

Общество с ограниченной ответственностью «Мосресурс»

Бухгалтерская отчетность за 2024 год
и аудиторское заключение
независимого аудитора

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Единственному участнику ООО «Мосресурс»

Мнение

Мы провели аудит бухгалтерской отчетности ООО «Мосресурс» («Компания»), состоящей из:

- Бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2024 года;
- Отчета о финансовых результатах за 2024 год;
- Приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах:
 - Отчета об изменениях капитала за 2024 год;
 - Отчета о движении денежных средств за 2024 год;
 - Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, включая основные положения учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая бухгалтерская отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Компании по состоянию на 31 декабря 2024 года, а также ее финансовые результаты и движение денежных средств за 2024 год в соответствии с российскими стандартами бухгалтерского учета и отчетности («РСБУ»).

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита («МСА»). Наша ответственность согласно указанным стандартам далее раскрывается в разделе «Ответственность аудитора за аудит бухгалтерской отчетности» нашего заключения. Мы независимы по отношению к Компании в соответствии с Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодексом профессиональной этики аудиторов, применимыми к нашему аудиту бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, и Кодексом этики профессиональных бухгалтеров Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров («Кодекс СМСЭБ»), и нами выполнены прочие этические обязанности в соответствии с этими требованиями и Кодексом СМСЭБ. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Прочая информация

Руководство несет ответственность за прочую информацию. Прочая информация включает Годовой отчет за 2024 год (но не включает бухгалтерскую отчетность и наше аудиторское заключение о ней), который мы получили до даты данного аудиторского заключения.

Наше мнение о бухгалтерской отчетности не распространяется на прочую информацию, и мы не предоставляем и не будем предоставлять вывод, выражающий уверенность в какой-либо форме в отношении данной информации.

В связи с проведением аудита бухгалтерской отчетности наша обязанность заключается в ознакомлении с указанной выше прочей информацией и рассмотрении вопроса о том, имеются ли существенные несоответствия между прочей информацией и бухгалтерской отчетностью или нашими знаниями, полученными в ходе аудита, и не содержит ли прочая информация иных возможных существенных искажений.

Если на основании проведенной нами работы в отношении прочей информации, которую мы получили до даты настоящего аудиторского заключения, мы приходим к выводу о том, что такая прочая информация содержит существенное искажение, мы обязаны сообщить об этом факте. Мы не выявили никаких фактов, которые необходимо отразить в нашем заключении.

Прочие сведения

Бухгалтерская отчетность Компании за 2023 год проверялась другим аудитором, который выразил немодифицированное мнение по этой отчетности 2 апреля 2024 года.

В ходе аудита бухгалтерской отчетности за 2024 год мы проверили корректировки сравнительных показателей за 2023 год, приведенные в Пояснении 3 к бухгалтерской отчетности. По нашему мнению, эти корректировки уместны и проведены должным образом. Мы не проводили аудит, обзорную проверку или любые другие процедуры в отношении бухгалтерской отчетности Компании за 2023 год, за исключением проверки корректировок, и, соответственно, не выражаем мнения или какой-либо другой формы уверенности в отношении бухгалтерской отчетности за 2023 год в целом.

Ответственность руководства и лиц, отвечающих за корпоративное управление, за бухгалтерскую отчетность

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление бухгалтерской отчетности в соответствии с РСБУ и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки бухгалтерской отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке бухгалтерской отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Компании продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать Компанию, прекратить ее деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Лица, отвечающие за корпоративное управление, несут ответственность за надзор за подготовкой бухгалтерской отчетности Компании.

Ответственность аудитора за аудит бухгалтерской отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что бухгалтерская отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с МСА, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе бухгалтерской отчетности.

В рамках аудита, проводимого в соответствии с МСА, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Кроме того, мы выполняем следующее:

- выявляем и оцениваем риски существенного искажения бухгалтерской отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Компании;
- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством, и соответствующего раскрытия информации;
- делаем вывод о правомерности применения руководством допущения непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Компании продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в бухгалтерской отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако, будущие события или условия могут привести к тому, что Компания утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- проводим оценку представления бухгалтерской отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли бухгалтерская отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление, доводя до их сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

Дубровский Григорий Вячеславович
(ОПНЗ № 21906099022)

Руководитель задания

Лицо, уполномоченное генеральным директором на подписание аудиторского заключения от имени АО ДРТ (ОПНЗ № 12006020384), действующее на основании доверенности от 27.06.2022

Москва, Россия
28 марта 2025 года



БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС
на 31 декабря 2024 года

Организация	ООО «МОСРЕСУРС»
Идентификационный номер налогоплательщика	
Вид экономической деятельности	Деятельность агентов по оптовой торговле топливом, рудами, металлами и химическими веществами
Организационно-правовая форма /форма собственности	Общество с ограниченной ответственностью/ Частная собственность
Единица измерения	тыс. руб.
Местонахождение (адрес)	214025, Смоленская обл, Смоленск г, Нормандия-Неман ул, дом №35, офис 309

	К О Д Ы	
Форма по ОКУД	0710001	
Дата (число, месяц, год)	31.12.2024	
по ОКПО	04275934	
ИНН	6732131620	
по ОКВЭД 2	46,12	
по ОКОПФ / ОКФС	12300	16
по ОКЕИ	384	

Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту
Наименование аудиторской организации
Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации
Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации

