 октября 2005 г.

Номер 1053600445062

Наименование органа, осуществившего государственную регистрацию МИФНС № 12 по Воронежской области

1.2. Юридический адрес Организации (место нахождения)

Организация зарегистрирована по адресу – Российская Федерация, 396023, Воронежская область, Рамонский район, территория Аэропорт. Почтовый адрес организации: а/я 530.

1.3. Органы управления Организации

Общее собрание участников Организации

Общее собрание участников является высшим органом управления Организации. Компетенция, порядок созыва, проведения и работы Общего собрания участников определяются в соответствии с федеральным законодательством и Уставом Организации.

Совет директоров Организации

Совет директоров Организации осуществляет общее руководство деятельностью Организации, за исключением решения вопросов, отнесенных федеральным законодательством и Уставом Организации к компетенции Общего собрания акционеров. Члены Совета директоров избираются Общим собранием акционеров на срок до следующего годового Общего собрания акционеров.

Действующий Состав Совета директоров избран внеочередным общим собранием участников Общества 18 мая 2023 г.

1.4. Контроль финансово-хозяйственной деятельности Организации

Контроль финансово-хозяйственной деятельности Организации осуществляется –органами управления Организации, в соответствии с компетенцией, предусмотренной федеральным законодательством и уставом Организации;

1.5. Описание деятельности Организации

Основным видом деятельности Организации является торговля оптовая твердым, жидким и газообразным топливом и подобными продуктами. Организация также осуществляет другие виды деятельности, в том числе:

- Деятельность агентов по оптовой торговле твердым, жидким и газообразным топливом и связанными продуктами;
- Торговля оптовая моторным топливом, включая авиационный бензин;
- Хранение и складирование нефти и продуктов ее переработки;
- Деятельность аэропортовая;
- Деятельность вспомогательная, связанная с воздушным транспортом

1.6. Филиалы и представительства (территориально обособленные подразделения)

По состоянию на 31.12.2024 г. Организация имеет одно обособленное подразделение, осуществляющее хозяйственную деятельность.

Все хозяйственные операции, совершаемые в филиалах (в том числе учет имущества, полученного от головной организации и приобретенного самостоятельно, расчеты с поставщиками и подрядчиками, расчеты с персоналом, начисление и оплата налогов и сборов, другие хозяйственные операции), отражаются в бухгалтерской (финансовой) отчетности Организации. Отдельная бухгалтерская (финансовая) отчетность по каждому филиалу не формируется и не представляется.

1.7. Численность работников Организации

Численность сотрудников Организации составила 7, 12 и 27 человек на 31.12.2024г., 31.12.2023г. и 31.12.2022г. соответственно.

II. СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ И ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ В БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

2.1. Основа составления

Годовая бухгалтерская отчетность Организации составлена исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в том числе, в соответствии с Федеральным Законом «О бухгалтерском учете» от 06 декабря 2011 г. № 402-ФЗ, Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 29 июля 1998 г. № 34н, Положением по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99), утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 6 июля 1999 г. № 43н, а также иными нормативными актами, входящими в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации.

В соответствии с нормами ПБУ 9/99 «Доходы организации», ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах», информация в данной бухгалтерской отчетности раскрыта в ограниченном объеме, так как в отношении материнской организации действуют меры ограничительного характера, введенные иностранными государствами, государственными объединениями и (или) союзами и (или) государственными (межгосударственными) учреждениями иностранных государств или государственных объединений и (или) союзов, которые могут привести к введению мер ограничительного характера в отношении организации и (или) иных лиц, в том числе к введению новых мер ограничительного характера в отношении лиц, о которых организацией раскрывается и (или) предоставляется информация, что в свою очередь приведет или может привести к потерям экономического характера и (или) урону деловой репутации организации и (или) ее контрагентов, и (или) связанных с ней сторон.

Организация применяет ряд учетных принципов МСФО, отличных от РСБУ. Данное раскрытие обусловлено требованием п.20.1 и 20.2 ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации», а также наличием обстоятельств, в результате которых неприменение правил, установленных пунктами 7 и 7.1 ПБУ 1/2008, приводит к тому, что бухгалтерская (финансовая) отчетность организации не позволяет получить достоверное представление о ее финансовом положении, финансовых результатах деятельности, движении денежных средств и причинах наступления этих обстоятельств. Организация применяет нормы:

- МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» для целей классификации резервов по сомнительным долгам и под обесценение запасов в составе расходов по обычным видам деятельности. Формирование данных резервов неразрывно связано с осуществлением основного вида деятельности Организации.

