

Расчет стоимости чистых активов

Общество с ограниченной ответственностью "АКИРА ОИЛ"
(наименование организации)

Наименование показателя	Код строки бухгалтерского баланса	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Активы				
Нематериальные активы	1110	247	417	208
Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
Основные средства	1150	695 753	557 899	500 291
Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
Финансовые вложения долгосрочные	1170	-	-	-
Отложенные налоговые активы	1180	-	-	-
Прочие внеоборотные активы	1190	11 376	8 800	22 733
Запасы	1210	-	-	-
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	2 541 221	2 440 432	1 311 197
Дебиторская задолженность*	1230	9 075	-	-
Финансовые вложения краткосрочные	1240	526 230	461 092	444 844
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	51 370	-	354 000
Прочие оборотные активы	1260	25 183	32 308	151 329
ИТОГО активы	-	3 860 748	3 501 197	2 784 831
Пассивы				
Заемные средства долгосрочные	1410	-	175 416	174 888
Отложенные налоговые обязательства	1420	22 672	14 317	27 454
Оценочные обязательства долгосрочные	1430	-	-	-
Прочие обязательства долгосрочные	1450	38 700	40 326	97 625
Заемные средства краткосрочные	1510	-	-	-
Кредиторская задолженность	1520	480 047	443 398	471 714
Доходы будущих периодов **	1530	-	-	-
Оценочные обязательства краткосрочные	1540	26 239	18 093	13 425
Прочие обязательства краткосрочные	1550	-	-	-
ИТОГО пассивы	-	567 658	691 550	785 106
Стоимость чистых активов	-	3 293 089	2 809 647	1 999 725

* - За исключением задолженности участников (учредителей) по взносам в уставный капитал.

** - За исключением целевого финансирования и доходов будущих периодов, признанных организацией в связи с получением государственной помощи, а также в связи с безвозмездным получением имущества.

**Пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах (тыс. руб.)**

**1. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)
1.1. Наличие и движение нематериальных активов**

Наименование показателя	Код	Период	Изменения за период				На конец периода				
			На начало года		Выбыло		Убыток от обесценения	Переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	первоначальная стоимость		накопленная амортизация и убытки от обесценения	Первоначальная стоимость		
Нематериальные активы - всего	5100	за 2024г.	929	(512)	-	(549)	549	(170)	-	380	(133)
в том числе:	5110	за 2023г.	534	(409)	395	-	-	(103)	-	929	(512)
Прочие нематериальные активы	5101	за 2024г.	163	(163)	-	(163)	163	-	-	-	-
Исключительное право владельца на товарный знак и знак обслуживания, наименование места происхождения товаров	5111	за 2023г.	163	(163)	-	-	-	-	-	163	(163)
Исключительное право на авторское право на программы для ЭВМ, базы данных	5102	за 2024г.	386	(292)	-	(386)	386	(94)	-	-	-
	5112	за 2023г.	371	(246)	15	-	-	(46)	-	386	(292)
	5103	за 2024г.	380	(57)	-	-	-	(76)	-	380	(133)
	5113	за 2023г.	-	-	380	-	-	(57)	-	380	(57)

1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.	
		Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Всего	5120	-	-	-	-
в том числе:	5121	-	-	-	-

1.5. Незаконченные и неоформленные НИОКР и незаконченные операции по приобретению нематериальных активов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано затрат как не давших положительного результата	принято к учету в качестве нематериальных активов или НИОКР	
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам - всего	5160	за 2024г.	-	-	-	-	-
	5170	за 2023г.	-	-	-	-	-
в том числе:	5161	за 2024г.	-	-	-	-	-
	5171	за 2023г.	-	-	-	-	-
незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5180	за 2024г.	-	-	-	-	-
	5190	за 2023г.	84	395	(84)	(395)	-
в том числе:	5181	за 2024г.	-	-	-	-	-
	5191	за 2023г.	-	380	-	(380)	-
ТЗ CarMap	5182	за 2024г.	-	-	-	-	-
	5192	за 2023г.	-	15	-	(15)	-
ТЗ АКІРА "Солнышко"	5183	за 2024г.	-	-	-	-	-
	5193	за 2023г.	84	-	(84)	-	-

Руководитель _____

(подпись)

Гриневич Александр

Юрьевич

(расшифровка подписи)

28 марта 2025 г.

2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	за 2024г.	66 862	213 520	(10 827)	(211 422)	58 134
	5250	за 2023г.	6 514	156 240	(11 219)	(84 673)	66 862
в том числе:							
Установка для замены охлаждающей жидкости	5241	за 2024г.	-	105	-	-	105
	5251	за 2023г.	-	-	-	-	-
Система охранной сигнализации СТО Океанский пр-кт, 169Б	5242	за 2024г.	-	104	-	(104)	-
	5252	за 2023г.	-	-	-	-	-
Стойка ПГЭ.90.7400.15	5243	за 2024г.	-	718	718	-	-
	5253	за 2023г.	-	-	-	-	-
Дверь противопожарная	5244	за 2024г.	-	-	-	-	-
	5254	за 2023г.	-	-	-	-	-
Плиссированный ролик+ направляющее колесо (высота складки 46мм)	5245	за 2024г.	-	37	37	-	-
	5255	за 2023г.	-	-	-	-	-
Опора ОПМ 160.45.40 (комплект) полимер	5246	за 2024г.	-	136	136	-	-
	5256	за 2023г.	-	-	-	-	-
Кабель соединительный 35мм.кв.	5247	за 2024г.	-	6	6	-	-
	5257	за 2023г.	-	-	-	-	-
Система био очистки Flo Tekk - BioPURIT M21, универсальная	5248	за 2024г.	337	-	337	-	-
	5258	за 2023г.	-	337	-	-	337
Комплект горизонтальных связей КГС.11.2700	5249	за 2024г.	-	10	10	-	-
	5259	за 2023г.	-	-	-	-	-
Соединитель рядов СР.200.П полимер (RAL-5015 (Синий))		за 2024г.	-	32	32	-	-
		за 2023г.	-	-	-	-	-
Разъем SB175		за 2024г.	-	2	2	-	-
		за 2023г.	-	-	-	-	-
Балка БТ5001.2700.110.50.12 полимер (RAL-5015 (Синий))		за 2024г.	-	3 135	3 135	-	-
		за 2023г.	-	363	-	(363)	-
соединитель рада СР.200.КМ полимер (RAL-5015 (Синий))		за 2024г.	-	3	3	-	-
		за 2023г.	-	-	-	-	-
Установка для замены масла в АКПП		за 2024г.	-	150	150	-	150
		за 2023г.	-	-	-	-	-
Плиссированный ролик (высота складки 51мм)		за 2024г.	-	37	37	-	-
		за 2023г.	-	-	-	-	-
Балка БТ5001М1.2700.110.50.12 полимер (RAL-5015 (Синий))		за 2024г.	-	92	92	-	-
		за 2023г.	-	-	-	-	-
Пластина ПР.160.15		за 2024г.	-	107	107	-	-
		за 2023г.	-	-	-	-	-
Стойка ПГЭ.90.4900.15		за 2024г.	-	1 414	1 414	-	-
		за 2023г.	-	-	-	-	-
Кронштейн КР.200.80.40 полимер (RAL-5015		за 2024г.	-	4	4	-	-
		за 2023г.	-	-	-	-	-