	☒ Да ☐ Нет
	АО ДРТ
ИНН	7703097990
ОГРН	1027700425444

Наименование показателя	Пояснения	На 31 декабря 2024 года	На 31 декабря 2023 года	На 31 декабря 2022 года
АКТИВ				
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Основные средства		14 335	12 222	8 389
Доходные вложения в материальные ценности		1 174	1 984	1 319
Отложенные налоговые активы	15.	7 152	3 766	1 835
Итого по разделу I		22 661	17 972	11 543
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Запасы		487	2	-
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям		40	128	52
Дебиторская задолженность	4.	1 422 017	1 172 098	1 049 236
Денежные средства и денежные эквиваленты	5.	5 385	366	691
Прочие оборотные активы		628	548	407
Итого по разделу II		1 428 557	1 173 142	1 050 386
БАЛАНС		1 451 218	1 191 114	1 061 929
ПАССИВ				
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
Уставный капитал	6.	6 300	6 300	6 300
Переоценка внеоборотных активов		3 512	3 512	2 499
Нераспределенная прибыль		37 653	10 713	17 928
Итого по разделу III		47 465	20 525	26 727
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Отложенные налоговые обязательства	15.	4 899	2 771	1 905
Прочие обязательства		7 405	2 655	124
Итого по разделу IV		12 304	5 426	2 029
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Кредиторская задолженность	7.	1 374 393	1 149 946	1 024 344
Оценочные обязательства	9.	15 428	12 916	6 372
Прочие обязательства		1 628	2 301	2 456
Итого по разделу V		1 391 449	1 165 163	1 033 172
БАЛАНС		1 451 218	1 191 114	1 061 928

Генеральный директор
/Мыкуш Ю.Н.
28 марта 2025 года



ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
за 2024 год

Организация	ООО «МОСРЕСУРС»	Форма по ОКУД	К О Д Ы	
		Дата (число, месяц, год)	0710002	
Идентификационный номер налогоплательщика		по ОКПО	31.12.2024	
		ИНН	04275634	
Вид экономической деятельности	Деятельность агентов по оптовой торговле топливом, рудами, металлами и химическими веществами	по ОКВЭД 2	6732131620	
		по ОКВЭД 2	46.12	
Организационно-правовая форма / форма собственности	Общество с ограниченной ответственностью/ Частная собственность	по ОКОПФ / ОКФС	12300	16
		по ОКЕИ	384	
Единица измерения	тыс. руб.			

Наименование показателя	Пояснения	2024 год	2023 год
Выручка	10.	311 034	140 798
Себестоимость продаж	11.	(131 126)	(1 370)
Валовая прибыль		179 908	139 428
Коммерческие расходы	12.	(61 931)	(41 413)
Управленческие расходы		(83 188)	(72 911)
	13.		
Прибыль от продаж		34 789	25 104
Проценты к получению		9 192	1 627
Проценты к уплате	14.	(10 208)	(12 062)
Прочие доходы		1 580	745
Прочие расходы		(1 968)	(1 495)
Прибыль до налогообложения		33 385	13 919
Налог на прибыль	15.	(6 445)	(3 206)
в т. ч.			
текущий налог на прибыль		(7 703)	(4 270)
отложенный налог на прибыль		1 258	1 064
Чистая прибыль		26 940	10 713
Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль периода		-	1 013
Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода		-	-
Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль периода		-	-
Совокупный финансовый результат периода		26 940	11 726

С 2024 года расходы на комиссию банка за выдачу банковских гарантий отражены в составе строки «Проценты к уплате» вместо строки «Коммерческие расходы». Сопоставимый период был также скорректирован в сумме 11,081 тыс. руб.

Генеральный директор
/Мыкуш Ю.Н.

28 марта 2025 года



ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ КАПИТАЛА
за 2024 год

Организация	ООО «МОСРЕСУРС»	Форма по ОКУД	К О Д Ы	
		Дата (число, месяц, год)	0710004	
Идентификационный номер налогоплательщика		по ОКПО	31.12.2024	
		ИНН	04275634	
Вид экономической деятельности	Деятельность агентов по оптовой торговле топливом, рудами, металлами и химическими веществами	по ОКВЭД 2	46,12	
		по ОКОПФ / по ОКФС	12300	16
Организационно-правовая форма / форма собственности	Общество с ограниченной ответственностью/ Частная собственность	по ОКЕИ	383	
Единица измерения	тыс. руб.			

1. Движение капитала

Наименование показателя	Уставный капитал	Переоценка внеоборотных активов	Нераспределенная прибыль	Итого
Величина капитала на 31 декабря 2022 года	6 300	2 499	17 928	26 727
Чистая прибыль	-	-	10 713	10 713
Дивиденды (Пояс. 6)	-	-	(17 928)	(17 928)
Переоценка имущества	-	1 013	-	1 013
Величина капитала на 31 декабря 2023 года	6 300	3 512	10 713	20 525
Чистая прибыль	-	-	26 940	26 940
Величина капитала на 31 декабря 2024 года	6 300	3 512	37 653	47 465

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ КАПИТАЛА
за 2024 год

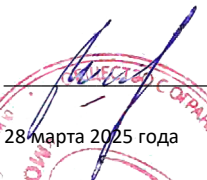
2. Корректировки в связи с изменением учетной политики и исправлением ошибок

Наименование показателя	Изменения капитала за 2023 год			На 31 декабря 2023 года
	На 31 декабря 2022 года	за счет чистой прибыли	за счет иных факторов	
Капитал – всего				
до корректировок	26 727	10 713	(16 915)	20 525
корректировка в связи с:				
изменением учетной политики	-	-	-	-
исправлением ошибок	-	-	-	-
после корректировок	26 727	10 713	(16 915)	20 525
в том числе:				
Нераспределенная прибыль				
до корректировок	26 727	10 713	(16 915)	20 525
корректировка в связи с:				
изменением учетной политики	-	-	-	-
исправлением ошибок	-	-	-	-
после корректировок	26 727	10 713	(16 915)	20 525

