

# **ПОЯСНЕНИЯ**

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

**ООО «СЕЛЕКТ-ПРОЦЕССИНГ»**

**ЗА 2024 ГОД**

## Содержание

|                                                                                                    |    |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------|----|
| <b>Содержание</b> .....                                                                            | 3  |
| 1. Организация и виды деятельности.....                                                            | 4  |
| 2. Основа составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.....                                   | 4  |
| 3. Корректировка показателей бухгалтерской отчетности.....                                         | 4  |
| 4. Информация об учетной политике .....                                                            | 4  |
| 5. Основные средства .....                                                                         | 5  |
| 6. Нематериальные активы .....                                                                     | 8  |
| 7. Запасы, налог на добавленную стоимость .....                                                    | 8  |
| 8. Финансовые вложения .....                                                                       | 9  |
| 9. Денежные средства.....                                                                          | 9  |
| 10. Дебиторская и кредиторская задолженность, прочие обязательства .....                           | 10 |
| 11. Долгосрочные и краткосрочные кредиты и займы .....                                             | 11 |
| 12. Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте .....                                  | 12 |
| 13. Налоговая задолженность .....                                                                  | 12 |
| 14. Доходы и расходы, нераспределенная прибыль.....                                                | 13 |
| 15. Отложенные налоговые активы и обязательства, постоянные налоговые активы и обязательства ..... | 14 |
| 16. Капитал. Выплата дивидендов / доходов по участию в Обществе.....                               | 15 |
| 17. События, произошедшие после отчетной даты .....                                                | 16 |
| 18. Оценочные обязательства. Условные обязательства и условные активы.....                         | 16 |
| 19. Обеспечения обязательств .....                                                                 | 17 |
| 20. Операции со связанными сторонами .....                                                         | 18 |
| 21. Информация по прекращаемой деятельности .....                                                  | 19 |
| 22. Раскрытие информации о неопределенности в деятельности Общества.....                           | 19 |
| 23. Сопутствующая информация .....                                                                 | 20 |

Данные Пояснения к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах (далее – Пояснения к ББ и ОФР) являются неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности ООО «СЕЛЕКТ-ПРОЦЕССИНГ» за 2024 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Отчетной датой данной бухгалтерской отчетности, по состоянию на которую она составлена, является 31 декабря 2024 года.

## **1. Организация и виды деятельности**

### **1.1. Описание Общества**

ООО «СЕЛЕКТ-ПРОЦЕССИНГ» (далее по тексту «Общество») учреждено как общество с ограниченной ответственностью 21 марта 2012 года. Ранее Общество именовалось ООО «М-Авто Стандарт». С 04 июля 2016 года Общество переименовано в ООО «СЕЛЕКТ-ПРОЦЕССИНГ».

Место нахождения Общества: 394036, Воронежская обл., г. Воронеж, проспект Революции, 1А / Часть пом. 5, оф. на цокольном этаже.

Учредителем Общества является Эфендиева Наталья Вячеславовна, владеющая 100% долей в уставном капитале Общества и являющаяся конечным бенефициаром Общества.

Уставный капитал Общества составляет 10 000 (десять тысяч) рублей.

Единоличный исполнительный орган Общества по состоянию на отчетную дату - Директор Замятин Никита Сергеевич.

### **1.2. Описание деятельности Общества**

Основным видом деятельности Общества в отчетном периоде являлась: «Торговля оптовая твердым, жидким и газообразным топливом и подобными продуктами» ОКВЭД 46.71.

Общество не имеет филиалов и представительств.

По итогам работы за 2024 год среднесписочная численность работающих в Обществе составляла 5 человек.

## **2. Основа составления бухгалтерской (финансовой) отчетности**

Бухгалтерский учет в Обществе велся в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 6 декабря 2011 года «О бухгалтерском учете» и «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Министерства финансов РФ № 34н от 29 июля 1998 года (с учетом Информации Минфина России № ПЗ-10/2012), а также действующими Положениями по бухгалтерскому учету. Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2022 год была подготовлена в соответствии с указанным Законом и Положениями.

## **3. Корректировка показателей бухгалтерской отчетности**

Корректировки входящих показателей бухгалтерской отчетности вследствие изменения учетной политики и исправления ошибок не производились ввиду отсутствия влияния данных факторов на входящие показатели бухгалтерской отчетности.

## **4. Информация об учетной политике**

Учетная политика Общества сформирована в соответствии с принципами, установленными Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008, утвержденным приказом Минфина РФ от 06.10.2008 года № 106н:

- допущения имущественной обособленности, который состоит в том, что активы и обязательства Общества учитываются отдельно от активов и обязательств других юридических и физических лиц;
- допущения непрерывности деятельности Общества, которое состоит в том, что оно предполагает продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке;
- допущения последовательности применения в своей практической деятельности принятой учетной политики;
- допущения временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

При оценке существенности влияния на показатели бухгалтерской отчетности новых способов учета, изменения учетной политики, ошибок и в иных аналогичных случаях, существенной признается величина изменения показателя, отношение которой к общему итогу любой затрагиваемой статьи бухгалтерской отчетности составляет более 15%.