	за 2023г.		263		(263)	
Кондиционер Kentatsu KSKR140HFAN-3 канального типа №4	за 2024г.	-	-	-	-	-
Грузовой фургон FORD TRANZIT FCD350L до 3,5т г/н M435H0154	за 2023г.	-	211	-	(211)	-
МФУ XEROX VersaLink (бухгалтерия)	за 2024г.	-	-	-	-	-
Пресс-форма "Воздушный фильтр С24 005"	за 2023г.	-	1	-	(1)	-
Теплоventильатор № 1 (склад №4)	за 2024г.	-	261	-	(261)	-
Кондиционер Kentatsu KSKR140HFAN-3 канального типа №3	за 2023г.	-	1 108	-	(1 108)	-
Грузовой фургон FORD TRANZIT FCD350L 3,5т г/н H369HX193	за 2024г.	-	263	-	(263)	-
Система видеонаблюдения (г.Иркутск)	за 2023г.	-	177	-	(177)	-
Котельная г. Артем, ул. 2-Рабочая, д. 142Б	за 2024г.	-	-	-	-	-
Установка холодильная, модель SIC-28A-R2-P	за 2023г.	-	2 540	-	(2 540)	-
Кондиционер Kentatsu KSKR140HFAN-3 канального типа №5	за 2024г.	-	855	-	(855)	-
Пресс-форма "Воздушный фильтр С26 048"	за 2023г.	-	181	-	(181)	-
Электропозучик к СРД 15S mini JAC	за 2024г.	-	-	-	-	-
Структурированная кабельная система г. Артем ул. 2-я Рабочая д. 142Б	за 2023г.	-	1 148	-	(1 148)	-
Кондиционер Kentatsu KSKR140HFAN-3 канального типа №1	за 2024г.	-	953	-	(953)	-
Ноутбук 13.3 Asus Zenbook S	за 2023г.	-	289	-	(289)	-
Кабельно-воздушная линия электропередачи 6 кВ	за 2024г.	-	-	-	-	-
Ричтрак LEMA FRA-1555 (Q=1500 кг, ТХ5500 мм,	за 2023г.	-	1 857	-	(1 857)	-
Пресс-форма "Воздушный фильтр С25 016"	за 2024г.	-	1 495	-	(1 495)	-
	за 2023г.	-	1 091	-	(1 091)	-

2.3. Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации

Наименование показателя	Код	за 2024г.	за 2023г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	5 516	40 065
в том числе:			
ОПС Здания гараж (производственный цех)	5261	72	-
Здание-склад №2, нежилое, 1-этажное, г.Артем	5262	3 140	-

Стеллаж складской сборно-разборный металлический глубоинный РП 110 (ДВ)	5263	236	-
Стеллаж складской сборно-разборный металлический глубоинный РП 110/90 (ДВ)	5264	236	-
Стеллаж складской сборно-разборный металлический фронтальный РП90 (ДВ)	5265	236	-
Робомойка KOLON PREMIUM	5266	221	-
Серверная УК Москва	5267	387	-
Электропогрузчик (рин-трак) NICHYU FBRW18	5268	385	-
Фронтальный паллетный стеллаж (18 секций) № 1	5269	28	36
Фронтальный паллетный стеллаж (18 секций) № 2		28	36
Фронтальный паллетный стеллаж (18 секций) № 3		28	36
Фронтальный паллетный стеллаж (18 секций) № 4		28	36
Фронтальный паллетный стеллаж (18 секций) № 5		28	36
Фронтальный паллетный стеллаж (18 секций) № 6		28	36
Фронтальный паллетный стеллаж (18 секций) № 7		28	36
Фронтальный паллетный стеллаж (18 секций) № 8		28	36
Фронтальный паллетный стеллаж (18 секций) № 9		28	36
Фронтальный паллетный стеллаж (18 секций) № 10		28	36
Линия полноавтоматическая по производству воздушных фильтров в полиуретане		74	-
Система охранно-пожарной сигнализации Артем/производство СЕРВЕР Влд 2016		57	-
Здание-склад, нежилое, 1-этажное, пл.5573,7 кв.м. г.Артем		190	-
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	5270	-	39 702
в том числе:	5271	-	-

2.4. Иное использование основных средств

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	5282	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	123 571	111 429	150 710
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	-	-	-
Иное использование основных средств (залог и др.)	5286	-	-	-
Балансовая стоимость неамортизируемых основных средств	5287	30 000	30 000	30 000
	5288	-	-	-

Руководитель _____ (подпись) _____ (расшифровка подписи)
 Гриневич Александр Юрьевич

28 марта 2025 г.

3. Финансовые вложения

3.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода		
			первоначальная стоимость	накопленная коррек-тировка	Поступило	выбыло (погашено)		начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	Текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	первоначальная стоимость	накопленная коррек-тировка
						первоначальная стоимость	накопленная коррек-тировка				
Долгосрочные - всего	5301	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5311	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:											
	5302	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5312	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные - всего	5305	за 2024г.	-	-	4 125 393	-	4 076 482	-	3 387	-	48 911
	5315	за 2023г.	354 000	-	5 763 034	-	6 117 034	-	8 748	-	-
в том числе:											
Депозиты краткосрочные	5306	за 2024г.	-	-	4 125 393	-	4 076 482	-	3 387	-	48 911
	5316	за 2023г.	354 000	-	5 763 034	-	6 117 034	-	8 748	-	-
Финансовых вложений - итого	5300	за 2024г.	-	-	4 125 393	-	4 076 482	-	3 387	-	48 911
	5310	за 2023г.	354 000	-	5 763 034	-	6 117 034	-	8 748	-	-

3.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге - всего	5320	-	-	-
в том числе:				
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи) - всего	5321	-	-	-
в том числе:				
Участие в Уставном капитале (доля 80%) AWESOME GOODS	5325	2 459	-	-
Иное использование финансовых вложений	5326	2 459	-	-
	5329	-	-	-

Руководитель _____ (подпись)
 Гриневич Александр Юрьевич
 (расшифровка подписи)

28 марта 2025 г.

4.2. Запасы в залоге

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Запасы, не оплаченные на отчетную дату - всего	5440	-	-	-
в том числе:				
5441				
Запасы, находящиеся в залоге по договору - всего	5445	-	-	-
в том числе:				
5446				

Руководитель _____
 (подпись)
 Гриневич Александр
 Юрьевич
 (расшифровка подписи)

28 марта 2025 г.

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.		Балансовая стоимость
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	
Всего	5540	12 864	12 864	14 164	14 164	8 092
в том числе:						
расчеты с покупателями и заказчиками	5541	11 187	11 187	12 053	12 053	8 092
расчеты с поставщиками и заказчиками (в части авансовых платежей, предоплат)	5542	1 677	1 677	2 111	2 111	-
прочая	5543	-	-	-	-	-
	5544	-	-	-	-	-

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период				списание на финансовый результат	перевод из долгосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	Остаток на конец периода
				поступление		выбыло						
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение						
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2024г.	215 743	663 026	-	(840 069)	-	-	-	-	38 700	
	5571	за 2023г.	272 512	189 674	-	(246 443)	-	-	-	-	215 743	
в том числе:												
кредиты	5552	за 2024г.	175 416	642 776	-	(818 192)	-	-	-	-	-	
	5572	за 2023г.	174 888	175 416	-	(174 888)	-	-	-	-	175 416	
займы	5553	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5573	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
прочая	5554	за 2024г.	40 327	20 250	-	(21 877)	-	-	-	-	38 700	
	5574	за 2023г.	97 624	14 258	-	(71 555)	-	-	-	-	40 327	
	5555	за 2024г.	-	-	-	-	-	X	X	-	-	
	5575	за 2023г.	-	-	-	-	-	X	X	-	-	
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2024г.	443 398	122 759	26 176	(123 482)	-	-	-	11 197	480 047	
	5580	за 2023г.	471 690	50 827	9 394	(121 217)	(8)	-	32 712	-	443 398	
в том числе:												
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2024г.	340 889	48 203	10	(44 586)	-	-	-	-	344 515	
	5581	за 2023г.	398 489	27 606	-	(95 199)	(8)	-	-	-	340 889	
авансы полученные	5562	за 2024г.	9 018	1 914	-	(8 532)	-	-	-	-	2 400	
	5582	за 2023г.	3 108	8 538	-	(2 627)	-	-	-	-	9 018	
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2024г.	82 777	68 936	-	(43 919)	-	-	-	11 197	118 991	
	5583	за 2023г.	61 532	12 404	-	(23 871)	-	-	32 712	-	82 777	
кредиты	5564	за 2024г.	-	-	26 166	(26 166)	-	-	-	-	-	
	5584	за 2023г.	-	-	9 391	(9 391)	-	-	-	-	-	
займы	5565	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5585	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
прочая	5566	за 2024г.	10 714	3 706	-	(279)	-	-	-	-	14 141	
	5586	за 2023г.	8 561	2 278	3	(128)	-	-	-	-	10 714	
	5567	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-	
	5587	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-	
Итого	5550	за 2024г.	659 141	765 785	26 176	(963 551)	-	X	-	11 197	516 747	
	5570	за 2023г.	744 202	240 501	9 394	(367 660)	(8)	X	32 712	-	659 141	

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Всего	5590	-	-	-
в том числе:				
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5591	-	-	-
расчеты с покупателями и заказчиками	5592	-	-	-
прочая задолженность	5593	-	-	-
	5594	-	-	-

Руководитель _____ (подпись) _____
 Гриневич Александр Юрьевич
 (расшифровка подписи)

28 марта 2025 г. _____

6. Затраты на производство (расходы на продажу)*

Наименование показателя	Код	за 2024г.	за 2023г.
Материальные затраты	5610	81 279	58 589
Расходы на оплату труда	5620	644 658	548 376
Отчисления на социальные нужды	5630	179 589	152 389
Амортизация	5640	62 797	58 832
Прочие затраты	5650	384 818	334 091
Итого по элементам	5660	1 353 141	1 152 277
Фактическая себестоимость проданных товаров	5665	3 939 686	4 515 928
Изменение остатков (прирост [-]); незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	(76 609)	(24 252)
Изменение остатков (уменьшение [+]); незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	5 216 218	5 643 953

* - Для организаций, осуществляющих торговую деятельность добавлена строка 5665, учитывающая фактическую себестоимость товаров

Руководитель _____

(подпись)

Гриневич Александр

Юрьевич

(расшифровка подписи)

28 марта 2025 г.