- МСФО (IFRS) 16 «Аренда» для классификации прочих договоров (или их компонентов) в качестве договора аренды, если по этому договору передается право контролировать использование идентифицированного актива в течение определенного периода в обмен на возмещение.

Учетная политика Организации утверждена приказом № 97-П от 07.11.2024 г.

2.2. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, отнесены к краткосрочным, если срок их обращения (погашения) не превышает 12 месяцев после отчетной даты или не установлен.

Если дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, на начало отчетного периода классифицированы как долгосрочные, а в течение отчетного периода появилась уверенность в том, что произойдет погашение в течение 12 месяцев после отчетной даты, то производится переклассификация указанной дебиторской и кредиторской задолженности в краткосрочную. На конец отчетного периода такая дебиторская и кредиторская задолженность отражается в составе краткосрочной.

Кредиторская задолженность по суммам полученной предоплаты по договорам поставки нефти/нефтепродуктов на условиях предоплаты (в том числе долгосрочной) учтена в составе кредиторской задолженности (долгосрочной или краткосрочной, в зависимости от срока ее погашения).

Финансовые вложения классифицируются как краткосрочные или долгосрочные исходя из предполагаемого срока их использования (обращения, владения или погашения) после отчетной даты.

2.3. Основные средства

К основным средствам отнесены активы, соответствующие требованиям Федерального стандарта по бухгалтерскому учету «Основные средства» (ФСБУ 6/2020), утвержденного Приказом Минфина России №204н от 17.09.2020г.

2.3.1. Объекты основных средств

В составе основных средств отражены земельные участки, здания, сооружения, передаточные устройства, машины, оборудование, транспортные средства, специальная одежда и специальная оснастка (независимо от стоимости) со сроком полезного использования более 12 месяцев.

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

Объекты, в отношении которых выполняются условия принятия их к бухгалтерскому учету в качестве основных средств, и стоимостью не более 40 000 рублей (включительно) за единицу (за исключением объектов недвижимости и транспортных средств) одновременно признаются в расходах по обычным видам деятельности того отчетного периода, в котором активы были переданы в эксплуатацию. В целях обеспечения сохранности этих объектов в производстве и эксплуатации организован контроль за их движением.

В бухгалтерском балансе основные средства отражаются по балансовой стоимости, которая представляет собой их первоначальную стоимость (с учетом сумм капитальных вложений, связанных с улучшением и (или) восстановлением этого объекта), уменьшенную на суммы накопленной амортизации и обесценения.

В общем случае оценка объектов основных средств произведена в размере фактических затрат на их приобретение, сооружение, изготовление.

Начисление амортизации не приостанавливается, за исключением случая, когда ликвидационная стоимость объекта основных средств становится равной или превышает его балансовую стоимость. Если впоследствии ликвидационная стоимость такого объекта основных средств становится меньше его балансовой стоимости, начисление амортизации по нему возобновляется.

Ликвидационной стоимостью объекта основных средств считается величина, которую организация получила бы в случае выбытия данного объекта (включая стоимость материальных ценностей, остающихся от выбытия) после вычета предполагаемых затрат на выбытие, причем объект основных средств рассматривается таким образом, как если бы он уже достиг окончания срока полезного использования и находился в состоянии, характерном для конца срока полезного использования.

Ликвидационная стоимость объекта основных средств считается равной нулю, если:

– 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 (менее 5% первоначальной стоимости объекта основных средств);

– ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не может быть определена.

Установленные при признании в бухгалтерском учете срок полезного использования и ликвидационная стоимость являются оценочными значениями и могут быть изменены в дальнейшем при наступлении обстоятельств, свидетельствующих об их возможном изменении.

Начисление амортизационных отчислений по объекту основных средств прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем полного погашения стоимости этого объекта либо:

– списания этого объекта с бухгалтерского учета;

– перевода объекта в состав основных средств, предназначенных для продажи;

– принятия решения о ликвидации и выводе объекта из эксплуатации.

Принятые Организацией сроки полезного использования по группам основных средств приведены ниже:

Группа основных средств	Сроки полезного использования (число лет) объектов, принятых на баланс	
	до 01.01.2002г.	с 01.01.2002г.
Сооружения	5-50	2-30
Компьютерная техника		3-7
Машины и оборудование	2-20	2-30

Амортизация основных средств начисляется ежемесячно линейным способом, исходя из экономически обоснованных сроков полезного использования, в соответствии с техническими условиями, рекомендациями организаций-изготовителей и пр.

