

**Пояснения к Бухгалтерскому балансу
и Отчету о финансовых результатах**

ООО «Красносельская Топливная Компания»

за 2024 год

город Санкт-Петербург

В данных Пояснениях к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах раскрывается дополнительная информация в соответствии с требованиями разд. VI ПБУ 4/99 и нормами о раскрытии информации в бухгалтерской отчетности, содержащимися в других ПБУ и ФСБУ, а также представляется иная информация, необходимая для реальной оценки финансового положения Организации, финансовых результатов ее деятельности и движения денежных средств за 2024 год.

1. Общие сведения об организации

1.1. ООО «Красносельская Топливная Компания» создано 24.04.2007 года. ООО «Красносельская Топливная Компания» является полным правопреемником ООО «Красносельское предприятие обеспечения нефтепродуктами» в результате реорганизации ООО «Красносельская Топливная Компания» в форме присоединения к нему ООО «Красносельское предприятие обеспечения нефтепродуктами» на основании Договора о присоединении от 05.10.2007 года.

Учредителями являются:

- Муртазин Ринат Фазирович;
- Муртазина Ирина Валентиновна.

1.2. Уставный капитал Организации составляет 15 000 000 руб. Распределение долей – 70,82% у Муртазина Рината Фазировича
29,18% у Муртазиной Ирины Валентиновны.

1.3. Организация зарегистрирована по адресу:

198504, г. Санкт-Петербург, г. Петергоф, ул. Первого Мая дом 89А, литера.Е

Фактический адрес Организации:

198504, г. Санкт-Петербург, г. Петергоф, ул. Первого Мая дом 89А, литера.Е.

1.4. В Организации нет обособленных подразделений.

1.5. Данные о государственной регистрации Организации: ОГРН 1077847332815.

1.6. Свидетельство о регистрации:

- серия 78 №006188317 выдано 24 апреля 2007 г.

Свидетельство о постановке на учет:

- серия 78 №009442919 выдано 17 февраля 2016 г.

1.7. Основной вид деятельности фирмы в 2024 году являлась

- торговля оптовая твёрдым, жидким и газообразным топливом и подобными продуктами (код по ОКВЭД 76.71)

Иные виды деятельности:

- торговля розничная моторным топливом в специализированных магазинах,
- перевозка грузов специализированными автотранспортными средствами.

1.8. Доля в выручке фирмы за 2024 год составила:

- торговля оптовая твёрдым, жидким и газообразным топливом и подобными продуктами 99,95%
- торговля розничная моторным топливом в специализированных магазинах 0,01%,
- перевозка грузов специализированными автотранспортными средствами 0,04%.

1.9. Среднесписочная численность за 2024 год составила 8 человек.

1.10. Дочерних организаций нет.

Зависимые организации:

ООО «ГПН-СЗ» ИНН 7819310520,

ООО «АЗС –Нефтеснаб» ИНН 4720013586,

ИП Муртазин Р.Ф. ИНН 781105903516.

1.11. Органы управления:

- Генеральный директор;

1.12. Бухгалтерский учет в Организации осуществлялся главным бухгалтером Ивановой Ларисой Георгиевной.

2. Учетная политика и её изменения

2.1. Основа составления

При ведении бухгалтерского учета, в том числе при составлении бухгалтерской отчетности Организация руководствовалась нормами, установленными Федеральным законом от 06.12.2011 г № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н, действующими положениями по бухгалтерскому учету, Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкцией по его применению, утвержденными Приказом Министерства финансов РФ от 31.10.2000 № 94н, Приказом Министерства финансов РФ от 02.07.2010 г № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций» и другими нормативными актами РФ, регулирующими порядок ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, а также приказами № 87, 88 «Об учетной политике ООО «Красносельская Топливная Компания» на 2023 год» от 31.12.2022 года.

- Форма ведения бухгалтерского учета - автоматизированная с применением специализированной бухгалтерской программы 1С:Комплексная автоматизация 2 (2.5.17.157).
- Бухгалтерский учет ведется методом двойной записи.
- Для оформления фактов хозяйственной жизни используются унифицированные формы первичных учетных документов.
- При отсутствии унифицированных форм применяются формы документов, разработанные организацией и содержащие обязательные реквизиты, указанные в ч. 2 ст. 9 Федерального закона "О бухгалтерском учете".
- Бухгалтерский учет ведется в регистрах, предусмотренных используемой специализированной бухгалтерской программой.
- Первичные учетные документы составляются на бумажном носителе или в виде электронных документов, подписанных электронной подписью. Если законодательством РФ или договором предусмотрено представление на бумажном носителе первичного учетного документа, составленного в виде электронного документа, изготавливается его копия на бумажном носителе.
- Исправления в первичные учетные документы вносятся путем зачеркивания ошибочного текста или суммы (так, чтобы оставались видны ошибочные данные) и указания исправленного текста или суммы над зачеркнутым. Делается надпись "Исправлено", указывается дата исправления, проставляются подписи лиц, составивших этот документ, с должностью и Ф.И.О. Исправления в первичные учетные документы в электронной форме вносятся путем составления нового электронного документа с признаком исправления (указанием на то, что он составлен взамен первоначального). Ставится дата исправления и документ подписывается электронными подписями лиц, составивших первоначальный документ, с указанием должностей и Ф.И.О.
- Инвентаризация активов и обязательств проводится по распоряжению руководителя организации в случаях, когда ее проведение обязательно, и в порядке, определенном Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденными Приказом Минфина России от 13.06.1995 № 49.