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего в том числе:	5700	18 093	69 236	(55 423)	(5 667)	26 239
Резерв на оплату ежегодного отпуска	5701	18 093	69 236	(55 423)	(5 667)	26 239

Руководитель _____
(подпись)

Гриневич Александр
Юрьевич
(расшифровка подписи)

28 марта 2025 г.

8. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Полученные - всего	5800	350 000	450 000	450 000
в том числе:				
Банковская гарантия	5801	350 000	450 000	450 000
Выданные - всего	5810	75 745	1 144	1 044
в том числе:				
Обеспечительный платеж	5811	745	1 144	1 044
Поручительство	5812	75 000	-	-

Руководитель _____
 (подпись)

Гриневиц Александр
 Юрьевич
 (расшифровка подписи)

28 марта 2025 г.

9. Государственная помощь

Наименование показателя	Код	за 2024г.		за 2023г.	
		Получено бюджетных средств - всего		Получено за год	На конец года
Получено бюджетных средств - всего	5900	-	-	-	-
в том числе:					
на текущие расходы	5901	-	-	-	-
на вложения во внеоборотные активы	5905	-	-	-	-
Бюджетные кредиты - всего					
в том числе:					
	5910	за 2024г.	На начало года	Возвращено за год	На конец года
	5920	за 2023г.	-	-	-
	5911	за 2024г.	-	-	-
	5921	за 2023г.	-	-	-

Руководитель _____
(подпись)

Гриневич Александр
Юрьевич
_____ (расшифровка подписи)

28 марта 2025 г.

ПОЯСНЕНИЯ

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

**Общество с ограниченной ответственностью «Акира Оил»
за 2024 год**

1. Общие сведения

Данные пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности Общества с ограниченной ответственностью «Акира Оил» за 2024 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Годовая Бухгалтерская отчетность была подготовлена руководством Общества, исходя из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности Общества, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке. Все суммы, если не указано иное, представлены в тысячах рублей. Отрицательные показатели представлены в круглых скобках.

Бухгалтерская отчетность Общества составлена исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06 декабря 2011 года № 402-ФЗ и Положения по ведению бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Министерства финансов РФ от 29 июля 1998 года № 34н, а также Положения по учетной политике, утвержденного приказом от 28.12.2021г. № 107-к

1.1. Описание Общества

Полное фирменное наименование организации:

- На русском языке - Общество с ограниченной ответственностью «Акира Оил»

Сокращенное наименование организации:

- На русском языке – ООО «Акира Оил»

Сведения о государственной регистрации ООО "Акира Оил":

- Дата государственной регистрации эмитента: 26.01.2006г.
- Номер свидетельства о государственной регистрации (иного документа, подтверждающего государственную регистрацию эмитента): серия 25 № 002663616.
- Орган, осуществивший государственную регистрацию: Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы № 12 по Приморскому краю.
- Основной государственный регистрационный номер: 1062540001413 присвоен Инспекцией Федеральной налоговой службы по Фрунзенскому району г. Владивостока.

Идентификационный номер налогоплательщика организации:

ИНН 2540117060

Отраслевая принадлежность организации:

По Общероссийскому классификатору видов экономической деятельности (ОКВЭД):

Основной вид деятельности:

Оптовая торговля Моторными маслами, смазками и охлаждающими жидкостями:

46.71.9 - Торговля оптовая прочим топливом и подобными продуктами, которая входит в группу;

46.71 - Торговля оптовая твердым, жидким и газообразным топливом и подобными продуктами;

Розничная торговля Моторными маслами, смазками и охлаждающими жидкостями:

47.30.2 - Торговля розничная смазочными материалами и охлаждающими жидкостями для

автотранспортных средств, которая входит в группу;

47.30 - Торговля розничная моторным топливом в специализированных магазинах;

Оптовая и розничная торговля прочими деталями и принадлежностями к автомобилям:

45.31 - Торговля оптовая автомобильными деталями, узлами и принадлежностями, входит в группу;

45.3 Торговля автомобильными деталями, узлами и принадлежностями;

Производство салонных и воздушных фильтров для автомобилей:

28.25.14.111 – Фильтры для очистки воздуха (салонный фильтр);

28.29.13.130 – Фильтры очистки воздуха всасывающий для двигателей внутреннего сгорания.

Оптовая торговля импортными пищевыми продуктами и безалкогольными напитками:

46.3 – Торговля оптовая пищевыми продуктами, напитками и табачными изделиями;

Оптовая торговля импортными непродовольственными товарами: бытовая химия, косметика, гигиена:

46.4 – Торговля оптовая непродовольственными товарами.

Место нахождения, почтовый адрес организации и контактные телефоны:

- Место нахождения: 690025, Приморский край, Г.О. ВЛАДИВОСТОКСКИЙ, Г ВЛАДИВОСТОК, УЛ УСПЕНСКОГО, Д. 39, ЭТ/ОФИС 1
- Почтовый адрес: 690025, Приморский край, Г.О. ВЛАДИВОСТОКСКИЙ, Г ВЛАДИВОСТОК, УЛ УСПЕНСКОГО, Д. 39, ЭТ/ОФИС 1
- Тел.: (423) 238-94-16 (423) 238-86-92
- Адрес электронной почты: barmotkina.e@akira-oil.com

Состав участников общества (доля в Уставном капитале общества %):

-Беляева Наталья Сергеевна – 50%

-Лившина Светлана Александровна – 45%

-Гриневич Александр Юрьевич – 5%

Конечным контролирующим бенефициарным владельцем является Лившина С.А. и Беляева Н.А. размер доли участия более 25%.

Численность персонала организации по состоянию на 31 декабря 2024 года составила 394 человека (на 31 декабря 2023 года – 381 человека), среднегодовая численность работающих за отчетный период составила – 387 человек.

Основными видами деятельности организации в соответствии с Уставом являются:

- Торговля оптовая твердым, жидким и газообразным топливом и подобными продуктам;
- Торговля оптовая автомобильными деталями, узлами и принадлежностями, входит в группу;
- Торговля оптовая прочим топливом и подобными продуктами, которая входит в группу;

1.2. Информация об обособленных подразделениях организации:

Организация имеет 14 (четырнадцать) обособленных подразделений на территории РФ, не выделенных на отдельный баланс.

1.	ОП ООО Акира Оил в Москве	121471, Москва г, Внутригородская территория муниципальный округ Очаково-Матвеевское, Рябиновая ул, дом 55, строение 9, помещение 15-1
2.	ОП Акира Оил в Санкт-Петербурге	192102, Санкт-Петербург г, муниципальный округ Волковское, Салова ул, дом 53, корпус 1, литера Н, помещение 39.1
3.	ОП Акира Оил в Казани	420075, Татарстан респ, Казань г, Тополевая ул, дом 57, корпус а
4.	ОП Акира Оил в Красноярске	660052, Красноярский край, городской округ город Красноярск, Красноярск г, Монтажник ул, здание 58г
5.	ОП Акира Оил в Иркутске	664035, Иркутская обл, Иркутск г, Мало-Якутская ул, дом 16
6.	ОП Акира Оил в Нижнем Новгороде	603041, Нижегородская обл, городской округ город Нижний Новгород, Нижний Новгород г, Молодежный пр-кт, дом 80
7.	ОП Акира Оил в Хабаровске	680031, Хабаровский край, Хабаровск г, Окружная ул, дом 6
8.	ОП Акира Оил «Управляющая компания» в Москве	121471, Москва г, Внутригородская территория муниципальный округ Очаково-Матвеевское, Рябиновая ул, дом 55, строение 4, помещение 11А-1
9.	Филиал Акира Оил в Краснодаре	350072, Краснодарский край, Краснодар г, Ростовское Шоссе ул, дом 24
10.	Филиал Акира Оил в Новосибирске	630083, Новосибирская обл, Новосибирск г, Большевистская ул, дом 131, офис 142
11.	Филиал Акира Оил в Екатеринбурге	620076, Свердловская обл, Екатеринбург г, Благодатская ул, дом 76а, строение 1, офис 305
12.	ОП ООО "Акира Оил" в Южно-Сахалинске	693004, Сахалинская обл, г.о. город Южно-Сахалинск, г Южно-Сахалинск, ул Ленина, д. 440А, офис 304
13.	ОП ООО "Акира Оил" в Калининграде	236029, Калининградская область, м.о. Гурьевский, п Кутузово, ул Промышленная, зд. 6, офис 12
14.	ОП ООО "Акира Оил" в Артеме	692754, Приморский край, г Артем, ул 2-я Рабочая, д. 142б