3. Чистые активы

Наименование показателя	На 31 декабря 2024 года	На 31 декабря 2023 года	На 31 декабря 2022 года
Чистые активы	47 465	20 525	26 727

Генеральный директор


/Мыкуш Ю.Н.
28 марта 2025 года



ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ
за 2024 год

Организация	ООО «МОСРЕСУРС»	Форма по ОКУД	К О Д Ы	
Идентификационный номер налогоплательщика		Дата (число, месяц, год)	0710005	
		по ОКПО	31.12.2024	
		ИНН	04275934	
Вид экономической деятельности	Деятельность агентов по оптовой торговле топливом, рудами, металлами и химическими веществами	по ОКВЭД 2	6732131620	
Организационно-правовая форма / форма собственности	Общество с ограниченной ответственностью / Частная собственность	по ОКОПФ / по ОКФС	46.12	
Единица измерения	тыс. руб.	по ОКЕИ	12300	16
			384	

Наименование показателя	За 2024 год	За 2023 год
ДЕНЕЖНЫЕ ПОТОКИ ОТ ТЕКУЩИХ ОПЕРАЦИЙ		
Поступления – всего	481 201	292 122
в том числе:		
От продажи продукции, товаров, работ и услуг	152 905	-
От оказания агентских услуг	177 571	138 501
Арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	408	1 494
Прочие поступления	150 317	152 127
Платежи – всего	(485 391)	(276 146)
в том числе:		
Поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, товары, работы, услуги	(149 847)	-
Взаиморасчеты по агентским договорам	(194 209)	(168 868)
В связи с оплатой труда работников	(124 262)	(92 102)
Процентов по долговым обязательствам	-	-
Налога на прибыль организаций	(2 463)	(143)
Прочие платежи	(14 610)	(15 033)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	(4 190)	15 976
ДЕНЕЖНЫЕ ПОТОКИ ОТ ИНВЕСТИЦИОННЫХ ОПЕРАЦИЙ		
Поступления – всего	9 209	1 627
в том числе:		
От продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	17	-
Дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям	9 192	1 627
Платежи – всего	-	-
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	9 209	1 627
ДЕНЕЖНЫЕ ПОТОКИ ОТ ФИНАНСОВЫХ ОПЕРАЦИЙ		
Поступления – всего	-	-
Платежи – всего	-	(17 928)
в том числе:		
На уплату дивидендов	-	(17 928)
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	-	(17 928)
Сальдо денежных потоков за отчетный период	5 019	(325)
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	366	691
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	5 385	366
Величина влияния изменений курса иностранной валюты	-	-

Генеральный директор

 /Мыкуш Ю.Н.

28 марта 2025 года

1. ОБЩАЯ ЧАСТЬ

Общество с ограниченной ответственностью «МОСРЕСУРС» (далее – «Компания») образовано в 2016 году (Свидетельство о государственной регистрации серия 67 №002004275 от 26 августа 2016 года). Сокращенное наименование Компании – ООО «МОСРЕСУРС».

Юридический и фактический адрес: Российская Федерация (далее – «РФ»), г. Смоленск, ул. Нормандия-Неман, д.35, офис 309. С 1 января 2027 года создано обособленное подразделение в городе Москва по адресу: ул. Василисы Кожиной, д.1, строение 1.

Конечным контролирующим бенефициарным владельцем Компании по состоянию на 31 декабря 2024 года является Пак Антон Петрович, на 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2022 года - Бохан Кирилл Сергеевич.

Основными видами деятельности Компания является деятельность агентов по оптовой торговле дизельным и прочими видами топлива.

С апреля 2024 года Компания осуществляет розничную реализацию топлива физическим лицам через сеть партнерских АЗС, предоставляя клиентам возможность закупки топлива через мобильное приложение партнеров.

Деятельность Компании регламентируется законодательством Российской Федерации.

Численность работающих в Компании на 31 декабря 2024 года и 31 декабря 2023 года составила 74 и 62 человека, соответственно.

Структура органов управления - Собрание участников, Генеральный директор (единоличный исполнительный орган).

Генеральный директор Общества – Мыкуш Юрий Николаевич.

Главный бухгалтер Общества – Рощенко Наталья Владимировна.

2. ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

Бухгалтерская отчетность Компании сформирована согласно действующим в РФ правилам бухгалтерского учета и отчетности.

Бухгалтерский учет в Компании организован в соответствии с требованиями законодательства РФ о бухгалтерском учете, нормативно-правовых актов Министерства финансов РФ и органов, которым федеральными законами предоставлено право регулирования бухгалтерского учета.

Ведение бухгалтерского учета в 2024 году осуществлялось в соответствии со способами, указанными в Учетной политике Компании, утвержденной приказом Генерального директора от 30.12.2022 года № 26/орг.

Бухгалтерский учет осуществляется бухгалтерией Компании с использованием специализированной программы для организаций, имеющих обособленные подразделения - «1С: Бухгалтерия предприятия КОРП», учет заработной платы ведётся в программе «1С:Зарплата и управление персоналом».

Применимость допущения непрерывности деятельности Компании

Бухгалтерская отчетность подготовлена руководством Компании, исходя из допущения о том, что Компания будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у нее отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности Компании, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

План счетов бухгалтерского учета

Компания разработала и применяет рабочий план счетов бухгалтерского учета, основанный на стандартном плане счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденном Приказом Министерства финансов РФ от 31 октября 2000 года № 94н, с применением отдельных субсчетов, позволяющих получать отчетность, соответствующую требованиям бухгалтерского и налогового законодательства по российским стандартам, а также требованиям раздельного учета затрат.

Проведение инвентаризации

Инвентаризация активов и обязательств проводится в соответствии с Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденными Приказом Министерства финансов РФ от 13 июня 1995 года № 49.