ФСБУ 5/2019 применяется с отчетности за 2021 год. Порядок отражения в бухгалтерском учете и отчетности последствий изменения учетной – перспективно. Изменение учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 5/2019 не приводит к существенным изменениям показателей. Общество применяет ФСБУ 5 в отношении всех видов запасов, в том числе, в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд.

ФСБУ 6/2020 применяется с отчетности за 2022 год. Переход на ФСБУ 6/2020 осуществлен в соответствии с п.49 стандарта. Отражение последствий изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 6/2020 "Основные средства" осуществляется ретроспективно в упрощенном порядке, произведена единовременная корректировка балансовой стоимости основных средств на начало отчетного года.

Последствия перехода отражаются в отчетности за текущий отчетный период без изменением остатков в бухгалтерском балансе на начало отчетного периода (конец предыдущего отчетного периода).

ФСБУ 25/2018 применяется с отчетности за 2022 год. Переход на ФСБУ 25/2018 осуществлен в соответствии с п.50 стандарта, применен упрощенный способ перехода на применение ФСБУ 25: «вместо ретроспективного пересчета, предусмотренного пунктом 49 Стандарта, арендатор по каждому договору аренды единовременно признает на конец года, предшествующего году, начиная с которого применяется настоящий Стандарт, право пользования активом и обязательство по аренде (с отнесением разницы на нераспределенную прибыль)».

Последствия перехода отражаются в отчетности за текущий отчетный период без изменением остатков в бухгалтерском балансе на начало отчетного периода (конец предыдущего отчетного периода).

ФСБУ 6/2020 применяется с отчетности за 2022 год. Переход на ФСБУ 6/2020 осуществлен в соответствии с п.26 стандарта, ФСБУ 6/2020 применяется только в отношении фактов хозяйственной жизни, которые имели место после начала применения стандарта.

ФСБУ 26/2020, 14/2022 в отношении НМА применяется с бухгалтерской отчетности за 2024 год, в пересчетах отсутствовала необходимость (объекты отсутствовали).

Изменения учетной политики не оказали существенного влияния на финансовое положение Общества.

Существенные способы ведения бухгалтерского учета, предусмотренные учетной политикой Общества в 2024 году, отражены в соответствующих разделах Пояснений к ББ и ОФР.

## **5. Основные средства**

При определении состава и группировки основных средств применялся Общероссийский классификатор основных фондов, утвержденный Приказом Росстандарта от 12 декабря 2014 года № 2018-ст.

Принятие актива в качестве объекта основных средств к бухгалтерскому учету осуществлялось на дату готовности объекта к эксплуатации. Стоимость основных средств погашалась путем ежемесячного начисления амортизации по ним. В течение срока полезного использования объекта основных средств начисление амортизационных отчислений не приостанавливалось. Амортизация основных средств для целей бухгалтерского учета начислялась линейным способом.

Лимит стоимости основных средств для единовременного списания в бухгалтерском учете установлен в сумме 100 000 рублей за единицу. Объекты стоимостью не более 100 000 рублей за единицу учитываются на забалансовом счете МЦ.04 «Инвентарь и хозяйственные принадлежности в эксплуатации».

Основные средства отражены в бухгалтерском балансе по остаточной стоимости.

Переоценка стоимости основных средств не производится.

Таблица 1. Основные средства

(тыс. руб.)