Аудитором ООО «Акира Оил» является:

➤ ООО «Лотаудит»:

- Место нахождения: 690091, г. Владивосток, ул. Посьетская 28а, оф.21.
- Юридический адрес: 692512, Приморский край, г. Уссурийск, ул. Пушкина, дом 17, кв. 125
- Фактическое место нахождения: 690091, г. Владивосток, ул. Посьетская 28а, оф.21.
- ИНН: 2511108618.
- ОГРН: 1192536006464
- Телефон: (4232) 96-45-37, 41-29-33.
- Адрес электронной почты: lotaudit@audit-lot.ru

- Данные о членстве аудитора в саморегулируемых организациях аудиторов:
Член Саморегулируемой организации аудиторов СРО «Содружество».
Основной регистрационный номер записи в реестре аудиторов и аудиторских организаций: 11906045493.

Договор на аудиторскую проверку годовой бухгалтерской отчетности по состоянию на 31.12.2024 г. между ООО «Лотаудит» и Общества с ограниченной ответственностью «Акира Оил»_заключен от 22.04.2024. № 28-24/018.

1.3. Информация о существенных событиях

Информация о существенных событиях произошедших в отчетном периоде отсутствует

1.4. Информация об инвентаризации имущества и обязательств, проведенной перед составлением годовой бухгалтерской отчетности

Перед составлением годовой бухгалтерской отчетности на основании приказа директора № 32-ОРГ/Б от 25.11.2024 г. проведена инвентаризация материально-производственных запасов (материалы, товары на складах), на основании приказа № 33-ОРГ/Б от 25.11.2024 г. проведена инвентаризация дебиторской и кредиторской задолженностей, на основании приказа № 33-ОРГ/Б от 25.11.2024 г. проведена инвентаризация основных средств.

Представитель ООО «Лотаудит» в соответствии с договором на оказание аудиторских услуг № 28-24/0187 от 22.04.2024 в качестве наблюдателя включен в состав инвентаризационной комиссии для проведения инвентаризации имущества и обязательств по состоянию на 31.12.2024 на основании приказов 33-ОРГ/Б от 25.11.2024 г.

Результаты инвентаризации основных средств оформлены инвентаризационной описью № 1 от 01.01.2025г., №2 от 01.01.2025г., №3 от 01.01.2025г., №4 от 01.01.2025г., №5 от 01.01.2025г., №6 от 01.01.2025г., №7 от 01.01.2025г., №8 от 01.01.2025г., №9 от 01.01.2025г., №10 от 01.01.2025г., №11 от 01.01.2025г., №12 от 01.01.2025г., №13 от 01.01.2025г., №14 от 01.01.2025г., №15 от 01.01.2025г., №16 от 01.01.2025г., №17 от 01.01.2025г., №18 от 01.01.2025г., № 19 от 01.01.2025г., №20 от 01.01.2025г., №21 от 01.01.2025г., №22 от 01.01.2025г., №23 от 01.01.2025г., №24 от 01.01.2025г., №25 от 01.01.2025г. (подразделение Артем № 1 от 01.01.2025г., №2 от 01.01.2025г., №3 от 01.01.2025г., №4 от 01.01.2025г., №5 от 01.01.2025г.) По результатам инвентаризации излишков и недостач не выявлено. Данные инвентаризации соответствуют данным бухгалтерского учета.

Результаты инвентаризации материально-производственных запасов и товаров на складах оформлены инвентаризационной описью №246 от 25.12.2024г., №216 от 18.12.2024г., №12 от 15.01.2025г., №281 от 28.12.2024г., №4 от 01.01.2025г., №5 от 01.01.2025г., №6 от 01.01.2025г., №7 от 01.01.2025г. По результатам инвентаризации излишков и недостач не выявлено. Данные инвентаризации соответствуют данным бухгалтерского учета.

По приказу директора № 33-ОРГ/Б от 25.11.2024 г. проведена инвентаризация денежных средств в кассе. Результаты инвентаризации оформлены актом инвентаризации наличных денежных средств № 1 от 31.12.2024 г. По результатам инвентаризации излишков и недостач не выявлено. Данные инвентаризации соответствуют данным бухгалтерского учета.

Результаты инвентаризации дебиторской и кредиторской задолженности оформлены актом инвентаризации расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами № 282 от 31.12.2024 г

2. Учетная политика

Настоящая бухгалтерская отчетность ООО «Акира Оил» подготовлена на основе учетной политики, основными положениями которой являются следующие:

2.1. Основа составления

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 6 декабря 2011 года «О бухгалтерском учете» (в действующей редакции) и Положением «По ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Министерства финансов РФ №34н от 29 июля 1998 года (в действующей редакции), а также действующими положениями по бухгалтерскому учету. Бухгалтерская отчетность Общества за 2024 год была подготовлена в соответствии указанными Законом и положениями.

2.2. Основные средства и незавершенное строительство

Основные средства

Учет основных средств ведется в соответствии с учетом требований ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утвержденным приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н.

Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 6/2020 отражаются без пересчета сравнительных показателей за периоды, предшествующие отчетному (2021 год и т.д.) году. Одновременно проводится корректировка балансовой стоимости основных средств на начало отчетного периода (конец периода, предшествующего отчетному) в соответствии с п.49 ФСБУ 6/2020.

Объект принимается к учету в качестве основного средства, если он предназначен для использования в ходе обычной деятельности в течение периода более 12 месяцев, способен приносить экономические выгоды в будущем и его стоимость превышает 100 000 рублей. Если затраты на приобретение (создание) объектов, соответствующих критериям основных средств, не превышают 100 000 рублей за единицу, такие затраты признаются расходами по обычным видам деятельности в периоде их возникновения. В целях обеспечения надлежащего контроля наличия и движения таких активов организация применяет счет 10.21.

Части основного средства учитываются как самостоятельные инвентарные объекты в случае, если их стоимость и (или) срок их полезного использования отличается от стоимости и (или) срока полезного использования объекта более чем на 20 процентов (в большую или меньшую сторону от этого срока).

Основные средства в учете группируются следующим образом: здания, сооружения, машины и оборудование, производственный и хозяйственный инвентарь, транспортные средства, офисное оборудование, арендованные основные средства, земельные участки, завершенные капитальные вложения в виде ремонта, прочие основные средства.

Организация учитывает завершенные капитальные вложения в виде ремонта с периодичностью свыше 12 месяцев как самостоятельные объекты основных средств. Срок полезного использования устанавливается как срок до следующего ремонта или обслуживания.

Объекты основных средств по всем группам оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.

Принятие к учету и списание с баланса основных средств, подлежащих государственной регистрации, производится на момент факта приема-передачи, независимо от даты государственной регистрации.

Срок полезного использования объектов основных средств определяются при их принятии к учету, исходя из ожидаемого срока использования с учетом морального и физического износа, устанавливается комиссией по приемке основных средств, и указывается в Акте (форма ОС-1). Если объект основных средств состоит из нескольких частей, каждая часть учитывается как отдельный объект в том случае, если сроки их полезного использования различаются более чем на 12 месяцев, по отношению к сроку полезного использования собственно объекта.

Изменение срока полезного использования отражается в бухгалтерском учете как изменение оценочного значения, амортизация за предыдущие периоды не пересчитывается.