Погашение стоимости специнструмента, спецприспособлений, спецоборудования и спецодежды, срок полезного использования которых превышает 12 месяцев, производится линейным способом исходя из фактической себестоимости и норм, исчисленных исходя из сроков полезного использования.

Амортизация не начисляется по:

- земельным участкам и объектам природопользования;
- объектам основных средств, на которых в установленном порядке проводятся работы по их ликвидации продолжительностью более месяца - с месяца, следующего за месяцем их перевода в режим ликвидации.

Доходы и расходы от выбытия основных средств отражены в отчете о финансовых результатах свернуто в составе прочих доходов и расходов.

Переоценка основных средств Организацией не проводится.

2.4. Вложения во внеоборотные активы

В составе вложений во внеоборотные активы учитываются затраты:

- по незаконченному капитальному строительству;
- по принятым в установленном договором порядке этапам выполненных строительно-монтажных работ;
- по созданию/приобретению нематериальных активов;
- на приобретение основных средств, земельных участков;
- на приобретение оборудования к установке, предназначенного для установки в строящихся (реконструируемых) объектах;
- на формирование стоимости права пользования активом;

В стоимость вложений во внеоборотные активы не включены проценты по заемным средствам, поскольку в отчетном и сопоставимом периодах такие средства не использовались непосредственно на приобретение, сооружение и (или) изготовление инвестиционного актива.

В бухгалтерском балансе объекты вложений во внеоборотные активы отражаются по соответствующим статьям «Нематериальные активы», «Основные средства», «Право пользования активом», в зависимости от того, в качестве каких активов эти объекты будут приняты к учету после завершения соответствующих вложений во внеоборотные активы.

2.5. Аренда

Организация использует арендованное имущество для ведения основного вида деятельности торговля оптовая твердым, жидким и газообразным топливом и подобными продуктами.

Организация не признает предмет аренды в качестве права пользования активом (далее ППА) и обязательство по аренде в любом из следующих случаев:

- а) срок аренды (с учетом возможности сторон изменять указанные в договоре сроки и условия и намерения реализации таких возможностей) не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды;

б) рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов.

Указанные выше исключения применяются при одновременном выполнении следующих условий:

- договором аренды не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору и отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа;
- предмет аренды не предполагается предоставлять в субаренду.

В оценку арендного обязательства подлежат включению:

- фиксированные, включая по существу фиксированные за вычетом подлежащих получению стимулирующих платежей по аренде;

Переменные платежи, не включаемые в расчет обязательства по аренде:

- платежи за коммунальные и прочие услуги, определяемые по объемам фактического потребления;

В составе обязательства по аренде учитываются не только фиксированные платежи за аренду, но и платежи за дополнительные услуги, если они включены в фиксированную ставку по договору аренды, для всех категорий активов.

В случае несущественности переменных платежей, включенных в общую сумму арендного платежа по договору, применяется упрощение практического характера – весь платеж учитывается как единый платеж по договору аренды.

Дисконтирование производится с применением единой ставки дисконтирования. Единая ставка дисконтирования определяется на основе дополнительной ставки заимствования. Для этого используется ставка привлечения дополнительных заемных средств, которая определяется на основании индикативных ставок банков.

Амортизация права пользования активом начисляется ежемесячно линейным способом.

Срок полезного использования права пользования активом не должен превышать срок аренды (с учетом возможности сторон изменять указанные в договоре сроки и условия и намерения реализации таких возможностей), если не предполагается переход к арендатору права собственности на предмет аренды. В случае перехода к арендатору права собственности на предмет аренды по окончании срока договора аренды, срок полезного использования права пользования активом определяется в соответствии со сроком полезного использования базового актива.

2.6. Запасы

К бухгалтерскому учету в качестве запасов принимаются активы, принадлежащие Организации на правах собственности:

- потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла Организации, либо
- используемые в течение периода не более 12 месяцев.

Запасы Организации включают в себя:

- Товары - запасы, приобретенные или полученные от других юридических и физических лиц, предназначенные для продажи;

- Инвентарь, инструмент, хозяйственные принадлежности со сроком службы менее и равно 12 месяцев;
- Специальные инструменты, специальные приспособления, специальное оборудование, специальная одежда;
- Прочие запасы.

Запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости.

Стоимость специнструмента, спецприспособлений, спецоборудования и спецодежды, срок полезного использования которых не превышает 12 месяцев, единовременно списывается в дебет счетов учета затрат в момент их передачи в эксплуатацию.