Инвентаризация основных средств, согласно учетной политики, проводится один раз в год перед составлением бухгалтерской отчетности. Последняя инвентаризация основных средств проведена по состоянию на 31 октября 2024 года.

Инвентаризация всех остальных активов и обязательств проведена по состоянию на 31 декабря 2024 года.

Результаты всех инвентаризаций отражены в бухгалтерской отчетности за 2024 год.

Оборотные и внеоборотные активы и обязательства

Активы, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе оборотных, предполагаются к использованию в производственной и иной деятельности в течение 12 месяцев после отчетной даты или, соответственно, имеют срок обращения (погашения) не более 12 месяцев после отчетной даты. Обязательства, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе краткосрочных, предполагаются к погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

Учет денежных средств и денежных эквивалентов

Высоколиквидные финансовые вложения со сроком погашения не более трех месяцев, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости, отражаются в составе строки «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса.

К денежным средствам и денежным эквивалентам Компания относит переводы в пути, денежные средства на расчетных счетах в банках, а также банковские депозиты сроком до 3-х месяцев или до востребования.

Переводы в пути включают денежные средства от розничной реализации топлива через мобильное приложение, зачисляемые на расчетный счет Компании на следующий банковский день, следующий за днем реализации.

Учет доходов

Выручка по обычным видам деятельности признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- компания имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- сумма выручки может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод Компании. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод Компании имеется в случае, когда Компания в будущем получит в оплату актив либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива;
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от Компании к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Перечень обычных видов деятельности Компании представлен в Пояснении 1.

Доходами от обычных видов деятельности признаются:

- сумма агентского вознаграждения от деятельности Компании по оптовой торговле дизельным и прочими видами топлива в интересах принципала;
- поступления от реализации топлива в розницу на партнерских сетях АЗС;
- поступления от оказания прочих услуг.

Денежные средства, полученные агентом от принципала на приобретение товаров и/или услуг, а также в качестве возмещения принципалом агенту сумм понесенных расходов, связанных с исполнением поручения, не являются доходами агента (п. 2 ПБУ 9/99) и при наличии остатков на отчетную дату отражаются в составе дебиторской или кредиторской задолженности.

Выручка по агентскому вознаграждению признается на дату утверждения принципалом отчета агента (п. 5, 12 ПБУ 9/99). Принципалом по агентскому договору является материнская компания ООО «Онлайн Кардс».

Выручка от розничной реализации топлива признается Компанией в составе доходов от обычных видов деятельности в размере цены, установленной поставщиком на своих АЗС на дату перехода права собственности на топлива от поставщика на АЗС к покупателю.

Выручка определяется с учетом всех скидок (возврат денежных средств, бесплатное предоставление товаров, ретро-бонусы и иные поощрения), предоставленных покупателям (заказчикам) в соответствии с договорами. Если договором предусмотрено предоставление покупателю (заказчику) скидки при соблюдении им определенных договором условий, то выручка по такому договору признается в сумме за вычетом предусмотренной договором скидки.

Доходы, отличные от доходов от обычных видов деятельности, считаются прочими поступлениями и отражаются в составе прочих доходов.

Учет расходов

Расходы признаются в бухгалтерском учете независимо от намерения получить выручку, прочие или иные доходы и от формы осуществления расхода.

Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления.

Не признается расходами Компании выбытие активов по договорам комиссии, агентским и иным аналогичным договорам от деятельности Компании по оптовой торговле дизельным и прочими видами топлива в интересах принципала.

Расходы по обычным видам деятельности формируют:

- расходы, связанные с приобретением сырья, материалов, товаров и иных материально-производственных запасов;
- коммерческие расходы;
- управленческие расходы.

Управленческими расходами признаются затраты, связанные с управлением Компании в целом, а также хозяйственные затраты, не связанные непосредственно с производственным процессом. К коммерческим расходам относятся затраты, связанные с продажей продукции, товаров, работ и услуг.

Расходы относящиеся к коммерческим включают расходы отделов развития сети, отдела по развитию партнерских программ, отдела по работе с поставщиками. Расходы, относящиеся к управленческим включают расходы отдела администрации, юридического отдела, бухгалтерии, отдела казначейства.

Коммерческие и управленческие расходы признаются полностью в отчетном периоде их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.

Сумма расходов по обычным видам деятельности, включая расходы на приобретение запасов, уменьшается на сумму полученных от поставщиков поощрений в виде скидок, ретро-бонусов и пр. Суммы полученных скидок распределяются на стоимость соответствующих приобретенных запасов и на себестоимость продаж.

Учет оценочных резервов

В бухгалтерском учете начисляются основные виды оценочных резервов:

- по сомнительным долгам;
- под обесценение запасов;
- под обесценение основных средств.

При этом существует следующий порядок создания резервов:

Резерв по сомнительным долгам образуется по следующим видам задолженности:

- сомнительная задолженность покупателей и заказчиков за продукцию, товары, работы и услуги;
- прочие сомнительные дебиторы.

При этом сомнительным долгом признается дебиторская задолженность Компании, которая не погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями.

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ,
ВКЛЮЧАЯ ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ
ООО «МОСРЕСУРС» ЗА 2024 ГОД**

Резерв создается ежеквартально по результатам инвентаризации расчетов с покупателями и заказчиками за продукцию, товары, работы и услуги по каждому сомнительному долгу следующим образом:

**Срок возникновения
задолженности**

	Резерв, %
Менее 45 дней	Не создается
От 45 до 180 дней	Не создается
От 181 до 365 дней	100%
Более 365 дней	100%

Указанные выше проценты резервирования определяются на основании исторических данных собираемости дебиторской задолженности за последние три календарных года и подлежат пересмотру на конец каждого отчетного периода. Изменение величины резерва отражается по строке «Прочие расходы» Отчета о финансовых результатах.