Ликвидационную стоимость основного средства устанавливает организация при принятии к учету. Ликвидационная стоимость не амортизируется. Ликвидационная стоимость объекта основных средств может быть равна нулю, если поступления от выбытия объекта основных средств, в том числе от продажи материальных ценностей, остающихся от его выбытия, в конце срока полезного использования не ожидаются, либо ожидаются, но их сумма не является существенной, или ее нельзя определить.

Амортизация по всем группам основных средств начисляется линейным способом. Организация начинает и прекращает начисление амортизации объекта основных средств с первого числа месяца, следующего за месяцем признания или списания объекта основных средств соответственно. В течение срока полезного использования начисление амортизационных отчислений не приостанавливается. Амортизация начисляется ежемесячно.

Организация проверяет элементы амортизации объекта основных средств на соответствие условиям его использования по состоянию на 31 декабря отчетного года, а также при возникновении обстоятельств, в результате которых изменяется: способ начисления амортизации; срок полезного использования, ликвидационная стоимость.

Срок полезного использования объекта (СПИ) основных средств определяется Обществом исходя из:

- ожидаемого срока использования этого объекта в соответствии с указаниями изготовителя, предполагаемой производительностью или мощностью применения;
- ожидаемого физического износа с учетом режима эксплуатации (количество смен и пр.), естественных условий, влияния агрессивной среды и системы проведения ремонтов;
- нормативно-правовых и других ограничений использования этого объекта (например, срок аренды).
- ожидаемого морального устаревания, в частности, в результате изменения или усовершенствования производственного процесса или в результате изменения рыночного спроса на продукцию или услуги, производимые при помощи основных средств;
- планов по замене основных средств, модернизации, реконструкции, технического перевооружения.
- Принятые сроки полезного использования по основным группам основных средств приведены в

таблице:

	<u>Сроки полезного использования,</u> <u>лет</u>
Здания	5 – 69
Сооружения и передаточные устройства	7 – 31
Машины и оборудование	2 – 61
Транспортные средства	1 – 32
Прочие основные средства	6 – 15

Переоценка объектов основных средств по текущей (восстановительной) стоимости не производится.

Для учета выбытия объектов основных средств (продажи, списания, частичной ликвидации, передачи безвозмездно и др.), применяется субсчет 01.09 «Выбытие основных средств».

Объекты основных средств для продажи, а также полученные при разборке, ликвидации или извлечены в процессе текущего содержания, ремонта, модернизации, и в отношении полученных материалов принято решение о продаже, переклассифицируются в состав долгосрочных активов к продаже. Оценка долгосрочного актива к продаже производится по балансовой стоимости переклассифицированного внеоборотного актива.

Выявление признаков обесценения основных средств производится на основании данных материально ответственных лиц о морально устаревших или физически испорченных объектах, а также информации о предстоящей продаже основных средств. Суммы обесценения основных средств относятся на расходы по обычным видам деятельности, или учитываются в составе прочих расходов.

Накопленный результат дооценки основных средств, учитываемый обособленно, списывается единовременно на нераспределенную прибыль.

Капитальные вложения

Учет капитальных вложений ведется в соответствии с учетом требований ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденным приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н.

Последствия изменений учетной политики в связи с началом применения настоящего Стандарта отражаются перспективно (только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения настоящего стандарта, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета).

Запчасти, детали и иные материалы для капитальных вложений (в т.ч. для создания основных средств, ремонтов с периодичностью более 12 месяцев, работ по модернизации, реконструкции и прочих улучшений основных средств) отражаются на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы».

На конец каждого отчетного периода, капитальные вложения, которые остались незавершенными на этот момент, проверяются на обесценение.

Аренда

Учет аренды ведется в соответствии с учетом требований ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденным приказом Минфина России от 16.10.2018 № 208н.

Учет при получении имущества в аренду.

Организация признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде. Права пользования активом отражается на субсчете «Аренддованное имущество» к счету 01 «Основные средства». Права пользования представляются в бухгалтерском балансе в качестве самостоятельной статьи в группе статей «Основные средства».

Стоимость арендованного имущества погашается посредством амортизации, и отражается на субсчете «Амортизация арендованного имущества» к счету 02 «Амортизация основных средств». Величина обязательства по аренде увеличивается на сумму начисляемых процентов, рассчитываемых с использованием примененной ставки дисконтирования и уменьшается на сумму фактически уплаченных арендных платежей. В качестве ставки дисконтирования, организация определяет процентную ставку, как ставку, по которой организация привлекла или могла бы привлечь заемные средства на сопоставимых с договором аренды условиях.

Амортизация арендованного имущества начисляется линейным способом.

Для учета операций по аренде используется счет 76.07 «Расчеты по аренде».

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;
- рыночная стоимость предмета аренды без учета износа не превышает 300 000 руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов.

Право используется, если одновременно выполняются следующие условия:

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

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.

Учет при передаче имущества в аренду.

Объекты учета аренды классифицируются в качестве объектов учета операционной аренды или объектов учета неоперационной аренды с учетом требования приоритета содержания перед формой.

При неоперационной аренде признается инвестиция в аренду в качестве актива на дату предоставления предмета аренды в размере ее чистой стоимости. Далее чистая стоимость инвестиции в аренду увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически полученных арендных платежей.

При операционной аренде прежний порядок учета актива не изменяется в связи с его передачей в аренду.

Доходы по операционной аренде признаются равномерно в течение срока действия договора аренды. Организация классифицирует такие доходы, как прочие доходы.

2.3. Финансовые вложения

В отношении учета финансовых вложений применяются нормы Положения по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» (ПБУ 19/02), утвержденного Приказом Министерства финансов РФ от 10 декабря 2002 года № 126н.

Финансовыми вложениями Общество признает инвестиции в ценные бумаги, в уставные капиталы других организаций, предоставленные другим организациям займы и т.п., в отношении которых у Общества существует уверенность, что в дальнейшем эти инвестиции будут приносить Обществу экономические выгоды (доход) в форме процентов, дивидендов, прироста их стоимости либо в ином виде.

Общество разделяет финансовые вложения на долгосрочные и краткосрочные в зависимости от ожидаемого срока погашения или продажи.

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

Первоначальная стоимость финансовых вложений:

- приобретенных за плату, определяется как сумма фактических затрат Общества на приобретение;
- приобретенных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, определяется как стоимость активов, переданных или подлежащих передаче Обществом, исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно определяется стоимость аналогичных активов;
- полученных безвозмездно, определяется как:
 - текущая рыночная стоимость на дату принятия к бухгалтерскому учету,
 - сумма денежных средств, которая может быть получена в результате продажи полученных ценных бумаг на дату их принятия к бухгалтерскому учету (для ценных бумаг, по которым организатором торговли на рынке ценных бумаг не рассчитывается рыночная цена);
- внесенных в виде инвестиций в капиталы дочерних, зависимых и прочих обществ, определяется как денежная оценка, согласованная учредителями (участниками) этих обществ.

Иные существенные затраты, связанные непосредственно с приобретением финансовых вложений (услуги оценки, информационные, консультационные и прочие), включаются в стоимость финансовых вложений, если есть полная уверенность, что объект финансовых вложений будет приобретен и сумма, которая будет уплачена продавцу известна. В противном случае данные затраты признаются расходами периода, в котором они фактически произведены.

Для целей последующей оценки финансовые вложения подразделяются на:

- финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость (ценные бумаги, обращающиеся на организованном рынке ценных бумаг);
- финансовые вложения, по которым текущая рыночная стоимость не определяется.

Финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, ежегодно переоцениваются по текущей рыночной стоимости на конец отчетного года. Сумма переоценки относится на увеличение прочих расходов (доходов).

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражаются в бухгалтерском балансе по их первоначальной стоимости с учетом процентного дохода (дисконта), начисленного на отчетную дату.

Проверка на обесценение финансовых вложений, по которым невозможно определить текущую рыночную стоимость, производится ежегодно, по состоянию на последнюю дату отчетного года.

Финансовые вложения, по которым на конец года признано устойчивое существенное снижение стоимости ниже величины экономических выгод, которые Общество рассчитывает получить от данных финансовых вложений в обычных условиях деятельности, отражаются в бухгалтерском балансе за вычетом созданного резерва под обесценение финансовых вложений. Величина резерва рассчитывается как разница между учетной стоимостью финансовых вложений на конец отчетного года и их расчетной стоимостью. В качестве расчетной стоимости используется показатель чистых активов организации – объекта инвестиций, рассчитанный на основании ее бухгалтерской отчетности на последнюю отчетную дату. Сумма увеличения / уменьшения резерва за отчетный период относится на финансовый результат Общества в составе прочих расходов (доходов).