Товары, приобретенные для продажи, оцениваются и отражаются в учете по стоимости их приобретения. При продаже товаров их стоимость списывается в оценке по ФИФО.

Расходы по доставке товаров Покупателю включаются в состав расходов на продажу и списываются на результаты финансово-хозяйственной деятельности в доле, приходящейся на проданные товары пропорционально выручке от реализации товаров.

2.7. Дебиторская задолженность

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Организацией и покупателями (заказчиками) с учетом НДС.

Дебиторская задолженность, которая не погашена в установленный срок или с высокой вероятностью не будет погашена в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями, поручительствами или иными способами обеспечения исполнения обязательств, показана в бухгалтерском балансе за минусом резервов по сомнительным долгам.

Нереальная к взысканию дебиторская задолженность списывается с баланса по мере признания её таковой и учитывается за балансом в течение пяти лет с момента списания для наблюдения за возможностью ее взыскания в случае изменения имущественного положения должника.

Дебиторская задолженность показывается развернуто с кредиторской задолженностью в части обеспечительного платежа (гарантийного удержания), предусмотренного договором (дополнительным соглашением) в качестве инструмента обеспечения исполнения денежных обязательств по договору (дополнительному соглашению).

В составе дебиторской задолженности учитываются авансы выданные (кроме авансов по капитальным вложениям), включая предоплату по договорам страхования.

2.8. Денежные средства и их эквиваленты

К эквивалентам денежных средств относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости. К денежным эквивалентам могут быть отнесены, например, открытые в кредитных организациях депозиты до востребования или на срок до 3-х месяцев.

В отчете о движении денежных средств денежные потоки Организации, которые не могут быть однозначно классифицированы в составе потоков по текущим, инвестиционным или финансовым операциям, отнесены к денежным потокам от текущих операций.

В отчете о движении денежных средств представляются свернуто:

- суммы НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему и возмещение из нее НДС;
- операции по размещению и возврату денежных средств из банковских депозитов, произведенные в течение отчетного периода (за исключением начисленных процентов).

2.9. Уставный, добавочный и резервный капитал

Величина уставного капитала соответствует величине, определенной Уставом Организации.

В соответствии с Уставом Организация формирует резервный капитал в размере 15 % от уставного капитала.

2.10. Кредиты и займы полученные

Задолженность по полученным займам и кредитам показывается в бухгалтерской отчетности с учетом причитающихся процентов к уплате на конец отчетного периода согласно условиям договоров.

Проценты по полученным займам и кредитам начисляются Организацией в соответствии с порядком, установленным в договоре займа или кредитном договоре, и признаются прочими расходами в тех отчетных периодах, к которым относятся данные начисления.

Обязательства по займам и кредитам предполагаемые к погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты, в бухгалтерской отчетности отчетного года отражаются в составе краткосрочных.

2.11. Оценочные обязательства и условные обязательства

Организация создает оценочные обязательства, связанные с:

- выплатами вознаграждений работникам по итогам работы за год (квартал, месяц), из фонда руководителя;
- оплатой ежегодных отпусков (включая оплату основных и дополнительных отпусков);
- выплатами вознаграждений работникам по итогам реализации проекта и отдельных этапов (вех, контрольных точек) проекта;

Суммы начисленных за отчетный период оценочных обязательств относятся на расходы по обычным видам деятельности.

2.12. Отложенные налоги

Организация отражает в бухгалтерском учете и отчетности отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства, постоянные налоговые доходы и постоянные налоговые расходы, т.е. суммы, способные оказать влияние на величину текущего налога на прибыль, в текущем и (или) последующих отчетных периодах.

Величина текущего налога на прибыль определяется на основании данных бухгалтерского учета. При этом величина текущего налога на прибыль соответствует

сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль отчетного периода.

Расчет отложенных налогов на отчетную дату производится на основе балансового метода, предусмотренного ПБУ 18/02. Суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отражаются свернуто (сальдируются) в бухгалтерском балансе, кроме случаев, когда законодательством Российской Федерации о налогах и сборах предусмотрено отдельное формирование налоговой базы, в составе внеоборотных активов «Отложенные налоговые активы» и долгосрочных обязательств «Отложенные налоговые обязательства» соответственно:

2.13. Признание выручки от продажи

Поступления от продажи товаров, готовой продукции, оказания услуг и выполнения работ признаются выручкой по мере перехода права собственности на товары, продукцию (или оказания услуг). Выручка от продажи отражена в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость, акциза и иных аналогичных обязательных платежей.

III. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ

3.1. Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости)

Таблица 1 Информация о наличии и движении основных средств и незавершенных капитальных вложений

	Основные средства - всего:	Земельные участки и объекты природопользования	Прочие объекты ОС	Незавершенные капитальные вложения в основные средства
Первоначальная стоимость				
По состоянию на 31.12.2023	92 354	63 850	20 423	8 081
Поступление	8 520	-	-	8 408
Ввод в эксплуатацию	-	-	3 663	(3 663)
Выбытие	(112)	-	-	-
По состоянию на 31.12.2024	100 762	63 850	24 086	12 826
Амортизация				
По состоянию на 31.12.2023	(14 701)	-	(14 701)	-
Амортизация за период	(1 307)	-	(1 307)	-
По состоянию на 31.12.2024	(16 008)	-	(16 008)	-
Обесценение				
По состоянию на 31.12.2023	-	-	-	-
По состоянию на 31.12.2024	-	-	-	-
Балансовая стоимость				
По состоянию на 31.12.2023	77 653	63 850	5 722	8 081
По состоянию на 31.12.2024	84 754	63 850	8 078	12 826
Первоначальная стоимость				
По состоянию на 31.12.2022	88 568	63 850	16 637	8 081
Поступление	3 786	-	3 786	-
По состоянию на 31.12.2023	92 354	63 850	20 423	8 081
Амортизация				
По состоянию на 31.12.2022	(13 118)	-	(13 118)	-
Амортизация за период	(1 583)	-	(1 583)	-
По состоянию на 31.12.2023	(14 701)	-	(14 701)	-
Обесценение				
По состоянию на 31.12.2022	-	-	-	-
По состоянию на 31.12.2023	-	-	-	-
Балансовая стоимость				
По состоянию на 31.12.2022	75 450	63 850	3 519	8 081
в т.ч. балансовая стоимость не амортизируемых основных средств	63 850	63 850	-	-
По состоянию на 31.12.2023	77 653	63 850	5 722	8 081

Таблица 2 Информация об использовании основных средств

	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Основные средства, предоставленные за плату во временное пользование, на отчетную дату (кроме финансовой аренды) (балансовая стоимость)	1 566	-	-

3.2 Запасы

Таблица 3 Информация о запасах

Наименование показателя	Запасы - всего:	готовая продукция и товары для перепродажи	прочие запасы и затраты
Фактическая себестоимость запасов			
<i>По состоянию на 31.12.2023</i>	16 390	14 495	1 895
Поступило	75 138	69 755	5 383
Выбыло	(73 673)	(66 837)	(6 836)
<i>По состоянию на 31.12.2024</i>	17 855	17 413	442
<i>По состоянию на 31.12.2022</i>	28 963	27 029	1 934
Поступило	258 992	251 780	7 212
Выбыло	(271 565)	(264 314)	(7 251)
<i>По состоянию на 31.12.2023</i>	16 390	14 495	1 895
Балансовая стоимость запасов			
<i>По состоянию на 31.12.2022</i>	28 963	27 029	1 934
<i>По состоянию на 31.12.2023</i>	16 390	14 495	1 895
<i>По состоянию на 31.12.2024</i>	17 855	17 413	442

Запасы в залог не передавались.

3.3 Денежные средства и денежные эквиваленты

Таблица 4 Состав денежных средств и денежных эквивалентов			
Наименование показателя	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Средства на расчетных счетах	7 593	50 685	50 511
Прочие денежные эквиваленты	23 000	-	-
Всего	30 593	50 685	50 511

Денежные средства, ограниченные в использовании, отсутствуют.

3.4 Кредиторская задолженность

По состоянию на 31.12.2024г. по статье «Кредиторская задолженность» отражена задолженность перед поставщиками и подрядчиками, которая включает задолженность за поставленные товары и услуги в размере 17738 тыс. руб., (12164 тыс. руб., 5574 тыс. руб. на 31.12.2023 г. и 31.12.2022 г. соответственно).

Авансы полученные отражены на 31.12.2024г. за минусом налога на добавленную стоимость, который составляет 6896 тыс. руб.

3.5 Кредиты и займы

Таблица 5 Информация о долгосрочных и краткосрочных кредитах и займах

	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Долгосрочные займы, в т.ч.:	154 631	92 442
Итого кредиты и займы:	154 631	92 442

Общая сумма займов, полученных в течение 2024 года, составила 50 000 тыс. руб. (87000 тыс. руб. – в 2023 году).

В отчетном году величина процентов по займам, включенных в состав прочих расходов составила 12189 тыс. руб. (5442 тыс. руб. – в 2023 году).