| Наименование показателя                                                         | Код  | Период    | На начало года           |                                                 | Изменения за период |                          |                                                 |                       | На конец периода         |                                                 |
|---------------------------------------------------------------------------------|------|-----------|--------------------------|-------------------------------------------------|---------------------|--------------------------|-------------------------------------------------|-----------------------|--------------------------|-------------------------------------------------|
|                                                                                 |      |           | первоначальная стоимость | накопленная амортизация и убытки от обесценения | Поступило           | Выбыло объектов          |                                                 |                       | первоначальная стоимость | накопленная амортизация и убытки от обесценения |
|                                                                                 |      |           |                          |                                                 |                     | первоначальная стоимость | накопленная амортизация и убытки от обесценения | начислено амортизации |                          |                                                 |
| Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего | 5200 | за 2024г. | 2 448                    | (1 632)                                         | -                   | -                        | -                                               | (930)                 | 2 836                    | (2 562)                                         |
|                                                                                 | 5210 | за 2023г. | 7 988                    | (2 827)                                         | -                   | (5 540)                  | 2 307                                           | (1 112)               | 2 448                    | (1 632)                                         |
| в том числе:                                                                    |      |           |                          |                                                 |                     |                          |                                                 |                       |                          |                                                 |
| Транспортные средства                                                           | 5201 | за 2024г. | -                        | -                                               | -                   | -                        | -                                               | -                     | -                        | -                                               |
|                                                                                 | 5211 | за 2023г. | 5 540                    | (2 011)                                         | -                   | (5 540)                  | 2 307                                           | (296)                 | -                        | -                                               |
| Производственный и хозяйственный инвентарь                                      | 5202 | за 2024г. | -                        | -                                               | -                   | -                        | -                                               | -                     | -                        | -                                               |
|                                                                                 | 5212 | за 2023г. | 134                      | (134)                                           | -                   | (134)                    | 134                                             | -                     | -                        | -                                               |
| Здания арендованные (ППА)                                                       | 5203 | за 2024г. | 2 448                    | (1 632)                                         | -                   | -                        | -                                               | (930)                 | 2 836                    | (2 562)                                         |
|                                                                                 | 5213 | за 2023г. | 2 448                    | (816)                                           | -                   | -                        | -                                               | (816)                 | 2 448                    | (1 632)                                         |
| Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего              | 5220 | за 2024г. | -                        | -                                               | -                   | -                        | -                                               | -                     | -                        | -                                               |
|                                                                                 | 5230 | за 2023г. | -                        | -                                               | -                   | -                        | -                                               | -                     | -                        | -                                               |

| <b>Иное использование основных средств</b>                                                                                  |      |                       |                       |                       |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| Наименование показателя                                                                                                     | Код  | На 31 декабря 2024 г. | На 31 декабря 2023 г. | На 31 декабря 2022 г. |
| Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе                                                                | 5280 | -                     | -                     | -                     |
| Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом                                                               | 5281 | -                     | -                     | -                     |
| Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе (право пользования активом – по первоначальной стоимости)      | 5282 | 2836                  | 2448                  | 2448                  |
| Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом                                                               | 5283 | -                     | -                     | -                     |
| Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации | 5284 | -                     | -                     | -                     |
| Основные средства, переведенные на консервацию                                                                              | 5285 | -                     | -                     | -                     |
| Иное использование основных средств (зalog и др.)                                                                           | 5286 | -                     | -                     | -                     |
| Балансовая стоимость неамортизируемых основных средств                                                                      | 5287 | -                     | -                     | -                     |
|                                                                                                                             | 5288 | -                     | -                     | -                     |

Информация об объектах учета аренды, которая оказывает или способна оказать влияние на финансовое положение организации, финансовые результаты ее деятельности и движение денежных средств.

Указанная информация раскрывается в табличной форме, за исключением случаев, когда другая форма раскрытия в большей степени соответствует виду раскрываемой информации.

| № п/п | Наименование                                                           | Информация.                                                                                                                                                      |
|-------|------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1     | Характер деятельности организации, связанной с договорами аренды       | Арендованное имущество используется в основной деятельности организации - реализация ГСМ.                                                                        |
| 2     | Проценты, начисленные на задолженность по арендным платежам            | Отражены по строке 2330 Отчета о финансовых результатах в сумме 0 тыс. руб.                                                                                      |
| 3     | Основание и порядок расчета процентной ставки                          | Процентная ставка рассчитана исходя из возможности привлечения кредитных ресурсов на сопоставимый со сроком аренды срок методом усреднения. Составила 0% годовых |
| 4     | Допущения, использованные при определении переменных арендных платежей | Переменные платежи, зависящие от ценовых индексов или процентных ставок, определенные на дату предоставления предмета аренды отсутствуют.                        |

|   |                                                                                                                                                                                                                                                       |                |
|---|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------|
| 5 | Доходы и расходы, относящиеся к переменным платежам, которые не учитываются при оценке задолженности по аренде                                                                                                                                        | Не существенны |
| 6 | Затраты, связанные с произведенными улучшениями предмета аренды, и порядок их компенсации                                                                                                                                                             | Отсутствуют    |
| 7 | Потенциальные денежные потоки, обусловленные договором аренды до даты предоставления предмета аренды                                                                                                                                                  | Отсутствуют    |
| 8 | Ограничения использования предмета аренды, обусловленные договором аренды (в частности, необходимость соответствия определенным финансовым показателям)                                                                                               | Отсутствуют    |
| 9 | Иная информация о влиянии договоров аренды на финансовое положение организации, финансовые результаты ее деятельности и движение денежных средств, необходимая пользователям бухгалтерской (финансовой) отчетности для принятия экономических решений | Отсутствуют    |

Общество не предоставляет в аренду основные средства.