При продаже, ином выбытии, включая погашение ценных бумаг, стоимость выбывающих финансовых вложений списывается с баланса, исходя из следующих условий:

- финансовые вложения, по которым определяется текущая рыночная стоимость, исходя из последней их оценки;
- финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, исходя из первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета.

Общество производит пересчет стоимости финансовых вложений (за исключением вкладов в уставные капиталы других организаций), стоимость которых выражена в иностранной валюте или условных денежных единицах, в рубли в связи с изменением курса рубля по отношению к иностранным валютам или условным денежным единицам.

Указанный пересчет производится на дату совершения операции с финансовыми вложениями, а также на отчетную дату по курсу Центрального Банка РФ либо по курсу, установленному законом или соглашением сторон.

Высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости, классифицируются Обществом как денежные эквиваленты.

К денежным эквивалентам Общество относит:

- долговые ценные бумаги кредитных организаций, срок погашения которых не превышает трех месяцев с момента приобретения,
- открытые в кредитных организациях депозитные вклады до востребования или со сроком погашения не более трех месяцев с момента открытия.

2.4. Материально-производственные запасы

В отношении учета материально-производственных запасов применяются нормы ФСБУ 5/2019 «Запасы», утв. Приказом МФ РФ от 15.11.2019 г. № 180н.

Переход на применение ФСБУ 5/2019 «Запасы» перспективно (п. 47 ФСБУ 5/2019 «Запасы», п. 14 ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации»):

- применять новые правила учета только в отношении фактов хозяйственной жизни, имеющих место после даты начала применения нового стандарта;

- при составлении бухгалтерской отчетности сравнительные показатели за предыдущие периоды не пересчитывать.

Запасами для целей бухгалтерского учета считать активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла либо используемые в течение периода не более 12 месяцев (п. 3 ФСБУ 5/2019 «Запасы»).

Материалы принимаются к учету по фактической себестоимости (п. 9 ФСБУ 5/2019 «Запасы»).

В фактическую себестоимость запасов включаются все затраты на приобретение и приведение в состояние и местоположение, необходимые для потребления или использования (за минусом НДС и предоставленных скидок) (пп. 10, 11, 12 ФСБУ 5/2019 «Запасы»).

Не включаются в фактическую себестоимость запасов затраты на их хранение после поступления на склад, а также иные затраты, которые не являются необходимыми для приобретения товаров (пп. «в», «г» п. 18 ФСБУ 5/2019 «Запасы»).

Принимать запасы к бухгалтерскому учету на дату выполнения двух условий (п. 5 ФСБУ 5/2019 «Запасы»):

- затраты, понесенные в связи с приобретением товаров, обеспечат получение в будущем экономических выгод. Выполнение этого условия связать с переходом права собственности на товары;
- определена величина понесенных затрат.

Фактическую себестоимость поступающих материалов формировать непосредственно на счете 10 «Материалы» без использования счетов:

- 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей»;
- 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей».

Не применять ФСБУ 5/2019 «Запасы» к порядку учета запасов для управленческих нужд (п. 2 ФСБУ 5/2019 «Запасы»). Применять порядок учета запасов на основании расчетных документов поставщика и их прихода соответствующими записями: Дт 10 – Кт 60 (71).

После передачи запасов в использование списывать их стоимость: Дт 44 – Кт 10.

Материалы списывать (п. 41 ФСБУ 5/2019 «Запасы»):

- в случае их продажи;
- при ином выбытии (при безвозмездной передаче);
- если организация не ожидает поступления экономических выгод в будущем от потребления (продажи, использования) материалов (например, в случае порчи).

Балансовую стоимость списываемых материалов относить на прочие расходы (пп. 4, 11 ПБУ 10/99 «Расходы организации») в отчетном периоде, в котором (п. 43 ФСБУ 5/2019 «Запасы»):

- признан прочий доход от их продажи;
- материалы переданы безвозмездно;
- обнаружена порча или недостача материалов сверх норм естественной убыли;
- произошло иное выбытие материалов или возникли иные обстоятельства, в результате которых их использование или продажа стали невозможны.

Списывать материалы со счета 10 при передаче их для непосредственного использования подразделениям (производственным, сбытовым, хозяйственным, строительным и т.п.). Материалы при отпуске оценивать по средней себестоимости (п. 36 ФСБУ 5/2019 «Запасы»).

По материалам, имеющим сходные свойства и характер использования, последовательно применять один и тот же способ расчета себестоимости (п. 37 ФСБУ 5/2019 «Запасы»).

На каждую отчетную дату запасы в общем случае отражать в учете по наименьшей из величин (п. 28 ФСБУ 5/2019 «Запасы»):

- фактической себестоимости;
- чистой стоимости продажи.

Превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи считать обесценением запасов. При наличии обесценения создавать резерв под обесценение запасов (п. 30 ФСБУ 5/2019 «Запасы»).

В качестве чистой стоимостью продажи применять цену, по которой возможно приобрести аналогичные запасы по состоянию на отчетную дату.

Сумму резерва на каждую отчетную дату рассчитывать по формуле (п. 30 ФСБУ 5/2019 «Запасы»):

Резерв под обесценение = Фактическая стоимость запасов – Чистая стоимость продажи.

Сумму резерва включать в расходы на последнее число отчетного периода, в котором произошло обесценение (п. 31 ФСБУ 5/2019 «Запасы», пп. 3, 4 ПБУ 21/2008 «Изменения оценочных значений»).

На каждую отчетную дату по обесцененным ранее запасам проверять, сохранилось ли влияние факторов, вызвавших обесценение запасов. При изменении чистой стоимости продажи запасов скорректировать сумму ранее начисленного резерва:

- Увеличение резерва включать в расходы периода, в котором произошло увеличение обесценения запасов (п. 31 ФСБУ 5/2019 «Запасы», пп. 3, 4 ПБУ 21/2008 «Изменения оценочных значений»);
- Величину восстановления резерва под обесценение запасов относить на уменьшение суммы расходов, признанных в этом же периоде, в котором произошло увеличение ЧСП запасов (пп. 30, 31 ФСБУ 5/2019 «Запасы»).

При выявлении фактов порчи или недостачи материалов, товаров и иных запасов для их списания проводить инвентаризацию. Оформлять по ее результатам (пп. 2.5, 1, 5.4 Методических указаний по инвентаризации):

- инвентаризационные описи или акты инвентаризации (опись по форме № ИНВ-3, акт по форме № ИНВ-4);
- сличительную ведомость результатов инвентаризации (по форме № ИНВ-19);
- решение (приказ) руководителя о списании недостачи (порчи).

Списывать испорченные материалы, товары и иные запасы (в том числе с истекшим сроком годности) на основании акта о списании, составленного комиссией и утвержденного руководителем. Применять форму акта о списании либо использовать унифицированные формы ТОРГ-15 «Акт о порче, бое, ломе товарно-материальных ценностей», ТОРГ-16 «Акт о списании товаров».

В бухгалтерском балансе информацию о запасах приводить в разд. II «Оборотные активы» по строке 1210 «Запасы». По данной строке показывать балансовую стоимость запасов (пп. «а» п. 45 ФСБУ 5/2019 «Запасы»). Показатель строки 1210 рассчитывать по формуле:

Строка 1210 «Запасы» бухгалтерского баланса = Дебетовые остатки по счетам 10, 20, 21, 23, 28, 29, 41, 43, 45 – Кредитовый остаток по счету 14.

2.5. Порядок учета расчетов

Задолженность покупателей и заказчиков отражается в бухгалтерской отчетности с учетом НДС, подлежащего уплате в бюджет, и определяется исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом всех предоставленных Обществом скидок (накидок).

Дебиторская задолженность отражается в бухгалтерском балансе за вычетом резерва по сомнительным долгам.

В состав резерва по сомнительным долгам включается дебиторская задолженность по расчетам за реализованные товары, работы, услуги и иные обязательства, не погашенные в сроки, установленные договором и не обеспеченные соответствующими гарантиями. Создание резерва по сомнительным долгам производится по результатам инвентаризации дебиторской задолженности.

Обществом принят следующий порядок расчета резерва по сомнительным долгам:

- Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично. По сомнительной задолженности со сроком возникновения до 45 дней резерв не формируется. По сомнительной задолженности со сроком возникновения от 45 до 90 календарных дней (включительно) в сумму резерва включается 50% от суммы выявленной задолженности. По сомнительной задолженности со сроком возникновения свыше 90 календарных дней в сумму создаваемого резерва включается 100% выявленной задолженности.