Существенные отступления от установленных п. п. 7 и 7.1 ПБУ 1/2008 правил формирования учетной политики и применение альтернативных способов ведения бухгалтерского учета – отсутствовали.

Существенные отступления от норм ПБУ 4/99 при формировании бухгалтерской отчетности отсутствовали.

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

В отчетном году учетная политика для целей бухгалтерского учета и целей налогообложения не изменялась.

Критерий существенности информации в бухгалтерской отчетности (ПБУ 4/99) определен в размере 5%.

2.2. Основные средства и капитальные вложения

Учет ОС и капитальных вложений ведется в соответствии с Федеральными стандартами бухгалтерского учета 6/2020 "Основные средства" и 26/2020 "Капитальные вложения", утвержденными Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н.

- **Принятие ОС к учету**

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 тыс. руб. Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены.

Контроль наличия и движения таких активов обеспечивается на забалансовом счёте «МЦ» «Материальные ценности в эксплуатации из рабочего плана счетов.

Самостоятельными инвентарными объектами ОС признаются существенные по величине затраты на проведение ремонта, техосмотра, техобслуживания ОС с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев.

Неотделимые улучшения в арендованные объекты ОС, произведенные после принятия к учету соответствующего права пользования активом, увеличивают фактическую стоимость этого права пользования по аналогии с учетом реконструкции, модернизации ОС.

- **Срок полезного использования ОС**

Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды.

Ожидаемый период эксплуатации объекта с учетом производительности или мощности определяется на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1.

- **Переоценка ОС**

Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится.

- **Амортизация ОС**

1-го числа месяца, следующего за месяцем признания, до 1-го числа месяца, следующего после месяца списания объекта.

По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом.

Коэффициенты ускоренной амортизации не применяются.

- **Ремонт ОС**

Ремонт основных средств отражался путем включения всей суммы фактических затрат на ремонт в состав расходов текущего периода.

Затраты на проведение регулярных крупных ремонтов отражаются: путем включения всей суммы фактических затрат на ремонт в состав расходов текущего периода.

- **Списание ОС с учета**

Объекты ОС, выведенные из эксплуатации, по которым принято решение о ликвидации (демонтаже), списываются с бухгалтерского учета. Остаточная стоимость таких ОС относится на прочие расходы организации. До момента фактической ликвидации (демонтажа) данное имущество в целях обеспечения его сохранности учитывается за балансом.

- **Капитальные вложения**

Объем капитальных вложений оценивается по сумме фактических затрат на приобретение, сооружение, изготовление, реконструкцию и модернизацию соответствующих объектов основных средств.

В состав данных затрат включаются:

- стоимость проектно-изыскательских работ;
- затраты на строительно-монтажные работы, в том числе по монтажу оборудования, требующего монтажа;
- расходы по доведению объектов до состояния, в котором они пригодны к использованию в запланированных целях.

По завершению капитальных вложений в строительство и приобретение объектов основных средств данные объекты приходятся по акту (накладной) приемки-передачи основных средств. Сумма завершенных капитальных вложений формирует первоначальную стоимость принимаемых к учету новых инвентарных объектов основных средств. Завершенные капитальные вложения в реконструкцию и модернизацию объектов приходятся по акту приемки-сдачи отремонтированных, реконструированных и модернизированных объектов. В данном случае сумма завершенных капитальных вложений относится на увеличение балансовой стоимости существующих инвентарных объектов основных средств.

В состав капитальных вложений включаются затраты на доведение поступивших объектов до состояния, в котором они пригодны к использованию в запланированных целях. При принятии поступивших объектов к бухгалтерскому учету их первоначальная стоимость определяется как сумма соответствующих завершенных капитальных вложений.

2.3. Нематериальные активы

Учет нематериальных активов (далее - НМА) ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета "Нематериальные активы" ФСБУ 14/2022, утвержденным Приказом Минфина России от 30.05.2022 N 86н.

Учет капитальных вложений в НМА ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета "Капитальные вложения" ФСБУ 26/2020, утвержденным Приказом Минфина России от 17.09.2020 N 204н.

- Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 14/2022, относится к объектам НМА, если его стоимость больше 100 тыс. руб.

Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а капитальные вложения на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они завершены.

В целях контроля за наличием и движением таких активов их учет ведется на отдельном забалансовом счете.

- Переоценка и обесценение НМА.
Все объекты НМА после признания оцениваются по первоначальной стоимости.
Проверка НМА на обесценение не производится.