## **6. Нематериальные активы**

Нематериальных активов за отчетный период Общество не имеет.

## **7. Запасы, налог на добавленную стоимость**

В качестве материально-производственных запасов Общество признает активы, используемые для управленческих нужд и коммерческих целей - материалы, топливо, запасные части и прочие, используемые для продажи- товары

Материально-производственные запасы принимались к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости, исчисленной исходя из суммы фактических затрат на приобретение/изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

Списание стоимости материально-производственных запасов при их выбытии производилось по средней себестоимости.

Признаки обесценения запасов на отчетные даты отсутствовали, соответственно – отсутствовала необходимость в формировании резерва под обесценение запасов.

Суммы входного НДС, не принятые к вычету и не включенные в стоимость приобретенных активов или в состав расходов, отражены по строке 1220 Бухгалтерского баланса в сумме 17 422 тысяч рублей.

В залог запасы не предоставлялись.

Таблица 2. Информация о запасах

(тыс. руб.)

| Стоимость запасов по видам | на 31 декабря 2024 года | на 31 декабря 2023 года | на 31 декабря 2022 года |
|----------------------------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|
| Материалы                  | -                       | -                       | -                       |
| Товары                     | 3 354                   | 6 475                   | 9 955                   |
| Запасы в балансе, всего    | 3 354                   | 6 475                   | 9 955                   |

## 8. Финансовые вложения

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на их приобретение, за исключением НДС и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации о налогах и сборах).

Фактические затраты на приобретение активов в качестве финансовых вложений принимать к учету согласно перечню, приведенному в ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений»

Финансовых вложений Общества в отчетном периоде не осуществляло.

## 9. Денежные средства

В Бухгалтерском балансе отражены средства, находящиеся на расчетном счете. Иные эквиваленты отсутствуют.

Таблица 3. Информация о денежных средствах и их эквивалентах

(тыс. руб.)

| Денежные средства по видам                                              | Сумма денежных средств  |                         |
|-------------------------------------------------------------------------|-------------------------|-------------------------|
|                                                                         | на 31 декабря 2024 года | на 31 декабря 2023 года |
| Денежные средства                                                       | 947                     | 2 426                   |
| в т.ч. денежные средства, ограниченные к использованию                  | -                       | -                       |
| Депозитные вклады до востребования со сроком размещения не более 91 дня | -                       | -                       |

Денежные средства, недоступные для использования, отсутствуют.

## 10. Дебиторская и кредиторская задолженность, прочие обязательства

Дебиторская и кредиторская задолженность отражена в бухгалтерском учете и отчетности в соответствии с условиями заключенных договоров.

Резерв по сомнительным долгам не создавался.

Общество не являлось получателем государственной помощи.

Таблица 4. Информация о дебиторской задолженности

(тыс. Руб.)

| Наименование показателя                         | Период | На начало года                |                                         | На конец периода              |                                         |
|-------------------------------------------------|--------|-------------------------------|-----------------------------------------|-------------------------------|-----------------------------------------|
|                                                 |        | учтенная по условиям договора | величина резерва по сомнительным долгам | учтенная по условиям договора | величина резерва по сомнительным долгам |
| Долгосрочная дебиторская задолженность - всего  | 2024   | -                             | -                                       | -                             | -                                       |
|                                                 | 2023   | -                             | -                                       | -                             | -                                       |
| в том числе:                                    |        |                               |                                         |                               |                                         |
| Расчеты с покупателями и заказчиками            | 2024   | -                             | -                                       | -                             | -                                       |
|                                                 | 2023   | -                             | -                                       | -                             | -                                       |
| Авансы выданные                                 | 2024   | -                             | -                                       | -                             | -                                       |
|                                                 | 2023   | -                             | -                                       | -                             | -                                       |
| Прочая                                          | 2024   | -                             | -                                       | -                             | -                                       |
|                                                 | 2023   | -                             | -                                       | -                             | -                                       |
| Краткосрочная дебиторская задолженность - всего | 2024   | 57 079                        | -                                       | 65 521                        | -                                       |
|                                                 | 2023   | 52 443                        | -                                       | 57 079                        | -                                       |
| в том числе:                                    |        |                               |                                         |                               |                                         |
| Расчеты с покупателями и заказчиками            | 2024   | 41 620                        | -                                       | 42 751                        | -                                       |
|                                                 | 2023   | 35 199                        | -                                       | 41 620                        | -                                       |
| Авансы выданные                                 | 2024   | 12 157                        | -                                       | 19 292                        | -                                       |
|                                                 | 2023   | 10 300                        | -                                       | 12 157                        | -                                       |
| Прочая                                          | 2024   | 3 302                         | -                                       | 3 478                         | -                                       |
|                                                 | 2023   | 6 944                         | -                                       | 3 302                         | -                                       |
| ИТОГО                                           | 2024   | 57 079                        | -                                       | 65 521                        | -                                       |
|                                                 | 2023   | 52 443                        | -                                       | 57 079                        | -                                       |

Просроченная дебиторская задолженность отсутствует.