Нереальная к взысканию задолженность списывается с баланса по мере признания ее таковой.

Для целей составления бухгалтерской отчетности дебиторская и кредиторская задолженность разделяется на долгосрочную и краткосрочную в зависимости от ожидаемого срока погашения. В бухгалтерском учете осуществляется перевод долгосрочной задолженности, в части предполагаемой к погашению в ближайшие 12 месяцев после отчетной даты (краткосрочная часть долгосрочной задолженности), в состав краткосрочной задолженности.

Для целей составления бухгалтерской отчетности:

- выданные авансы капитального характера отражаются в балансе в составе капитальных вложений;
- авансы выданные, отличные от авансов капитального характера:
 - со сроком погашения свыше 12 месяцев после отчетной даты отражаются в составе дебиторской задолженности с раскрытием информации в пояснениях к бухгалтерской отчетности;
 - со сроком погашения до 12 месяцев после отчетной даты отражаются в составе дебиторской задолженности;
- долгосрочная дебиторская задолженность отражается в составе дебиторской задолженности с раскрытием информации в пояснениях к бухгалтерской отчетности.

2.6. Капитал и резервы

Собственный капитал Общества состоит из уставного капитала, добавочного капитала, резервного капитала и нераспределенной прибыли.

Общество не создает фонды за счет прибыли, остающейся в его распоряжении, за исключением случаев, когда создание таких фондов предусмотрено законодательством или учредительными документами Общества. В этом случае порядок их создания и использования определяется на основании решения Общего собрания акционеров.

Дивиденды к выплате признаются обязательством и уменьшают собственный капитал на отчетную дату, если объявлены до отчетной даты включительно. Дивиденды к выплате, объявленные после отчетной даты, не начисляются и раскрываются в отчетности как события после отчетной даты.

2.7. Кредиты и займы полученные

В отношении учета кредитов и займов применяются нормы Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» (ПБУ 15/2008), утвержденного Приказом Министерства финансов РФ от 6 октября 2008 года № 107н.

Для целей составления бухгалтерской отчетности заемные средства разделяются на долгосрочные и краткосрочные в зависимости от срока обращения (погашения). Общество отражает находящиеся в его распоряжении заемные средства, срок обращения (погашения) которых на отчетную дату не превышает 12 месяцев в составе краткосрочной задолженности. Заемные средства, срок обращения (погашения) которых превышает 12 месяцев после отчетной даты отражаются в составе долгосрочной задолженности.

Дополнительные расходы, связанные с получением кредитов (займов), признаются Обществом прочими расходами того отчетного периода, в котором они были произведены.

Проценты, уплаченные по кредитам и займам, привлеченным непосредственно для предварительной оплаты приобретаемых инвестиционных активов, увеличивают первоначальную стоимость указанных активов.

2.8. Расчеты по налогу на прибыль

В соответствии с ПБУ 18/2 «Учет расчетов по налогу на прибыль» Общество отражает в бухгалтерском учете текущий налог на прибыль, сформированный временными разницеми, способными оказывать влияние на величину текущего налога на прибыль в последующих отчетных периодах. Временные разницы определяются исходя из сравнения балансовой стоимости активов и обязательств и их налоговой величиной.

Отраженные налоговые активы и обязательства в бухгалтерском балансе отражаются развернуто .

2.9. Признание доходов

Доходы отражаются по методу начисления, то есть по мере оказания услуг независимо от времени оплаты и даты поступления денежных средств, и отражаются в бухгалтерской отчетности за минусом налога на добавленную стоимость, в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99), утвержденным Приказом Министерства Финансов РФ от 06 мая 1999 года №32н.

2.10. Признание расходов

Расходы отражаются по методу начисления в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99), утвержденным Приказом Министерства Финансов РФ от 6 мая 1999 года №33н.

2.11. Оценочные обязательства

Учет оценочных и условных обязательств ведется Обществом в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010), утвержденного приказом Минфина России от 13 декабря 2010 года № 167н.

Общество создает резерв по оценочным обязательствам по предстоящим расходам:

- по оплате отпусков и вознаграждений работников;

В бухгалтерском балансе данные резервы отражаются в составе оценочных обязательств по строке 1540.

Обоснованность признания и величина начисленного оценочного обязательства (резерва по оценочным обязательствам) подлежат инвентаризации в конце отчетного года, а также при наступлении новых событий, связанных с этим обязательством.

Долгосрочные оценочные обязательства у Общества не возникают.

Оценочное обязательство признается в бухгалтерском учете в величине, отражающей наиболее достоверную денежную оценку расходов, необходимых для расчетов по этому обязательству. Наиболее достоверная оценка расходов представляет собой величину, необходимую непосредственно для исполнения (погашения) обязательства по состоянию на отчетную дату.

При признании оценочного обязательства (резерва по оценочному обязательству) в зависимости от его характера величина оценочного обязательства относится на расходы по обычным видам деятельности или на прочие расходы, либо включается в стоимость актива.

2.12. Формирование отчета о движении денежных средств

Величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитывается в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, установленному Центральным банком РФ на дату осуществления или поступления платежа.

Свернуто представлены следующие денежные потоки:

- косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему РФ и возмещение из нее.

3. Пояснения к существенным статьям Отчета о движении денежных средств

Состав прочих поступлений (строка 4119 Отчета о движении денежных средств)

В состав прочих платежей в Отчете о движении денежных средств вошли следующие расчеты:

в тыс. руб.

Наименование показателя	2024	2023
Возврат денежных средств, в т.ч. подотчет	1 112	1 244
Прочие поступления, в т.ч. Возврат с ЕСН	72 043	37 010
Прочие поступления, возвраты по валютным расчетам	58 545	54 986
сумма НДС, начисленного к уплате при расчетах с покупателями	1 191 835	1 355 402
сумма НДС, начисленная к возмещению при расчетах с поставщиками	(636 602)	(845 153)
Итого:	686 933	603 489

Состав прочих платежей (строка 4129 Отчета о движении денежных средств)

В состав прочих платежей в Отчете о движении денежных средств вошли следующие расчеты:

в тыс. руб.

Наименование показателя	2024	2023
Выдача под авансовый отчет	13 847	12 138
Платежи в бюджет	763 260	700 721
Прочие выплаты в т.ч. РКО	22 029	12 856
Прочие расчеты с персоналом	10 648	8 963
Налог засчитанный с ЕНС	0	(429 906)
Итого:	809 784	304 772

3.1. Существенность

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности, составленной за этот отчетный период.

Показатель существенности информации, раскрываемой в бухгалтерской отчетности Общества, определен учетной политикой Общества в размере 10%.

3.2. Изменения в учетной политике на 2024 год по сравнению с 2023 годом

С 01 января 2024 года вступил в действие новый федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», Изменения к ФСБУ 26/2020 (в ред. приказа Минфина от 30.05.2022 № 87н) в части капвложений в НМА.

В связи с этим внесены соответствующие изменения в учетную политику Общества на 2024 год.

3.3. Изменения в учетной политике на 2025 год

В связи с введением ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» в учетной политике утверждены новые формы бухгалтерской отчетности.

С 1 апреля 2025 года будет обязательно применение ФСБУ 28/2022 «Инвентаризация». В связи с этим будут утверждены новые формы документов для инвентаризации и добавить их в приложение к учетной политике.

Новый порядок проведения инвентаризации прописан в «Положении о порядке проведения инвентаризации» .

4. Пояснения к существенным статьям бухгалтерского баланса

4.1. Основные средства (статья 1150 Бухгалтерского баланса) (Пояснения к бухгалтерской отчетности Табл. 2. Основные средства)

Основные средства в эксплуатации

Информация об изменении первоначальной стоимости основных средств и сумм накопленной амортизации по группам основных средств представлена в таблице 2.1 «Наличие и движение основных средств» пояснений в табличной форме .

Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка основных средств в 2024 году не проводилась (в 2023 году: не проводилась).

Ликвидационная стоимость объектов основных средств (объектов недвижимости: зданий и сооружений) считается равной нулю, так как ожидаемая к поступлению сумма от выбытия этих объектов основных средств не может быть определена (п/п в) п.31 ФСБУ 6/2020)

По результатам тестирования на обесценение основных средств на конец отчетного периода установлено отсутствие признаков обесценения, в связи с этим резерв по обесценения основных средств в отчетном периоде не создавался.