Займы привлечены без обеспечений.

3.6 Капитал и резервы

На 31.12.2024г. величина уставного капитала Организации составляет 11 тыс. руб.

Уставом Организации предусмотрено создание резервного фонда в размере 15 % от величины уставного капитала Организации. Поскольку резервный фонд сформирован полностью, в отчетном году отчисления в резервный фонд не производились.

3.7 Выручка от продажи товаров, продукции, работ, услуг и соответствующая себестоимость

Таблица 6 Выручка от продажи товаров, продукции, работ и услуг и соответствующая себестоимость

Год, закончившийся 31.12.2024	Выручка	Себестоимость
Продажа нефтепродуктов	64 874	(56 817)
Прочие продажи	2 083	(21 719)
Итого выручка:	66 957	(78 536)
Год, закончившийся 31.12.2023		
Продажа нефтепродуктов	208 169	(182 417)
Прочие продажи	5 405	(26 727)
Итого выручка:	213 574	(209 144)

3.8 Расходы по обычным видам деятельности

Таблица 7 Расходы по обычным видам деятельности

Статья затрат	За 2024 г.	За 2023 г.
Расходы на оплату труда	(4 364)	(7 357)
Прочие затраты	(1 847)	(2 776)
Итого по элементам	(6 211)	(10 133)
Фактическая себестоимость проданных товаров, работ, услуг	(78 536)	(209 144)
Итого расходы по обычным видам деятельности	(84 747)	(219 277)

Прочие доходы и расходы

Таблица 8 Прочие доходы и расходы

Наименование показателя	За 2024 г.	За 2023 г.
Прочие	2 090	248
Проценты к уплате	(12 788)	(5 442)
В том числе		
Проценты по займам полученным	(12 188)	-
Прочие	(600)	(5 442)

В отчете о финансовых результатах показан чистый (свернутый) прочий доход/расход в отношении курсовых разниц, операций, связанных с продажей валюты и внеоборотных активов, операций с производными финансовыми инструментами и прочих операций.

Также, если доходы и связанные с ними расходы возникли в результате одного и того же или аналогичного по характеру факта хозяйственной жизни, в отчете о финансовых результатах данные доходы и расходы показываются свернуто.

3.9 Налогообложение

Налог на прибыль

Для целей бухгалтерского учета изменения в бухгалтерской отчетности в части налоговых расчетов, относящиеся как к отчетному периоду, так и к предшествовавшим отчетным периодам, производятся в отчетности, составляемой за отчетный период, в котором были обнаружены ошибки.

Организация отразила в бухгалтерском учете, а также Отчете о финансовых результатах за 2024 год следующие показатели

Таблица 9 Расчет налога на прибыль

	За 2024 г.	За 2023 г.
Убыток ("-") до налогообложения	(28 560)	(12 603)
Прибыль (убыток) до налогообложения, (20%/ 20%)	(28 560)	(12 603)
Прибыль (убыток) до налогообложения 13%	-	-
Прибыль (убыток) до налогообложения 0%	-	-
Условный доход ("+") (условный расход ("-")) по налогу на прибыль	5 712	2 521
Постоянные налоговые доходы ("+") (расходы ("-")), в т.ч. связанные с:	-	(63)
Постоянные разницы, увеличивающие ("+") / (уменьшающие ("-")) налогооблагаемую прибыль, в т.ч.:	-	316
прочие	-	316
Отложенные налоговые активы (увеличение "+" ; уменьшение "-")	6 540	2 540
Временные вычитаемые разницы (увеличение "-" ; уменьшение "+"), в т.ч.:	(32 698)	(12 702)
Убыток текущего периода	(28 260)	-
Кредиторская задолженность	(4 442)	-
прочие	4	(12 702)
Отложенные налоговые обязательства (увеличение "-" ; уменьшение "+")	(853)	(83)
Временные налогооблагаемые разницы (увеличение "+" ; уменьшение "-"), в т.ч.:	4 264	416
прочие	4 264	416
Налогооблагаемая база по налогу на прибыль	-	-
Налог на прибыль, в т.ч.	-	-

текущий налог на прибыль	-	-
в т.ч.		
Прочее	2 025	-
Чистая прибыль (убыток) отчетного периода	(20 848)	(10 146)
Пояснения	-	-
Налог на прибыль организаций по операциям, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода, в т.ч.	-	-
Совокупный финансовый результат периода	(20 848)	(10 146)

В составе строки «Прочее» отражен эффект от пересмотра отложенного налога в связи с изменением ставки по налогу на прибыль с 1 января 2025 года в сумме 2025 тыс. руб.