- Амортизация НМА.
Срок полезного использования объектов НМА устанавливается исходя из периода времени, в течение которого организация ожидает получать экономическую выгоду от их использования.

Амортизация НМА начинается начисляться с момента признания в учете объекта НМА и прекращает начисляться с момента его списания.

Изменение продолжительности периода, в течение которого организация предполагает использовать актив, признается существенным, если разница между текущим сроком полезного использования и предполагаемым составляет не менее 10% от величины текущего срока. Срок полезного использования таких объектов НМА подлежит уточнению.

Все НМА амортизируются линейным способом.

- Переходные положения.

В бухгалтерской (финансовой) отчетности за первый отчетный период применения ФСБУ 14/2022 организация не пересчитывает сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному. При этом проводится единовременная корректировка балансовой стоимости НМА на начало отчетного периода (в межотчетный период) в соответствии с переходными положениями ФСБУ 14/2022 "Нематериальные активы". Аналогичный порядок применяется в отношении капитальных вложений в НМА.

При проведении единовременной корректировки также пересчитываются в том числе первоначальная стоимость, накопленная амортизация и накопленное обесценение НМА, а также первоначальная стоимость и накопленное обесценение капитальных вложений в них.

2.4. НИОКР

Расходы на НИОКР в организации не производятся.

2.5. Финансовые вложения

Финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, отражаются в бухгалтерской отчетности на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости.

В бухгалтерской отчетности финансовые вложения в зависимости от срока их погашения отражаются как:

- долгосрочные (со сроком погашения более чем через 12 месяцев после отчетной даты) - в разд. I "Внеоборотные активы" по строке 1170;
- краткосрочные (со сроком погашения 12 месяцев после отчетной даты или менее) - в разд. II "Оборотные активы" по строке 1240.

2.6. Материально-производственные запасы, готовая продукция, товары

Затраты на приобретение материалов, включая транспортно-заготовительные расходы (ТЗР), отражаются непосредственно на счете 10 "Материалы", формируя фактическую себестоимость материалов

При отпуске материалов их оценка производится организацией по средней себестоимости. Последняя определяется исходя из средней за период фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость товаров на начало периода и все поступления за период. В качестве расчетного периода установлен месяц.

Для обеспечения контроля за сохранностью инструментов, инвентаря, спецодежды, спецоснастки, тары и т.д. стоимость таких материалов после их передачи в производство (эксплуатацию) принимается на забалансовый учет.

Товары учитываются организацией по фактической себестоимости, в которую включаются затраты, связанные с их приобретением. Произведенные затраты относятся непосредственно в дебет счета 41 "Товары". Счет 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" не используется.

При отпуске товаров их оценка производится организацией по средней себестоимости. Последняя определяется исходя из средней за период фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость товаров на начало периода и все поступления за период. В качестве расчетного периода установлен месяц.

2.7. Резерв по сомнительным долгам

Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода.

Если имеется информация, с высокой степенью надежности подтверждающая отсутствие возможности исполнения обязательства должником, задолженность признается сомнительной независимо от наличия и периода просрочки и иных обстоятельств. Решение о создании резерва в таком случае утверждается руководителем организации.

Если на отчетную дату у организации имеется уверенность в погашении конкретной просроченной дебиторской задолженности, то задолженность не признается сомнительной и резерв по ней не создается. Соответствующее решение утверждается руководителем организации.

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

2.8. Оценочные обязательства

В бухгалтерском учёте создаётся резерв по выплате отпускных. Осуществляется точный расчет оценочного обязательства по оплате отпусков путем суммирования обязательств по всем работникам.

Расчёт обязательства происходит по каждому сотруднику:

- рассчитывается средний дневной заработок исходя из выплат, начисленных работнику за 12 календарных месяцев, заканчивающихся отчетной датой;
- рассчитывается количество неиспользованных дней отпуска на эту отчетную дату;
- определяется сумма отпускных, причитающихся работнику за все неиспользованные на отчетную дату дни отпуска, по формуле

$$\begin{array}{|c|} \hline \text{Сумма} \\ \text{отпускных} \\ \hline \end{array} = \begin{array}{|c|} \hline \text{Средний дневной} \\ \text{заработок работника} \\ \hline \end{array} \times \begin{array}{|c|} \hline \text{Количество неиспользованных} \\ \text{дней отпуска} \\ \hline \end{array}$$

- рассчитывается сумма страховых взносов с причитающейся работнику суммы отпускных;
- складывается сумма отпускных и взносов.

Общая рассчитанная сумма оценочного обязательства по оплате отпусков по организации сравнивается с величиной оценочного обязательства по оплате отпусков, которая отражена на отчетную дату в бухгалтерском учете. Корректируются данные, отраженные в бухгалтерском учете:

- доначисляется оценочное обязательство, если в результате расчета получилась большая величина;
- включается избыточная сумма в прочие доходы, если в результате расчета получилась меньшая величина.