Таблица 5. Информация о кредиторской задолженности и прочих обязательствах

(тыс. руб.)

| Наименование показателя                               | Период | Остаток на начало года | Остаток на конец периода |
|-------------------------------------------------------|--------|------------------------|--------------------------|
| Долгосрочная кредиторская задолженность - всего       | 2024   | -                      | -                        |
|                                                       | 2023   | -                      | -                        |
| в том числе:<br>кредиты                               | 2024   | -                      | -                        |
|                                                       | 2023   | -                      | -                        |
| займы                                                 | 2024   | -                      | -                        |
|                                                       | 2023   | -                      | -                        |
| прочая (обязательства по аренде)                      | 2024   | 752                    | 275                      |
|                                                       | 2023   | 1 632                  | 752                      |
| Краткосрочная кредиторская задолженность - всего      | 2024   | 27 140                 | 21 915                   |
|                                                       | 2023   | 31 449                 | 27 140                   |
| в том числе,<br>расчеты с поставщиками и подрядчиками | 2024   | 4 421                  | 778                      |
|                                                       | 2023   | 7 844                  | 4 421                    |
| авансы полученные                                     | 2024   | 20 474                 | 18 265                   |
|                                                       | 2023   | 21 456                 | 20 474                   |
| расчеты по налогам и взносам                          | 2024   | 2 064                  | 2 641                    |
|                                                       | 2023   | 2 022                  | 2 064                    |
| кредиты                                               | 2024   | -                      | -                        |
|                                                       | 2023   | -                      | -                        |
| займы                                                 | 2024   | -                      | -                        |
|                                                       | 2023   | -                      | -                        |
| прочая                                                | 2024   | 181                    | 231                      |
|                                                       | 2023   | 127                    | 181                      |
| ИТОГО                                                 | 2024   | 27 892                 | 22 190                   |
|                                                       | 2023   | 33 081                 | 27 892                   |

Просроченная кредиторская задолженность отсутствует.

## 11. Долгосрочные и краткосрочные кредиты и займы

Задолженность по кредитам и займам отражена в бухгалтерском учете и отчетности в соответствии с условиями заключенных договоров.

Суммы процентов, причитающихся к уплате по займам и кредитам полученным, начисляются равномерно, независимо от условий предоставления займа (кредита). Дополнительные расходы по займам (кредитам), за исключением комиссий по привлеченным займам (кредитам) (комиссии банков за выборку кредита, за организацию кредита, за открытие и ведение кредитной линии и других комиссий (вознаграждений) банков, связанных с привлечением займов (кредитов), признавались в составе прочих расходов единовременно.

Кредитные ресурсы, привлеченные в 2024 году, были направлены на пополнение оборотных средств.

Таблица 6. Информация о долгосрочных и краткосрочных кредитах и займах

(тыс. руб.)

| Кредиты и займы по видам                                   | остаток на начало периода | получено (начислено) | погашено (уплачено) | расклассифицировано | остаток на конец периода |
|------------------------------------------------------------|---------------------------|----------------------|---------------------|---------------------|--------------------------|
| Долгосрочные кредиты и займы                               | -                         | -                    | -                   | -                   | -                        |
| в т. ч.                                                    |                           |                      |                     |                     |                          |
| ▪ долгосрочные кредиты                                     | -                         | -                    | -                   | -                   | -                        |
| ▪ долгосрочные займы                                       | -                         | -                    | -                   | -                   | -                        |
| ▪ проценты, начисленные по долгосрочным кредитам и займам  | -                         | -                    | -                   | -                   | -                        |
| Краткосрочные кредиты и займы                              | -                         | 3 461                | 3 461               | -                   | -                        |
| в т. ч.                                                    |                           |                      |                     |                     |                          |
| ▪ краткосрочные кредиты                                    | -                         | 3 459                | 3 459               | -                   | -                        |
| ▪ проценты, начисленные по краткосрочным кредитам и займам | -                         | 2                    | 2                   | -                   | -                        |
| ▪ краткосрочные займы                                      | -                         | -                    | -                   | -                   | -                        |

Общество не осуществляло выпуск облигаций, соответственно, задолженности по выпущенным и проданным облигациям не имеет.

## 12. Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте

По состоянию на отчетную дату – 31 декабря 2024 года — активов и обязательств в иностранной валюте у Общества не имеется.

### 13. Налоговая задолженность

Налоговые обязательства Общества отражены в отчетности по принципу временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

Ставки основных налогов, уплачиваемых в 2024 году, составили:

- налог на прибыль – 20%;
- налог на добавленную стоимость – 20%;
- налог на имущество – 2,2%.