Резерв под обесценение запасов образуется на величину превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи; начисление резерва отражается по строке «Себестоимость продаж» Отчета о финансовых результатах.

Учет оценочных обязательств

В бухгалтерском учете и отчетности отражаются следующие виды оценочных обязательств:

- по выплате вознаграждений по результатам работы за квартал, год. Обязательство по таким выплатам начисляется в следующих случаях:
 - исходя из действий Компании, которые вследствие установившейся прошлой практики или сделанных Компанией заявлений дают работникам основание считать, что Компания принимает на себя обязательства по соответствующим выплатам и имеет ресурсы для исполнения таких обязательств;
- на оплату неиспользованных отпусков;
- прочие оценочные обязательства, удовлетворяющие критериям пп. 4 и 5 ПБУ 8/2010.

Оценочные обязательства, связанные с выплатами работникам, включают в себя также обязательства по оплате страховых взносов и иных обязательных платежей, связанных с такими выплатами.

Оценочный резерв на оплату отпусков создается для того, чтобы в достоверной форме учитывать обязательства работодателя перед работниками (п. 5, 8 ПБУ 8/2010). Резерв на оплату отпусков создается на последнее число каждого месяца.

На конец года формируется резерв ожидаемой суммы премий с налогами по результатам отчетного года, которая будет выплачена и начислена в следующем году.

Учет авансов полученных (выданных)

В случае перечисления Компанией оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг, передачи имущественных прав) дебиторская задолженность отражается в бухгалтерском балансе в оценке за минусом суммы налога на добавленную стоимость, подлежащей вычету (принятой к вычету) в соответствии с налоговым законодательством.

При получении Компанией оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг, передачи имущественных прав) кредиторская задолженность отражается в бухгалтерском балансе в оценке за минусом суммы налога на добавленную стоимость, подлежащей уплате (уплаченной) в бюджет в соответствии с налоговым законодательством.

Учет налога на прибыль

Расход (доход) по налогу на прибыль определяется как сумма текущего налога на прибыль и отложенного налога на прибыль.

Текущий налог на прибыль определяется на основе данных отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

Отложенный налог на прибыль определяется как суммарное изменение отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств за период, за исключением результатов операций, не включаемых в бухгалтерскую прибыль (убыток).

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства на начало и конец периода определяются на основе временных разниц, рассчитанных путем сравнения балансовой стоимости активов и обязательств с их стоимостью, которая будет учитываться при расчете налога на прибыль.

Отложенные налоговые обязательства признаются в том отчетном периоде, когда возникают налогооблагаемые временные разницы, а отложенные налоговые активы – в том отчетном периоде, когда возникают вычитаемые временные разницы, при условии существования вероятности того (то есть когда это более вероятно, чем нет), что Компания получит налогооблагаемую прибыль в последующих отчетных периодах.

Под условным расходом по налогу на прибыль понимается величина, определяемая как произведение бухгалтерской прибыли и ставки налога на прибыль.

В аналитическом учете постоянные разницы учитываются дифференцированно по видам доходов и расходов, временные разницы – по видам активов и обязательств, в оценке которых возникла временная разница, и отражаются в бухгалтерском учете обособленно.

3. ИСПРАВЛЕНИЕ ОШИБОК

Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности

Существенность ошибки определяется исходя как из величины, так и из характера соответствующей статьи (статей) бухгалтерской отчетности. Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности, составленной за этот отчетный период.

Денежные средства, полученные в качестве агента

При подготовке настоящей бухгалтерской отчетности Компания выявила существенную ошибку в отражении денежных средств, полученных Компанией в качестве агента от принципала на приобретение товаров и/или услуг, а также в качестве возмещения принципалом сумм понесенных расходов, связанную с некорректным применением требования ПБУ 9/99 и ПБУ 23/2011.

Указанная ошибка исправлена путем пересчета сравнительных показателей в настоящей бухгалтерской отчетности, эффект которого представлен ниже.

	(тыс. руб.)		
	На 31 декабря 2023 года / За 2023 год		
	Первоначальное значение	Отклонение вследствие исправления ошибки	Скорректированное значение
Отчет о движении денежных средств			
ДЕНЕЖНЫЕ ПОТОКИ ОТ ТЕКУЩИХ ОПЕРАЦИЙ			
Поступления			
От продажи продукции, товаров, работ и услуг	63 235 048	(63 096 547)	138 501
Платежи			
Поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, товары, работы, услуги	(63 265 415)	63 096 547	(168 868)

Денежные потоки с Основным обществом по текущей деятельности, раскрытые в Пояснении 16 «Связанные стороны» были соответствующим образом скорректированы. По денежным потокам «от продажи продукции, товаров, работ и услуг» первоначальное значение – 75,195,550 тыс. руб., скорректированное значение – 138,501 тыс. руб. (отклонение вследствие исправления ошибки – 75,057,049 тыс. руб.) Дополнительно было включено раскрытие по денежным потокам с Основным обществом «Взаиморасчеты по агентским договорам» в сумме (166,868) тыс. руб.

4. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Дебиторская задолженность за вычетом резерва по сомнительным долгам на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 годов представлена следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	31 декабря		
	2024 года	2023 года	2022 года
Авансы выданные	1 402 396	1 154 767	802 911
Расчеты по налогам, взносам и сборам	3 006	5 125	9 218
Прочая дебиторская задолженность	16 615	12 206	237 107
Итого	1 422 017	1 172 098	1 049 236

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ,
ВКЛЮЧАЯ ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ
ООО «МОСРЕСУРС» ЗА 2024 ГОД**

Движение резервов по сомнительной дебиторской задолженности представлено следующим образом:

	(тыс. руб.)
	Покупатели и заказчики
Баланс на 31 декабря 2022 года	24
Увеличение резервов	24
Использование резервов	(24)
Баланс на 31 декабря 2023 года	24
Увеличение резервов	-
Использование резервов	(24)
Баланс на 31 декабря 2024 года	-

5. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства и денежные эквиваленты на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 годов представлены следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	31 декабря		
	2024 года	2023 года	2022 года
Текущие счета в банках	4 118	366	691
<i>в том числе:</i>			
в российских рублях	4 118	366	691
Переводы в пути	1 267	-	-
Итого	5 385	366	691

Денежные средства на текущих счетах и денежные эквиваленты размещены в российских банках с кредитным рейтингом не ниже AA+(RU) (АКРА).

6. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

Номинальная стоимость долей в уставном капитале Компании по состоянию на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 годов составляет 6 300 руб. и оплачена полностью.

Структура участников на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 годов представлена следующим образом:

	% владения		
	2024 год	2023 год	2022 год
ООО «Онлайн Кардс»	100	-	-
Бохан Кирилл Сергеевич	-	100	100
Итого	100	100	100

Непосредственным участником Компании с 14 марта 2024 года и на 31 декабря 2024 года является ООО «Онлайн Кардс», по состоянию на 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2022 года участником являлся Бохан Кирилл Сергеевич.

В 2023 году Компания объявила и выплатила дивиденды по результатам 2022 и 2021 года в сумме 17 928 тыс. руб. В 2024 году выплаты дивидендов не производилось.

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ,
ВКЛЮЧАЯ ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ
ООО «МОСРЕСУРС» ЗА 2024 ГОД

7. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Кредиторская задолженность на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 годов представлена следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	31 декабря		
	2024 года	2023 года	2022 года
Поставщики и подрядчики	1 357 960	1 141 287	1 020 477
Задолженность по налогам и сборам	13 513	6 710	3 466
Задолженность перед государственными внебюджетными фондами	2 241	1 265	-
Задолженность перед персоналом организации	114	329	41
Прочая кредиторская задолженность	565	355	360
Итого	1 374 393	1 149 946	1 024 344

8. ПРОЧИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

	(тыс. руб.)		
	31 декабря		
	2024 года	2023 года	2022 года
Долгосрочные обязательства по аренде	7 404	2 655	124
Краткосрочные обязательства по аренде	1 588	2 249	2 404
Прочие краткосрочные	40	52	52
Итого	9 032	4 956	2 580
<i>Итого краткосрочные обязательства</i>	<i>1 628</i>	<i>2 301</i>	<i>2 456</i>
<i>Итого долгосрочные обязательства</i>	<i>7 404</i>	<i>2 655</i>	<i>124</i>

9. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Движение оценочных обязательств за 2024 и 2023 годы представлено следующим образом:

	(тыс. руб.)			
	На выплату вознаграждений	На оплату неиспользованных отпусков	Прочие	Итого
Баланс на 31 декабря 2022 года	3 562	2 810	-	6 372
Увеличение резервов	20 169	7 171	-	27 340
Использование резервов	(14 341)	(6 455)	-	(20 796)
Баланс на 31 декабря 2023 года	9 390	3 526	-	12 916
Увеличение резервов	28 500	9 432	1 400	39 332
Использование резервов	(26 909)	(9 711)	(200)	(36 820)
Баланс на 31 декабря 2024 года	10 981	3 247	1 200	15 428

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ,
ВКЛЮЧАЯ ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ
ООО «МОСРЕСУРС» ЗА 2024 ГОД**

Обязательства по выплате вознаграждений

Обязательства по выплате вознаграждений включают суммы начислений вознаграждения сотрудникам Компании за успешное выполнение поставленных задач в отчетном году. Данные обязательства выплачиваются после отчетной даты. Сумма начислений отражена вместе со страховыми взносами, которые должны быть дополнительно начислены и выплачены Обществом во внебюджетные фонды в момент погашения задолженности перед сотрудниками.

Все обязательства по состоянию на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 годов являются краткосрочными.

10. ВЫРУЧКА

Выручка в разрезе обычных видов деятельности за 2024 и 2023 годы представлена следующим образом:

	(тыс. руб.)
	2024 год
	2023 год
Агентское вознаграждение	177 551
Реализация топлива в розницу на партнерских сетях АЗС	130 652
Прочие услуги	2 831
Итого	311 034

Компания развивает партнерскую сеть поставщиков и закупает топливо в интересах Основного общества Компании - ООО «Онлайн Кардс», получая за услуги агентское вознаграждение.

Начиная с 2024 года Компания в результате интеграции с банковской организацией осуществляет реализацию топлива на партнерских заправках напрямую физическим лицам через мобильное приложение банковской организации. Банк устанавливает за услуги партнерское вознаграждение, расходы по которому отражаются в составе Себестоимости продаж.

Компания ведет свою деятельность на рынках Российской Федерации в 2024-2023 годах.

11. СЕБЕСТОИМОСТЬ ПРОДАЖ

Себестоимость продаж в разрезе обычных видов деятельности и элементов затрат за 2024 и 2023 годы представлена следующим образом:

	(тыс. руб.)
	2024 год
	2023 год
Реализация топлива в розницу на партнерских сетях АЗС, включая	128 306
<i>Материальные затраты</i>	124 429
<i>Партнерское вознаграждение</i>	3 877
Прочие услуги	2 820
Итого	131 126

В состав себестоимости включаются материальные затраты (сырье и материалы и товары для перепродажи) по стоимости реализуемых нефтепродуктов через сеть АЗС партнеров, а также партнерское вознаграждение за интеграцию. Прочие элементы себестоимости отсутствуют.