2.9 Аренда (лизинг)

Учет аренды ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды", утвержденным Приказом Минфина России от 16.10.2018 N 208н.

- Организация признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде. Право пользования активом отражается на субсчете "Права пользования активами" к счету 01 "Основные средства".
- Стоимость права пользования погашается посредством амортизации, а величина обязательства по аренде увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически уплаченных арендных платежей.
- В целях определения приведенной стоимости будущих арендных платежей в общем случае справедливой стоимостью предмета лизинга признается цена его приобретения лизингодателем у поставщика.
- В качестве упрощения практического характера неарендные компоненты договора аренды отдельно не выделяются. Каждый компонент аренды и соответствующие компоненты, не являющиеся арендой, учитываются в качестве одного компонента аренды.
- Организация использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде, если:
 - - срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды. Решение об использовании этого права по каждой группе однородных по характеру и способу использования предметов аренды, в отношении которых выполняются указанные ниже условия, закрепляется отдельным приказом руководителя;
 - - рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов. Решение об использовании этого права по каждому предмету аренды, в отношении которого выполняются указанные ниже условия, закрепляется отдельным приказом руководителя.
- Право используется, если одновременно выполняются следующие условия:
 - 1) договором не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору (а также отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа);
 - 2) не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду.
- Если организация принимает решение не признавать право пользования активом и обязательство по аренде, то арендные платежи она учитывает в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды.
- Организация не переоценивает права пользования активами.

2.10. Признание дохода

Выручка от продажи продукции и оказания услуг признаётся для целей налогообложения по методу начисления.

Доходом Общества от обычных видов деятельности является:

- оптовая торговля нефтепродуктами;
- розничная торговля нефтепродуктами и сопутствующими товарами;
- услуги по перевозке грузов специализированными автотранспортными средствами.

Прибыль от обычных видов деятельности определялась как разница между выручкой от реализации товаров (услуг) без налога на добавленную стоимость и расходами, связанными с реализацией данных товаров (услуг).

2.11. Порядок признания расходов

Учет расходов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Расходы организации" ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 № 33н.

Коммерческие и управленческие расходы (п. 20 ПБУ 10/99) признаются в том периоде, в котором они фактически произведены.

Расходы на продажу товаров (услуг) ежемесячно списываются в полном объеме с кредита счёта 44 «Расходы на продажу» в дебет счёта -90 «Продажи».

Расходов будущих периодов списываются равномерно.

Суммы недостач и потерь от порчи ценностей, превышающие нормы естественной убыли и предусмотренные в договоре величины, включаются в состав прочих расходов организации на дату возникновения (выявления). Суммы возмещения недостач и потерь от порчи, признанные виновными лицами или присужденные к уплате судом, полностью включаются в состав прочих доходов на дату признания задолженности виновным лицом или на дату вступления в силу решения суда

2.12. Применение ПБУ 18/02

Организация применяет ПБУ 18/02 в части отражения сумм постоянных и временных разниц, сумм отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства. Данные величины в Балансе отражаются свернуто.

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете. При этом величина текущего налога на прибыль должна соответствовать сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

Расход по налогу на прибыль в форме № 2 определяется как сумма текущего и отложенного налога.

2.13. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности

Существенной является ошибка, 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 (финансовой) отчетности за этот период (п. 3 ПБУ 22/2010 "Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности").

Уровень существенности определяется на основе превышения ошибочной записи в 5% от статьи бухгалтерской (финансовой) отчетности, по которой сформирована ошибочная сумма.

Метод исправления ошибок - красное сторно.

Исправление существенных ошибок предшествующего отчетного года, выявленных после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год;

- без ретроспективного пересчета (п. 9 ПБУ 22/2010).

2.14. Иные подходы к формированию бухгалтерской отчетности:

Бухгалтерский баланс:

Отражение в бухгалтерском балансе вложений в нематериальные активы:

отражается в разд. I "Внеоборотные активы" по отдельной самостоятельно введенной организацией строке.

В бухгалтерском балансе выданные авансы отражаются, включая налог на добавленную стоимость и отражаются в разд. II "Оборотные активы", по строке 1230 «Дебиторская задолженность».

Отражение в бухгалтерском балансе расходов будущих периодов:

Отражаются в разд. I "Внеоборотные активы" по строке 1190 "Прочие внеоборотные активы".

В составе денежных средств и денежных эквивалентов в Бухгалтерском балансе учитываются следующие виды активов:

- остатки денежных средств в кассе и на расчетных счетах;
- остатки денежных средств на депозитных счетах.

Отчет о финансовых результатах

Способ отражения в отчетности прочих доходов и расходов – развернуто (п. 21.2 ПБУ 10/99, п. 18.2 ПБУ 9/99).

Прочие доходы и расходы раскрываются в отчете о прибылях и убытках в разрезе следующих показателей:

- «Доходы от участия в других организациях»;
- «Проценты к получению»;
- «Проценты к уплате»;
- «Прочие доходы»;
- «Прочие расходы».