По состоянию на отчетную дату задолженность Общества по налогам в бюджет составила 2 564 тыс. рублей, задолженность перед государственными внебюджетными фондами 77 тыс. рублей.

По состоянию на 31 декабря 2024 Общество не имеет просроченных обязательств по налогам и сборам.

### 14. Доходы и расходы, нераспределенная прибыль

Выручка от продаж продукции, работ и услуг отражалась в учете по мере отгрузки продукции, выполнения работ и оказания услуг и предъявления покупателям (заказчикам) расчетных документов.

На величину прибыли отчетного года повлияли следующие затраты:

Таблица 7. Затраты на производство (расходы на продажу)

(тыс. руб.)

| Наименование показателя                     | Код  | за 2024г.        | за 2023г.        |
|---------------------------------------------|------|------------------|------------------|
| Материальные затраты                        | 5610 | 12               | 41               |
| Расходы на оплату труда                     | 5620 | 4 573            | 4 026            |
| Отчисления на социальные нужды              | 5630 | 920              | 832              |
| Амортизация                                 | 5640 | 930              | 1 112            |
| Прочие затраты                              | 5650 | 5 354            | 5 825            |
| Итого по элементам                          | 5660 | <b>11 789</b>    | <b>11 836</b>    |
| Фактическая себестоимость проданных товаров | 5665 | <b>1 406 472</b> | <b>1 300 897</b> |

|                                             |      |           |           |
|---------------------------------------------|------|-----------|-----------|
| Итого расходы по обычным видам деятельности | 5600 | 1 418 261 | 1 312 733 |
|---------------------------------------------|------|-----------|-----------|

Таблица 8. Состав прочих доходов и расходов Общества

(тыс. руб.)

| Наименование показателя                                                | за 2024г.    | за 2023г.    |
|------------------------------------------------------------------------|--------------|--------------|
| <b>Расшифровка прочих доходов</b>                                      |              |              |
| Списание кредиторской задолженности с истекшим сроком исковой давности | 8            | 54           |
| Компенсация штрафов арендатором                                        | 4            | -            |
| Реализация основных средств                                            | -            | 4 167        |
| Реализация материалов                                                  | -            | 2            |
| Оценочные обязательства по оплате труда                                | -            | 10           |
| Прочие                                                                 | -            | -            |
| <b>Итого прочие доходы</b>                                             | <b>12</b>    | <b>4 233</b> |
| <b>Расшифровка прочих расходов</b>                                     |              |              |
| Списание дебиторской задолженности с истекшим сроком исковой давности  | 6            | 31           |
| Реализация основных средств                                            | -            | 3 234        |
| Списание по результатам инвентаризации                                 | 1 611        | 4 157        |
| Расходы на услуги банков                                               | 306          | 335          |
| Пени, штрафы                                                           | 5            | 8            |
| Подарки сотрудникам                                                    | 17           | 32           |
| <b>Итого прочие расходы</b>                                            | <b>1 945</b> | <b>7 797</b> |

Использование прибыли отражается в учете и отчетности в году, следующем за отчетным годом, в соответствии с решением собрания участников Общества. При этом часть прибыли, которая по решению участников Общества не была выплачена в качестве дивидендов, показана в отчетности по строке «Нераспределенная прибыль».

На начало отчетного года (01.01.2024) сумма нераспределенной прибыли составила 53 458 тыс.руб. Величина нераспределенной прибыли отчетного года составила 11 843 тыс.руб. На конец отчетного периода (31.12.2024) сумма нераспределенной прибыли составила 65 301 тыс. рублей.

## 15. Отложенные налоговые активы и обязательства, постоянные налоговые активы и обязательства

В бухгалтерском учете есть временные разницы между бухгалтерской прибылью и налогооблагаемой прибылью отчетного периода.

На величину нераспределенной прибыли отчетного года повлияли следующие факторы - величины, объясняющие взаимосвязь между расходом (доходом) по налогу на прибыль и показателем прибыли (убытка) до налогообложения (руб.):

Таблица 9. Справка-расчет расхода по налогу на прибыль за 2024 г.