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ,
ВКЛЮЧАЯ ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ
ООО «МОСРЕСУРС» ЗА 2024 ГОД**

12. КОММЕРЧЕСКИЕ РАСХОДЫ

Коммерческие расходы в разрезе элементов затрат за 2024 и 2023 годы представлены следующим образом:

		(тыс. руб.)
	2024 год	2023 год
Материальные затраты, включая:	1 959	162
<i>Техническая поддержка терминальной сети</i>	1 770	82
<i>Транспортные расходы</i>	143	65
<i>Ремонт компьютерной техники</i>	16	9
Прочие материальные затраты	30	6
Расходы на оплату труда, дополнительное медицинское страхование сотрудников	42 194	28 641
Отчисления в социальные внебюджетные фонды	9 846	5 031
Доступ к программному обеспечению, лицензии	2 447	3 331
Амортизация основных средств	1 782	896
Услуги связи	1 485	1 303
Командировочные расходы	1 168	890
Почтовые расходы	790	852
Прочие затраты	260	307
Итого	61 931	41 413

13. УПРАВЛЕНЧЕСКИЕ РАСХОДЫ

Управленческие расходы в разрезе элементов затрат за 2024 и 2023 годы представлены следующим образом:

		(тыс. руб.)
	2024 год	2023 год
Расходы на оплату труда, дополнительное медицинское страхование сотрудников	63 158	57 065
Отчисления в социальные внебюджетные фонды	12 287	9 726
Амортизация активов в форме права пользования	2 452	2 469
Амортизация основных средств	1 051	817
Аудиторские услуги	2 200	282
Командировочные расходы	973	924
Материальные затраты, включая:	344	223
<i>Транспортные расходы</i>	231	127
<i>Ремонт компьютерной техники</i>	59	12
<i>Питьевая вода для сотрудников</i>	47	45
<i>Прочие материальные затраты</i>	7	39
Прочие	723	1 405
Итого	83 188	72 911

Начиная с 2021 года и по настоящее время Компания заключает договоры на добровольное медицинское страхование сотрудников, с 2022 года услуги добровольного медицинского страхования сотрудников оказывает СПАО «ИНГОССТРАХ».

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ,
ВКЛЮЧАЯ ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ
ООО «МОСРЕСУРС» ЗА 2024 ГОД**

14. ПРОЦЕНТЫ К УПЛАТЕ

Проценты к уплате за 2024 и 2023 годы представлены следующим образом:

	(тыс. руб.)	
	2024 год	2023 год
Расходы по банковским гарантиям	9 612	11 081
Процентные расходы по арендным обязательствам	596	264
Прочие	-	717
Итого	10 208	12 062

15. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Взаимосвязь между расходом по налогу на прибыль за 2024 и 2023 годы и показателем прибыли до налогообложения представлена следующим образом:

	(тыс. руб.)	
	2024 год	2023 год
Прибыль до налогообложения	(33 385)	(13 919)
Условный расход по налогу на прибыль	6 677	2 784
Изменение отложенных налогов, обусловленное изменением применяемых налоговых ставок	633	-
Постоянные налоговые расходы:	1 288	898
Постоянные налоговые доходы:	(2 153)	(476)
Изменение отложенного налога:	1 258	1 064
за счет возникновения временных разниц в отчетном периоде	1 891	1 064
за счет изменения применяемых налоговых ставок	(633)	-
Текущий налог на прибыль	7 703	4 270

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ,
ВКЛЮЧАЯ ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ
ООО «МОСРЕСУРС» ЗА 2024 ГОД**

Отложенный налог на прибыль, обусловленный возникновением и погашением временных разниц, представлен следующим образом:

	2024 год	(тыс. руб.) 2023 год
Увеличение / (уменьшение) отложенных налоговых активов:		
по оценочным обязательствам	1 274	1 309
по арендным обязательствам	1 256	428
Прочие	856	77
Итого	3 386	1 814
(Увеличение) / уменьшение отложенных налоговых обязательств:		
по основным средствам	(43)	(140)
по активам в форме права пользования	(1 267)	(476)
прочие обязательства	(818)	(133)
Итого	(2 128)	(750)
Отложенный доход по налогу на прибыль	1 258	1 064

Ставка по налогу на прибыль в 2024 и 2023 годах составляла 20 процентов, правила налогообложения не изменялись.

16. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

Связанными сторонами ООО «Мосресурс» являются:

- **Зависимые компании:**
 - ООО «Смолресурс»
 - ООО «Евразийская процессинговая компания»
 - ООО «Альянс Кард»
 - ООО «Е-Солюшнс»
 - ТОО «Central Asia Cards»
 - ООО «E1 Card Group»
 - ООО «Е-Инвест»
- **Основное общество**
 - ООО «Онлайн Кардс»
- **Основное хозяйствующее общество** (материнская компания группы, в которую входит Компания):
 - АО «Симаррон Холдинг»
- **Основной управленческий персонал ООО «Мосресурс»:**
 - Мыкуш Юрий Николаевич – Генеральный директор.

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ,
ВКЛЮЧАЯ ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ
ООО «МОСРЕСУРС» ЗА 2024 ГОД**

Операции и остатки в расчетах по группам связанных сторон

Приобретение оборудования, товаров, услуг и работ*

		(тыс. руб.)
	2024 год	2023 год
Зависимые компании	2 463	2 454
Основное общество	1 704	1 535
Итого	4 167	3 989

* Данные представлены без учета налога на добавленную стоимость.

Операции закупок у связанных сторон проводились на обычных коммерческих условиях.

Долгосрочная задолженность со связанными сторонами отсутствует.