Выручка от продажи продукции (товаров), выручка от выполнения работ (оказания услуг и т.п.), составляющие пять и более процентов от общей суммы выручки организации за отчетный период, показываются по каждому виду в отдельности, и расшифровываются в Пояснениях к бухгалтерскому балансу.

Отчет о движении денежных средств (п. 23 ПБУ 23/2011):

В Отчете о движении денежных средств денежные потоки в виде поступлений от покупателей (заказчиков), платежей поставщикам (подрядчикам) общество отражает без учета НДС.

В Отчете о движении денежных средств свернуто отражаются суммы НДС:

- полученные в составе поступлений от покупателей (заказчиков);
- перечисленные в составе платежей поставщикам (подрядчикам);
- уплаченные в бюджетную систему РФ;
- возвращенные из бюджета.

При этом денежный поток по НДС свернуто отражается по строке:

- 4129 "НДС" - в случае превышения суммы НДС, поступившей от покупателей, заказчиков и из бюджета, над суммой НДС, которая перечислена поставщикам, подрядчикам и в бюджет.

Денежными потоками организации не являются (п. 6 ПБУ 23/2011):

- а) платежи денежных средств, связанные с инвестированием их в денежные эквиваленты;
- б) поступления денежных средств от погашения денежных эквивалентов (за исключением начисленных процентов);
- в) валютно-обменные операции (за исключением потерь или выгод от операции);
- г) обмен одних денежных эквивалентов на другие денежные эквиваленты (за исключением потерь или выгод от операции);
- д) иные аналогичные платежи организации и поступления в организацию, изменяющие состав денежных средств или денежных эквивалентов, но не изменяющие их общую сумму, в том числе получение наличных со счета в банке, перечисление денежных средств с одного счета организации на другой счет этой же организации.

Для составления отчета денежные потоки организации классифицированы по следующим правилам:

- денежные потоки от текущих операций – это денежные потоки организации от операций, связанных с осуществлением обычной деятельности организации, приносящей выручку (п. 9 ПБУ 23/2011).

- денежные потоки от финансовых операций – это денежные потоки организации от операций, связанных с привлечением организацией финансирования на долговой или долевого основе, приводящих к изменению величины и структуры капитала и заемных средств организации.

В отчете о движении денежных средств суммы выплат сотрудникам и суммы удержанного НДФЛ по текущим операциям, отражаются в разделе «Денежные потоки от текущих операций» в составе статьи - «Платежи в связи с оплатой труда работников».

Суммы страховых взносов в государственные внебюджетные фонды отражаются в составе строки 4122 - «в связи с оплатой труда работников».

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах:

Формируются в текстовой форме с таблицами и расшифрованы в Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках» Годового отчета.

3. Раскрытие существенных показателей отчетности

3.1. По строке Бухгалтерского баланса «Нематериальные активы» по состоянию на 31.12.2024 года отражена остаточная стоимость НМА, составляющая 210 тыс. рублей.

По состоянию на 31.12.2023 года Wed-сайт (исключительное авторское право на программы для ЭВМ, базы данных) полностью самортизировал, первоначальная стоимость 400 900,00. По оценкам организации, исходя из срока полезного использования, на дату перехода на ФСБУ 14/2022 принято решение использовать Wed-сайт ещё 6 лет 3 месяца (всего 120 месяцев), ликвидационная стоимость равна 0,00. К моменту перехода он уже использовался 45 месяцев. Соответственно за периоды, прошедшие до перехода, должна быть начислена амортизация 150 337,50 (40 090,00/ (45 мес. + 75 мес.) x 45 мес.), а не 400 900,00. В межотчётный период была сделана корректировка в учёте с отнесением на нераспределённую прибыль в сумме 250 562,50 (400 900,00 – 150 337,50) (п. п. 1, 3, 5, 7 Рекомендации Р-155/2023-КпР «Переход на ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы»).

Подробная информация о наличии и движении НМА раскрыта в *Приложении 1 «НМА и расходы на НИОКР»* к Пояснению к бухгалтерскому балансу и отчёту о финансовых результатах.

3.2. По строке Бухгалтерского баланса «Основные средства» по состоянию на 31.12.2024 года отражена остаточная стоимость ОС, составляющая 76 тыс. рублей.

В 2024 году были списаны объекты основных средств полностью изношенные, не подлежащие восстановлению и морально устаревшие:

- Плавающая Заправочная Станция МС-004 2008 года выпуска (первоначальная стоимость 7 004 513,20, начисленная амортизация 6 457 100,28, убыток от ликвидации 547 412,92, реализованы материалы после демонтажа (лом чёрных металлов) 2 163,80).
- Касса Штрих-ФР-01ф 2009 года выпуска (первоначальная стоимость 23 728,81, начисленная амортизация 23 728,81).
- Система автоматизированного измерения уровня топлива в резервуарах 2008 года выпуска (первоначальная стоимость 144 800,00, начисленная амортизация 144 800,00).
- Электронное светодиодное ценное табло 2008 года выпуска (первоначальная стоимость 81779,66, начисленная амортизация 81 779,66).
- ТРК НАРА 4000 С122А ОУ ЭЦТ 2/16 ЖКИ 2010 года выпуска (первоначальная стоимость 133 898,31, начисленная амортизация 133 898,31).