| Код | Показатель                                           | Сумма         |
|-----|------------------------------------------------------|---------------|
| А   | Прибыль до налогообложения                           | 15 213 801,29 |
| Б   | Отложенный налоговый актив на начало периода         | 150 278,15    |
| В   | Отложенное налоговое обязательство на начало периода | 172 155,62    |
| Г   | Отложенный налоговый актив на конец периода          | 68 859,95     |
| Д   | Отложенное налоговое обязательство на конец периода  | 69 669,65     |
| Е   | Постоянная разница за период                         | 1 639 626,57  |
| Ж   | Налоговая база по налоговой декларации               | 16 959 576,00 |
| 1   | Отложенный налог на начало периода (Б-В)             | -21 877,47    |
| 2   | Отложенный налог на конец периода (Г-Д)              | -809,70       |
| 3   | Отложенный налог за отчетный период (2-1)            | 21 067,77     |
| 4   | Текущий налог на прибыль (Ж*20%)                     | 3 391 915     |
| 5   | Расход по налогу за отчетный период (3+4)            | -3 370 847,23 |
| 6   | Условный расход по налогу (-А*20%)                   | -3 042 760,26 |
| 7   | Постоянный налоговый расход (-Е*20%)                 | -327 925,31   |
| 8   | Чистая прибыль (А+5)                                 | 11 842 954,06 |

## 16. Капитал. Выплата дивидендов / доходов по участию в Обществе

### Уставный капитал

Уставный капитал Общества по состоянию на отчетную дату составил 10 тыс. рублей.

### Резервный и добавочный капитал

Резервный и добавочный капиталы Обществом не формировались.

### **Чистые активы**

Чистые активы Общества на отчетную дату составили 53 458 тыс. рублей. Увеличение чистых активов по сравнению с предыдущей отчетной датой составило 11 843 тыс. рублей.

### **Сумма дивидендов**

Чистая прибыль Общества за 2024 год составила 11 843 тыс. рублей.

В 2024 году дивиденды не начислялись и не выплачивались.

## **17. События, произошедшие после отчетной даты**

За исключением возможного влияния обстоятельств, раскрытых в разделе "Раскрытие информации о неопределенности в деятельности Общества" иные обстоятельства, связанные с событиями после отчетной даты, отсутствуют.

## **18. Оценочные обязательства. Условные обязательства и условные активы**

Оценочные обязательства в Обществе не признавались по причине:

- у Общества отсутствует обязанность, явившаяся следствием прошлых событий ее хозяйственной жизни, исполнения которой Общество не может избежать;
- отсутствует уменьшение экономических выгод Общества, необходимое для исполнения оценочного обязательства, вероятно (вероятность > 50%);
- Условные обязательства, возникающие вследствие прошлых событий хозяйственной жизни, существование которых на отчетную дату зависит от наступления (ненаступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых Обществом – маловероятны.

Таблица 10. Движение оценочных обязательств

(тыс. руб.)

| Наименование показателя         | Остаток на начало года | Признано | Погашено | Списано как избыточная сумма | Остаток на конец периода |
|---------------------------------|------------------------|----------|----------|------------------------------|--------------------------|
| Оценочные обязательства – всего | 122                    | 442      | (324)    |                              | 240                      |
| в том числе резерв отпусков     | 122                    | 442      | (324)    |                              | 240                      |

## 19. Обеспечения обязательств

Общество является поручителем у организаций ООО «Селект», ИНН 3665121258 и ООО «М-Траст», ИНН 3664074710. Общая сумма предоставленных обеспечений — 885 000 тыс. руб.

Сведения о выданных обеспечениях обязательств представлена в Таблице 11.

Таблица 11. Обеспечения обязательств

(тыс. руб.)

| Наименование показателя | на 31 декабря 2024 года | на 31 декабря 2023 года | на 31 декабря 2022 года |
|-------------------------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|
| Полученные - всего      | -                       | -                       | -                       |
| Выданные - всего        | 885                     | 1 085                   | 985                     |

В Таблице 12 приведена расшифровка выданных обеспечений по состоянию на 31 декабря 2024 года.

Таблица 12. Расшифровка выданных обеспечений

(тыс.руб.)

| № п/п | Наименование кредитора | Номер и дата договора поручительства        | Наименование лица, обязательства которого обеспечены поручительством | Сумма поручительства, тыс.руб. | Срок действия поручительства |
|-------|------------------------|---------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------|--------------------------------|------------------------------|
| 1     | СДМ банк ПАО           | № ВР-23-00136 от 02.03.2023, ВКЛ            | ООО «М-Траст»                                                        | 245 000                        | 02.03.2026                   |
| 2     | СДМ банк ПАО           | № ВР-24-00238-БО от 18.03.2024, овердрафт   | ООО «М-Траст»                                                        | 20 000                         | 18.03.2025                   |
| 3     | Банк ВТБ ПАО           | № КС-ЦВ-725000/2023/00090 от 18.04.2023, КЛ | ООО «М-Траст»                                                        | 200 000                        | 17.04.2025                   |
| 4     | СОВКОМБАНК ПАО         | № 3766/78-ККЛ/24 ОТ 26.07.2024              | ООО «М-Траст»                                                        | 300 000                        | 26.07.2027                   |

|   |              |                                           |              |        |            |
|---|--------------|-------------------------------------------|--------------|--------|------------|
| 5 | СДМ банк ПАО | № ВР-23-00211 от 02.03.2023               | ООО «Селект» | 90 000 | 02.03.2026 |
| 6 | СДМ банк ПАО | № ВР-24-00413-БО от 18.03.2024, овердрафт | ООО «Селект» | 30 000 | 18.03.2025 |

## 20. Операции со связанными сторонами

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

Связанным лицом, контролируемым одним и тем же физическим лицом (директор) являлось ООО «Селект», ИНН 3665121258.