Налог на добавленную стоимость

По строке бухгалтерского баланса «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям» отражены суммы НДС, которые контрагенты предъявили Организации к оплате при приобретении ею товаров (работ, услуг), при этом Организация на конец отчетного периода не приняла их к вычету и не включила в стоимость приобретенных активов или в состав расходов.

По данной строке показываются суммы, по которым Организация предполагает произвести вычет или включение в стоимость сумм НДС в течение 12 месяцев после отчетной даты.

3.10 Операции со связанными сторонами

В ходе своей обычной деятельности Организация совершает операции с предприятиями, являющимися связанными сторонами в соответствии с российским законодательством.

Перечень связанных сторон составлен исходя из содержания отношений между предприятиями с учетом требования приоритета содержания перед формой.

Суммы операций и остатки расчетов со связанными сторонами раскрываются по отдельности для следующих групп связанных сторон, имеющих различный характер взаимоотношений с Организацией:

Вид влияния	Описание
Преобладающие (участвующие) общества	Лица, имеющие право распоряжаться (непосредственно или через свои дочерние общества) более чем двадцатью процентами общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции (доли) в уставном (складочном) капитале Организации.
Прочие	Прочие связанные стороны, не указанные выше.

- Основной управленческий персонал: генеральный директор
- Другие связанные стороны.

Таблица 10 Информация об операциях со связанными сторонами

2024 год	Преобладающие (участвующие) общества
----------	--------------------------------------

Закупки нефти, газа и нефтепродуктов	106 963
Затраты на приобретенные работы, услуги,	32 555
в т.ч. аренда	-
Неоплаченные связанным сторонам операции на конец отчетного периода (с учетом НДС)	17 276
Обязательство по аренде	-
Получено займов	50 000
Проценты, начисленные к уплате по полученным займам	12 189
Проценты, начисленные к уплате по полученным кредитам	-
Задолженность по полученным займам на конец отчетного периода, в т.ч.:	62 189
Долгосрочные займы полученные (включая проценты)	62 189
2023 год	
Закупки нефти, газа и нефтепродуктов	169 884
Затраты на приобретенные работы, услуги	6 539
в т.ч. аренда	1 812
Неоплаченные связанным сторонам операции на конец отчетного периода (с учетом НДС)	80 156
Обязательство по аренде	4 143
Получено займов	87 000
Проценты, начисленные к уплате по полученным займам	-
Проценты, начисленные к уплате по полученным кредитам	5 442
Задолженность по полученным займам на конец отчетного периода, в т.ч.:	-
Долгосрочные займы полученные (включая проценты)	92 442

Таблица 11 Информация о движении денежных средств по расчетам со связанными сторонами

	Преобладающие (участвующие) общества (137 809)	Преобладающие (участвующие) общества (224 802)
Денежные потоки от текущих операций		
Платежи	(137 809)	(224 802)
Денежные потоки от инвестиционной деятельности	50 000	-
Поступления	50 000	-
Денежные потоки от финансовых операций	-	87 000
Поступления	-	87 000

Вознаграждения основному управленческому персоналу

В состав основного управленческого персонала Организация включает генерального директора, заместителя генерального директора.

Вознаграждение ключевого управленческого персонала включает в себя : заработную плату, премии.

Таблица 12 Вознаграждение основного управленческого персонала

Вознаграждение основного управленческого персонала	За 2024 г.	За 2023 г.
Вознаграждения, в том числе		
Краткосрочные	3 388	4 807
Итого без учета страховых взносов	3 388	4 807
Страховые взносы	878	1 319
Итого	4 266	6 126

3.11 События после отчетной даты

В период после отчетной даты и до момента подписания отчетности не было выявлено фактов хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать существенное влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Организации за 2024 год.

3.12 Управление налоговыми рисками

На сегодняшний день российское налоговое и таможенное законодательство находится в стадии динамического развития, в том числе связанного с необходимостью реагирования на санкционное давление со стороны недружественных государств. Донастройка налогового законодательства происходит на регулярной основе, при этом отдельные его положения могут быть подвержены различному толкованию со стороны налогоплательщиков и налоговых органов. При этом позиция контролирующих органов также может быть подвержена изменениям с течением времени, в связи с чем нельзя исключать риска, что подход к налогообложению операций и деятельности, который не вызывал претензий контролирующих органов в прошлом, может быть оспорен в будущем.