Переведены ОС в инвентарь и хозяйственные принадлежности в эксплуатации:

- Видеопроектор Sanyo PLC-XW60 (первоначальная стоимость 20 423,73, начисленная амортизация 20 423,73).
- Ноутбук APPLE MacBook Pro MPXT2RU/A (первоначальная стоимость 97 541,67, начисленная амортизация 97 541,67).
- Стол рабочий 180x93 Memphis (первоначальная стоимость 32 203,39, начисленная амортизация 32 203,39).
- Шкаф двойной Memphis (первоначальная стоимость 37 728,82, начисленная амортизация 37 728,82).

По состоянию на 31.12.2023 года на балансе числится Комплекс аппаратно-программный "ЭСМО Электронная система медицинских осмотров" (первоначальная стоимость 150 000,00, установленный срок эксплуатации 61 месяцев). Комплекс аппаратно-программный "ЭСМО" эксплуатировался 47 месяцев, на 31.12.2023, начислена амортизация 115 573,94, остаточная стоимость 34 426,06. По оценкам организации увеличен срок полезного использования, ОС будет использоваться ещё 6 лет 1 месяц (всего 120 месяцев), ликвидационная стоимость равна 0,00.

Соответственно должна быть начислена амортизация 58 750,00 (150 000,00/ (47 мес. + 73 мес.) x 47 мес.), а не 115 573,94. В межотчётный период была сделана корректировка в учёте с отнесением на нераспределённую прибыль в сумме 56 823,94 (115 573,94 – 58 750,00).

Подробная информация о наличии и движении ОС раскрыта в **Приложении 2 «Основные средства»** к Пояснению к бухгалтерскому балансу и отчёту о финансовых результатах.

3.3. По строке Бухгалтерского баланса «Прочие внеоборотные активы» по состоянию на 31.12.2024 года отражены:

расходы будущих периодов на сумму **89 тыс. рублей:**

- Поверка автоцистерны (ВОЛЬВО О 633 СР)	5 тыс. рублей
- Допуск к организационным торгам на СПМТСБ	2 тыс. рублей
- Поверка автоцистерны (КАМАЗ М 423 СТ)	10 тыс. рублей
- Поверка автоцистерны (МЕРСЕДЕС В 368 КС)	36 тыс. рублей
- ПО Seldon 1.7 (неисключительные права)	18 тыс. рублей
- Придоставление доступа к сервисам Google	2 тыс. рублей
- Поверка автоцистерны Прицеп ВО 4165	5 тыс. рублей
- Регистрация домена	1 тыс. рублей
- Система "ДИАДОК" (неисключительные права, модуль)	2 тыс. рублей
- Система "Электронная отчётность" (неисключительные права СБИС)	5 тыс. рублей
- Поверка счётчика ППО-40/0,6	2 тыс. рублей
- Ключ ЭЦП (сертификат биржа СПБМТСБ 2-е р.м.)	1 тыс. рублей

расходы по прочим видам страхования на сумму **66 тыс. рублей:**

- SOLARIS T 925 РК КАСКО	39 тыс. рублей
- SOLARIS T 925 РК ОСАГО	8 тыс. рублей
- ВОЛЬВО О 633 СР ОСАГО	7 тыс. рублей
- КАМАЗ М 423 МТ ОСАГО	5 тыс. рублей
- МЕРСЕДЕС В 368 КС ОСАГО	7 тыс. рублей

3.4. По строке Бухгалтерского баланса «Запасы» по состоянию на 31.12.2024 года отражены материально-производственные запасы в сумме 31167 тыс. рублей. Материально-производственные запасы оценены в сумме фактических затрат на приобретение.

Подробная информация о наличии и движении запасов раскрыта в **Приложении 4 «Запасы»** к Пояснению к бухгалтерскому балансу и отчёту о финансовых результатах.

3.5. По строке Бухгалтерского баланса «Дебиторская задолженность» по состоянию на 31.12.2024 года отражена задолженность в сумме 395911 тыс. рублей. В составе задолженности отражены:

- Расчёты по авансам выданным	382 278 тыс. рублей
- НДС по авансам и предоплатам выданным	- 36 715 тыс. рублей
- Расчёты с покупателями и заказчиками	44 477 тыс. рублей
- Резервы по сомнительным долгам	- 293 тыс. рублей
- Расчёты по налогам и сборам	5 530 тыс. рублей
- Расчёты по претензиям	4 тыс. рублей
- Расчёты с разными дебиторами и кредиторами	630 тыс. рублей

Расшифровка авансов выданных, представлена в таблице 1:

Таблица 1
Тыс. рублей

Наименование	Сумма
ПАО "Газпром нефть"	47 100
ПАО Нефтяная компания "Роснефть"	26 912
ПАО "Сургутнефтегаз"	308 014
Прочие	252
Итого	382 278

Расшифровка задолженности покупателей и заказчиков представлена в таблице 2:

Таблица 2
Тыс. рублей

Наименование	Сумма
ООО "АЗС-Нефтеснаб"	3 553
ООО "Газгольдер"	11 095
АО "Гатчинское"	1 650
ООО "ГПН-СЗ"	1 344
ИП Жолнер Владислав Иосифович	1 041
ООО "ЛСР"	17 937
ООО "Нордика"	542
ООО "НХТК"	465
ООО "ПЕТЕРПАК"	304
АО "Племзавод "Пламя"	1 495
ИП Стратий Ксения Юрьевна	648
ООО "СТРОЙТРАНС"	1 221
АО "Тепловые сети"	1 916
ООО "Этика"	338
ООО "ЯРОСЛАВНА"	653
Прочие	275
Итого	44 477

Подробная информация о наличии и движении дебиторской и кредиторской задолженности раскрыта в **Приложении 5 «Дебиторская и кредиторская задолженность»** к Пояснению к бухгалтерскому балансу и отчёту о финансовых результатах.

3.6. По строке Бухгалтерского баланса «Денежные средства и денежные эквиваленты» в сумме 23 425 тыс. рублей отражён остаток денежных средств на расчётных счетах и в кассе организации, которым располагает Общество на конец отчётного периода.

3.7. По строке Бухгалтерского баланса «Нераспределённая прибыль (непокрытый убыток)» в сумме 175 078 тыс. рублей отражена прибыль с учётом 2024 года.

3.8. По строке Бухгалтерского баланса «Кредиторская задолженность» по состоянию на 31.12.2024 года отражена краткосрочная кредиторская задолженность в сумме 260 277 тыс. рублей. В составе задолженности отражены:

- Расчёты с поставщиками и подрядчиками	2 642 тыс. рублей
- Расчёты по авансам, полученным	299 777 тыс. рублей
- НДС по авансам и предоплатам	- 49 963 тыс. рублей
- Расчёты по налогам и сборам	7 821 тыс. рублей

Расшифровка расчётов с поставщиками и подрядчиками представлена в таблице 3:

Таблица 3
Тыс. рублей

Наименование	Сумма
АО "Санкт-Петербургская Международная Товарно-сырьевая Биржа"	411
ООО "ГПН-СЗ"	1 749
ООО "КД-ойл"	132
Прочие	350
Итого	2 642

Расшифровка авансов полученных, представлена в таблице 4:

Таблица 4
Тыс. рублей

Наименование	Сумма
ООО "Ломэнерджи"	3 920
ООО "ПРОЙЛ БИЗНЕС"	4 961
СЛУЖБА ОХРАНЫ ПО СЕВЕРО-ЗАПАДНОМУ ФЕДЕРАЛЬНОМУ ОКРУГУ ФЕДЕРАЛЬНОЙ СЛУЖБЫ ОХРАНЫ РФ	1 351
ИП Стратий Никита Юрьевич	3 991
ООО "ТАТНЕФТЬ-АЗС-СЕВЕРО-ЗАПАД"	284 451
АО "Усть-Луга Ойл"	1 088
Прочие	15
Итого	299 777

Подробная информация о наличии и движении дебиторской и кредиторской задолженности раскрыта в **Приложении 5 «Дебиторская и кредиторская задолженность»** к Пояснению к бухгалтерскому балансу и отчёту о финансовых результатах.

3.9. По строке Бухгалтерского баланса «Оценочные обязательства» по состоянию на 31.12.2024 года отражены отчисления в оценочное обязательство по оплате отпусков в сумме 1 630 тыс. рублей.

Подробная информация об оценочных обязательствах раскрыта в **Приложении 7 «Оценочные обязательства»** к Пояснению к бухгалтерскому балансу и отчёту о финансовых результатах.

3.10. Обеспечения обязательств

Подробная информация об обеспечениях обязательств раскрыта в **Приложении 8 «Обеспечения обязательств»** к Пояснению к бухгалтерскому балансу и отчёту о финансовых результатах.

Банковские гарантии, выданные Северо-Западным банком ПАО СБЕРБАНК на **сумму 32 825 тыс. рублей** (Забалансовый счёт 008):

- БГ 23/0223/AST/КСБ/089472 от 10.10.23г. (16.10.23-31.01.25 АО Тепловые Сети) на сумму 12 825 000,00;
- БГ 550H00QVWMF-001 от 11.06.24г. (11.06.24-10.06.25) Биржа СПМТСБ на сумму 20 000 000,00.

3.11. Валюта баланса:

Таблица 5
Тыс. рублей

	на 31.12.2024	на 31.12.2023	на 31.12.2022
Баланс	456 760	404 337	196 982

Увеличение валюты баланса в 2024 году связано с изменением показателей:
в АКТИВЕ баланса по строке «Дебиторская задолженность» (увеличение авансов от покупателей);
в ПАССИВЕ баланса по строке «Кредиторская задолженность» (увеличение авансов, выданных) и по строке «Заёмные средства» (возвращены займы участникам общества).