Реализация оборудования, товаров, работ и услуг*

		(тыс. руб.)
	2024 год	2023 год
Основное общество	180 382	139 935
Зависимые компании	90	478
Итого	180 472	140 413

* Данные представлены без учета налога на добавленную стоимость.

Продажа товаров и оказание услуг связанным сторонам осуществлялись Компанией по рыночным ценам.

Дебиторская задолженность

				(тыс. руб.)
	Вид операции	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Зависимые компании	Аренда терминального оборудования	27	27	27
Итого		27	27	27

Резерв по дебиторской задолженности от связанных сторон на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 годов отсутствует.

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ,
ВКЛЮЧАЯ ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ
ООО «МОСРЕСУРС» ЗА 2024 ГОД**

Кредиторская задолженность

		(тыс. руб.)		
	Вид операции	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Основное общество	Предоплата Принципала на приобретение товара и услуг	833 013	795 624	705 609
Основное общество	Приобретение товаров, работ, услуг	177	10	16 430
Зависимые компании	Приобретение товаров, работ, услуг	54	5	6
Зависимые компании	Приобретение услуг	200	200	200
Итого		833 444	795 839	722 245

Условия и сроки осуществления расчетов со связанными сторонами по сделкам приобретения товаров, имущества, работ или услуг, по реализации товаров, имущества, работ и услуг обычно не превышают 90 дней и осуществляются в безналичной форме.

Задолженности не просрочены, сроки погашения менее года, расчеты производятся в безналичном порядке.

Денежные потоки с дочерними, зависимыми или основными обществами*

	(тыс. руб.)	
	2024 год	2023 год
Денежные потоки от текущих операций		
От продажи продукции, товаров, работ и услуг	177 571	138 501
Взаиморасчеты по агентским договорам	(194 209)	(168 868)

*Данные представлены без учета налога на добавленную стоимость.

Информация о размере вознаграждения основному управленческому персоналу

В течение 2024 и 2023 годов в состав основного управленческого персонала Компании входил Генеральный директор.

Размер выплат в пользу ключевого управленческого персонала за отчетный период, включая оплату труда за отчетный период, начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды, ежегодный оплачиваемый отпуск за работу и т.п., в 2024 году составил - 22 367 тыс. руб., в 2023 году составил 20 180 тыс. руб., в 2022 году составил 17 555 тыс. руб. Все вознаграждения – краткосрочные.

17. ГАРАНТИИ И ПОРУЧИТЕЛЬСТВА ВЫДАННЫЕ

По состоянию на 31 декабря 2024 года из предоставленного лимита кредитной организацией на сумму 4 000 000 тыс. руб. выданы гарантии партнерам:

					(тыс. руб.)
Гарант	Бенефициар	Дата возникновения	Дата прекращения	Валюта договора	Сумма лимита банковской гарантии
Кредитная организация	Поставщики	с 2024 года	по 2025 год	Рубль	474 000

Сумма поручительств, выданные Компанией по состоянию на 31 декабря 2024 года в пользу принципала:

Принципал	Гарант	Дата возникновения	Дата прекращения	Валюта договора	Сумма лимита банковской гарантии
Основное общество	Кредитная организация	с 2022 года	по 2028 год	Рубль	2 445 000

Поскольку руководство Компании не считает вероятным уменьшение экономических выгод Компании в связи с указанными гарантиями, оценочные обязательства не создавались.

18. РИСКИ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Операционная среда – Законы и нормативные акты, регулирующие ведение бизнеса в России, могут быстро изменяться, существует возможность их различной интерпретации. Будущее направление развития деловой активности в России зависит от геополитических факторов и внутривнутриполитической ситуации, налоговой и кредитно-денежной политики государства, принимаемых законов и нормативных актов. В связи с тем, что Россия добывает и экспортирует большие объемы нефти и газа, экономика России особенно чувствительна к изменениям мировых цен на нефть и газ.

Продолжают действовать, введенные в 2022 году рядом стран санкции в отношении осуществления инвестиций в Российскую экономику, а также поставку отдельных номенклатур товаров , оборудования и ряда технологий. Также некоторые страны запретили своим гражданам и юридическим лицам импорт российской нефти, а также оказание транспортных, страховых и брокерских услуг, в отношении любых транспортных перевозок.

Нельзя исключать дальнейшие ограничения в отношении деловой активности Российской Федерации.

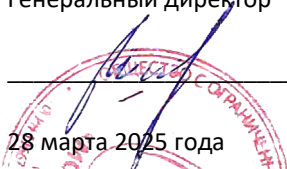
Руководство общества предпринимает необходимые меры для обеспечения ее устойчивой деятельности.

Налогообложение – Российское законодательство, регулирующее налогообложение для целей ведения бизнеса, продолжает быстро меняться. Интерпретация руководством такого законодательства применительно к деятельности Компании может быть оспорена налоговыми органами. В последнее время налоговые органы часто занимают более жесткую позицию при интерпретации указанного законодательства. В результате, ранее не оспариваемые подходы к расчету налогов могут быть оспорены в ходе будущих налоговых проверок. Как правило, три года, предшествующие отчетному, открыты для проверки налоговыми органами. При определенных обстоятельствах проверки могут охватывать и более длительные периоды. Руководство Компании, основываясь на своей трактовке налогового законодательства, полагает, что все применимые налоги были начислены. Тем не менее, налоговые органы могут по-иному трактовать положения действующего налогового законодательства и такие различия в трактовке могут существенно повлиять на финансовую отчетность.

19. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

За период с 31 декабря 2024 года по дату подписания бухгалтерской отчетности событий, существенно повлиявших на финансовое положение Компании, не произошло.

Генеральный директор


_____/Мыкуш Ю.Н.

28 марта 2025 года