В рамках мероприятий налогового контроля проверка правильности исчисления и уплаты налогов может быть осуществлена за период, не превышающий трех календарных лет, предшествующих году вынесения решения о проведении налоговой проверки, однако при определенных обстоятельствах проверке могут быть подвергнуты и более длительные периоды.

Руководство Организации принимает управленческие решения с учётом действующего налогового законодательства, что подтверждается отсутствием существенных налоговых доначислений за периоды, закрытые налоговыми проверками.

Одним из негативных последствий санкционного давления со стороны недружественных государств является возникшая в 2023 году нестабильность экономических условий совершения контролируемых сделок, что, в свою очередь, приводит к росту рисков возникновения налоговых претензий. При этом уполномоченными государственными органами издан ряд официальных разъяснений, применение которых позволит снизить упомянутые риски потенциальных налоговых претензий по контролируемым сделкам.

Налоговые обязательства, возникающие в результате совершения контролируемых сделок, определяются на основе фактических цен таких сделок. Существует вероятность того, что по мере дальнейшего развития практики применения правил трансфертного

ценообразования эти цены могут быть оспорены. Влияние такого развития событий не может быть оценено с достаточной степенью надежности, однако Руководство Организации полагает, что такие налоговые обязательства не окажут существенного влияния на показатели Организации.

3.13 Управление финансовыми рисками

Вследствие обострения геополитической ситуации наблюдается существенный рост волатильности на сырьевых и финансовых рынках. В текущих условиях невозможно определить, как долго сохранится повышенная волатильность и на каком уровне в конечном итоге стабилизируются ключевые финансовые показатели. Будущие последствия текущей экономической ситуации сложно прогнозировать.

Рост рыночных процентных ставок, вызванный в том числе последствиями пандемии коронавируса (COVID-19), а также потенциальное снижение спроса на нефть в долгосрочной перспективе в связи с планами ряда стран по достижению углеродной нейтральности, были рассмотрены в качестве признаков возможного обесценения внеоборотных активов.

Долгосрочные бизнес-планы (модели), утвержденные Руководством Организации, являются основным источником информации для определения ценности от использования активов. Они содержат прогнозы объемов добычи нефти и газа, объемов нефтепереработки, объемов продаж различных видов нефтепродуктов, информацию о доходах, расходах и капитальных затратах. При подготовке прогнозов Руководство формирует основополагающие допущения о различных показателях рынка, таких как цены на нефть, доходность нефтепереработки, доходность нефтепродуктов, ставка инфляции. Допущения формируются на основании долгосрочных прогнозов научно-исследовательских организаций относительно динамики цен на нефть, макроэкономических факторов, таких как инфляция, и тенденций прошлых лет.

Макроэкономические факторы, указанные выше, были учтены при пересмотре основных бухгалтерских оценок, используемых при подготовке бухгалтерской (финансовой) отчетности, расчет которых зависит от прогнозов цен на нефть, обменного курса рубля, инфляции и рыночных процентных ставок по займам. Организация продолжает отслеживать развитие макроэкономической ситуации для оценки указанных показателей с достаточной степенью надежности.

Условия ведения хозяйственной деятельности в Российской Федерации

Организация осуществляет свою финансово-хозяйственную деятельность преимущественно на территории Российской Федерации и поэтому подвергается рискам, связанным с состоянием экономики и финансовых рынков Российской Федерации. Российская экономика в значительной мере подвержена влиянию мировых цен на нефть и газ.

Рост геополитической напряженности и введение рядом стран в 2022-2023 годах санкций в отношении Российской Федерации, российских банков и организаций привели к усилению волатильности на сырьевых и финансовых рынках, а также увеличили уровень неопределенности в условиях ведения хозяйственной деятельности в Российской Федерации. Данная экономическая среда оказывает значительное влияние на деятельность и финансовое положение Организации.

В 2014 году США, Европейский Союз и некоторые другие страны ввели санкции в отношении российского энергетического сектора, которые частично применимы и к Организации. В августе 2018 года США подписали закон, предусматривающий введение дополнительных санкций против Российской Федерации. По оценке руководства, введенные санкции не оказывают существенного влияния на деятельность Организации.

В настоящее время Организация продолжает оценку влияния новых санкций на свою деятельность. Руководство предпринимает необходимые меры для обеспечения устойчивой деятельности Организации, что позволило в значительной мере нивелировать негативные эффекты от санкций. Тем не менее, будущие последствия текущей экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

Однако руководство уверено, что Организация будет продолжать свою деятельность непрерывно.

Руководитель _____ В.В.Варфоломеев
24 января 2025 г.