3.12. Доходы и расходы по обычным видам деятельности

Доходы и расходы за отчётный год отражены в отчёте о финансовых результатах. Расшифровка выручки по видам деятельности представлена в таблице 6:

Таблица 6
Тыс. рублей

Статьи доходов	Сумма
Выручка без НДС всего, в т.ч.	6 161 600
оптовая торговля нефтепродуктами	6 158 290
розничная торговля нефтепродуктами и сопутствующими товарами	622
услуги по перевозке грузов специализированными а/т средствами.	2 688

Затраты на производство (расходы на продажу) составляют 5 985 695 тыс. рублей.
Расшифровка по элементам затрат представлена в таблице 7:

Таблица 7
Тыс. рублей

Наименование показателя	Сумма
Материальные затраты	5 504
Расходы на оплату труда	23 134
Отчисления на социальные нужды	5 693
Амортизация	554
Прочие затраты	63 119
В т.ч.	
Аренда автотранспорта	6 832
Аренда помещений	1 033
Резерв на оплату отпусков	2 656
Информационные, консультационные и юридические услуги	5 971
Услуги сторонних организаций производственного характера	21 151
Содержание, обслуживание, ремонт и ТО автотранспорта	5 899
Вознаграждение за использование товарного знака	2 417
Реклама	563
Неисключительные права на использование программных продуктов	696
Расходы на обеспечение норм. Условий труда работникам	107
Расходы по обучению и подбору персонала	67
Канцелярские товары и услуги	179
Комиссионные сборы (агентское вознаграждение)	966
Почтовые расходы	102
Представительские расходы в пределах норматива 4%	881
Прочие	13 599
Итого по элементам	98 004
Фактическая себестоимость проданных товаров	5 887 691
Итого расходы по обычным видам деятельности	5 985 695

3.13. Прочие доходы и расходы

Состав прочих доходов представлен в таблице 8:

Таблица 8
Тыс. рублей

Статьи доходов	Сумма
Доходы всего, в т.ч.	4 607
Проценты банка к получению	4 444
Доходы в виде стоимости излишков ТМЦ	36
Доходы от продажи прочего имущества	17
Судебные расходы на дату вступления в силу решения суда	90
Прочие доходы	20

Состав прочих расходов представлен в таблице 9:

таблица 9
Тыс. рублей

Статьи доходов	Сумма
Расходы всего, в т.ч.	9 094
Проценты к уплате	4 897
Штрафы, пени за нарушение договорных обязательств	171
Услуги кредитных организаций	503
Расходы по ликвидации ОС	553
Прочие расходы	130
Выплаты социального характера (не принимаемые)	41
Членские взносы (не принимаемые)	280
Спонсорская помощь (не принимаемая)	1 297
Недостача сверх норм (не принимаемая)	11
Корпоративные мероприятия (не принимаемые)	1 133
НДС не принятый к зачёту	20
Прочие расходы (не принимаемые)	58

3.14. Информация о связанных сторонах

ООО «Красносельская Топливная Компания» входит в группу зависимых предприятий:

ООО «АЗС-нефтеснаб» ИНН 4720013586,

ООО «ГПН-СЗ» ИНН 7819310520

ИП «Муртазин Р.Ф.» ИНН 781105903516

3.15. Распределение чистой прибыли

В 2024 году Общество распределило:

- прибыль за 2021 год. Начислены дивиденды участникам Общества пропорционально долевого участия - в сумме 35 880 931,18 тыс. рублей. После уплаты НДФЛ, дивиденды были выплачены участникам Общества.
- прибыль за 2022 год. Начислены дивиденды участникам Общества пропорционально долевого участия - в сумме 41 200 000,00 тыс. рублей. После уплаты НДФЛ, дивиденды были выплачены участникам Общества.

3.16. Информация об исправленных существенных ошибках

В учетной политике для целей бухгалтерского учета на 2024 год закреплён критерий существенности ошибок в размере 5 %.

В отчетном году отсутствует исправление существенных ошибок прошлых отчетных периодов.

3.17. Иная информация, обязательная для раскрытия в бухгалтерской отчетности

Организация в отчетном году не работала с иностранной валютой.

Обязательства по лизинговым договорам на 31.12.2024 г. в Организации отсутствуют.

3.15. События после отчетной даты

Раскрытие информации о событиях после отчетной даты в полной осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» ПБУ 7/98, утвержденным приказом Минфина РФ от 25 ноября 1998 г. № 56н.

Существенные события после отчетной даты отсутствовали.

19 марта 2025 года

Генеральный директор



Общество с ограниченной ответственностью
«Красносельская Топливная Компания»
ИНН 7819310520
ОГРН 107781332815
Санкт-Петербург

Муртазин Р.Ф.

Главный бухгалтер

Иванова Л.Г.