С вышеуказанным связанным лицом общество осуществляет расчеты по договорам поставок топлива.

Сведения о связанных сторонах (перечень и информация о выплаченных вознаграждениях) представлены в Таблице 13 и Таблице 13 соответственно.

Таблица 13. Перечень связанных сторон

| № п/п | Наименование связанной стороны (аффилированного лица) | Основание для признания лица связанной стороной (аффилированным лицом) |
|-------|-------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------|
| 1     | Эфендиева Н.В. – учредитель                           | единственный участник                                                  |
| 2     | Замятин Н.С. – директор                               | основной управленческий персонал                                       |
| 3     | Денисенко Н. Ю.– главный бухгалтер                    | основной управленческий персонал                                       |

Дочерние и зависимые общества отсутствуют.

## Информация о размерах вознаграждений, выплаченных основному управленческому персоналу

Таблица 14. Информация о выплаченных вознаграждениях

| Перечень вознаграждений                                                                                                                                                                                                                       | (тыс. руб.)     |                   |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------|-------------------|
|                                                                                                                                                                                                                                               | За отчетный год | За предыдущий год |
| Краткосрочные вознаграждения:                                                                                                                                                                                                                 | 1 455,8         | 1 253             |
| Оплата труда (включая заработную плату, начисленные на нее налоги, ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде, премии), другие выплаты (включая оплату лечения, медицинского обслуживания, коммунальных услуг и т.п. платежи) | 1 118,1         | 963               |
| Отчисления во внебюджетные фонды                                                                                                                                                                                                              | 337,7           | 290               |

|                                                                                                                             |   |   |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---|---|
| Долгосрочные вознаграждения:                                                                                                | - | - |
| Выходные пособия                                                                                                            | - | - |
| Вознаграждения в виде опционов эмитента, акций, паев, долей участия в уставном (складочном) капитале и выплаты на их основе | - | - |
| Иные долгосрочные вознаграждения                                                                                            | - | - |

Основные владельцы и компании, контролируемые государством, отсутствуют.

Операции ООО «Селект-Процессинг» за период 2022 – 2024 годы по совместной деятельности отсутствуют.

## 21. Информация по прекращаемой деятельности

Информация по прекращаемой деятельности Общества отсутствует.

## 22. Раскрытие информации о неопределенности в деятельности Общества

В 2024 г. на деятельность организаций оказывал и продолжает оказывать существенное влияние комплекс факторов экономического и иного характера. Среди них, в частности, - геополитическая обстановка, ограничения, введенные в отношении Российской Федерации и ее экономических субъектов отдельными государствами и их объединениями, меры, принимаемые в Российской Федерации в ответ на внешнее санкционное давление. Это обстоятельство, в свою очередь, не могло не иметь последствий для организации.

Руководство проанализировало влияние указанных обстоятельств на финансовые показатели Общества:

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

- существенного снижения доходов Общества не наблюдается;

- существенного обесценения финансовых активов и обязательств не произошло.

При оценке обесценения активов, а также при формировании оценочных обязательств, отложенных налоговых активов было учтено в том числе влияние СВО. С учетом непредсказуемости событий, связанных с СВО, такая оценка подвержена значительной неопределенности.

Общество не является импортером или экспортером топлива, расчеты в валюте Обществом не осуществляются. Существуют все условия для продолжения торговли топливом.

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

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

## **23. Сопутствующая информация**

### **Вопросы защиты окружающей среды**

Деятельность Общества не сопряжена с риском нанесения ущерба окружающей среде. Руководство Общества полагает, что его деятельность соответствует требованиям законодательства по охране окружающей среды, и поэтому у Общества отсутствует риск появления в этой связи непредвиденных значительных обязательств.

Существенная информация по текущим обязательствам, связанным с защитой окружающей среды, и ликвидацией негативного воздействия деятельности Общества на окружающую среду раскрыта в соответствующих видах обязательств разделах настоящих Пояснений.

### **Информация о затратах на энергоресурсы**

Общество понесло затраты на оплату энергетических ресурсов, использованных в 2024 году, в размере 114 тыс. рублей, в 2023 году – 198 тыс. рублей.

Директор

Н.В. Эфендиева