4.2. Запасы (статья 1210 Бухгалтерского баланса) (Пояснения к бухгалтерской отчетности Табл. 4. Запасы)

Информация об наличие и движении запасов в отчетном периоде представлена в таблице 4.1 «Наличие и движение запасов» пояснений в табличной форме .

По результатам проверки запасов на обесценение у Общества отсутствуют материально-производственные запасы, которые морально устарели, полностью или частично потеряли свое первоначальное качество, и фактическая себестоимость которых выше их чистой стоимостью продажи поэтому резерв под обесценение запасов в отчетном периоде не создавался.

Принадлежащие Обществу запасы не обременены залогом.

Авансы, предварительная оплата, уплаченные организацией в связи с приобретением, созданием, переработкой запасов на 31.12.2024г. составляют 180 363 тыс. руб., в том числе:

EXOLUBE CO., LTD	141 626
XI'AN HUANTONG ENERGY TECHNOLOGY CO., LTD	16 054
P.S.P. SPECIALTIES PUBLIC COMPANY LIMITED	6 006
THAI LOTTE CO.,LTD	7 114
GUANGDONG ENNJOI FOOD CO., LTD.	3 667
Прочие	5 896

Авансы, предварительная оплата, уплаченные организацией в связи с приобретением, созданием, переработкой запасов на 31.12.2023г. составляют 95 224 тыс. руб., в том числе:

EXOLUBE CO., LTD	34 574
LLC Y.S.Japan	7 673
АВТОБАКС (CHINA)	15 160

AUTOBACS SEVEN CO., LTD	5 972
ДЖИ ТИ АЙ	5 780
АЙ ДЖЕЙ	5 803

4.3. Дебиторская задолженность (статья 1230 Бухгалтерского баланса) (Пояснения к бухгалтерской отчетности Табл. 5. Дебиторская и кредиторская задолженность)

Вид задолженности	Всего задолженность	Резерв по сомнительным долгам	Задолженность, за вычетом резерва по сомнительным долгам
Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	281 492	(11 187)	270 305
Авансы выданные поставщикам	219 953	(1677)	218 276
Прочая дебиторская задолженность	37 649	-	37 649
Итого на 31.12.2024	539 094	(12 864)	526 230

Вид задолженности	Всего задолженность	Резерв по сомнительным долгам	Задолженность, за вычетом резерва по сомнительным долгам
На 31.12.2023 (соответствующий период прошлого отчетного периода)			
Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	252 964	(12 053)	240 911
Авансы выданные поставщикам	142 324		142 324
Прочая дебиторская задолженность	77 857	0	77 857
Итого на 31.12.2023	473 145	(12 053)	461 092

Расходы по начислению резерва по сомнительным долгам составили в 2024 году составили 12 864 тыс. руб. (в 2023 году: 12 053 тыс. руб.).

Дебиторская задолженность, списанная 2024 году за счет резерва, составила 1 579 тыс. руб. (в 2023 году: 296 тыс. руб.). (стр. 2350 Отчета о финансовых результатах).

По состоянию на 31.12.2024 г. организация имеет просроченной и сомнительной к получению дебиторской задолженности в размере 1 677 тыс. руб. (в 2023 году: 2 211 тыс. руб.). В связи с этим сформирован резерв по сомнительным долгам.

4.4. Денежные средства и денежные эквиваленты (статья 1250 Бухгалтерского баланса):

Информация о денежных эквивалентах приведена ниже:

Вид задолженности	31.12.2024	31.12.2023
Денежные средства в кассе	1 269	1 501
Денежные средства на расчетных счетах	23 772	30 066
Денежные средства на валютных счетах	0	0
Денежные средства в пути	142	741
Итого:	25 183	32 308

4.5. Уставный капитал (статья 1310 Бухгалтерского баланса):

Наименование показателя	За год, закончившийся, 31 декабря 2024г	За год, закончившийся, 31 декабря 2023г
Уставный капитал	130	130

В отчетном периоде изменений уставного капитала не происходило.

4.6. Добавочный капитал (статьи 1340 и 1350 Бухгалтерского баланса)

Добавочный капитал в отчетном периоде не формировался.

4.7. Резервный капитал (статья 1360)

Резервный капитал в отчетном периоде не формировался.

4.8. Распределение прибыли

Прилагаемая бухгалтерская отчетность не отражает распределение прибыли за 2024 год. Такое распределение будет отражено после его утверждения на годовом Общем собрании акционеров Общества. Предлагаемая сумма дивидендов и прочего распределения прибыли не раскрывается в настоящей бухгалтерской отчетности, поскольку на дату подписания настоящей бухгалтерской отчетности Руководство Общества не располагает данной информацией.

В 2024г и 2023г годах дивиденды участникам объявлялись и выплачивались. Суммы выплаченных дивидендов составили в 2024 году – 120 000 тыс. руб. , в 2023 – 131 626 тыс.руб.

4.9. Кредиты и займы (статьи 1410 и 1510 Бухгалтерского баланса)

Информация о задолженности Общества по действующим кредитным договорам и договорам займа представлена в таблице:

	Долгосрочные		Краткосрочные	
	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2024	31.12.2023
Займы, всего:	0	175 416	0	0
Итого кредиты и займы:	0	175 416	0	0

4.10. Кредиторская задолженность (статья 1520 Бухгалтерского баланса)

в тыс.руб.

Вид задолженности	31.12.2024	31.12.2023
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	344 515	340 889
Авансы, полученные от покупателей и заказчиков	2 400	9 018
Расчеты с бюджетом	118 991	82 334
Прочая кредиторская задолженность	14 141	11 157
Итого:	480 047	443 398

Расчет с бюджетом представлены расчетами по следующим налогам и сборам:

в тыс.руб.

Вид задолженности	31.12.2024	31.12.2023
Расчеты по НДС	100 102	35 256
Налог на имущество, налог на землю, транспорт	2 471	1 656
Прочие налоги и сборы	16 418	13 152
Налог на прибыль	0	32 270
Итого:	118 991	82 334

5. Выручка.

5.1. Доходы по обычным видам деятельности (статья 2110 Отчета о финансовых результатах)

Выручка от оказания услуг, выполнения работ (за минусом косвенных налогов) составила:

в тыс.руб

Статья	2024	2023
Моторные масла/тех. Жидкости	5 259 260	6 094 468
Автотовары	304 718	396 532
Продовольственные товары	403 814	365 630
Косметика/Гигиена/Бытовая химия	54 595	52 805
Услуги СТО	7 452	5 184
Прочее	1 681	2 053
Итого:	6 031 520	6 916 672

5.2. Себестоимость продаж (статья 2120 Отчета о финансовых результатах)

Наименование расходов	2024	2023
Покупная стоимость товаров	3 915 794	4 520 721
Себестоимость продукции/услуг	31 128	27 439
Итого:	3 946 922	4 548 160

5.3. Коммерческие расходы (статья 2210 Отчета о финансовых результатах)

Статья	2024	2023
Амортизация	51 969	50 197
Аренда помещений	80 543	53 370
Аренда ТМЦ/Лизинг	1 627	1 449
Расходы на оплату труда	790 774	678 090
Командировочные расходы	12 972	12 645
Консультационно-информационные расходы	3 598	2 790
Инкассаторские услуги	818	818
Канцелярские расходы	1 680	1 543
Коммунальные платежи	9 300	6 282
Маркетинговые услуги	24 599	27 240
Реклама	38 303	34 080
Почтовые расходы	643	1 124
Подбор персонала/расходы на персонал	3 458	2 693
Представительские расходы	819	258
Сертификация товара	2 425	2 759
Страхование имущества	4 166	3 001
Страхование ДМС/НС	6 901	1 473
Телефон/интернет/связь	2 772	2 490
Транспортные расходы	170 407	162 337
Упаковка товара/складские расходы	5 656	3 897
Услуги охраны/пожарная безопасность	2 591	2 900
Хозяйственные расходы	1 629	1 726
Материальные расходы	7 039	7 608
Техобслуживание ТМЦ	1 677	1 245
Прочие расходы	43 000	33 778
Итого:	1 269 366	1 095 793

Управленческие расходы Организация учитывает в составе коммерческих расходов по причине их незначительности. (статья 2220 Отчета о финансовых результатах)

5.4. Прочие доходы и расходы (статьи 2330, 2340 и 2350 Отчета о финансовых результатах)

5.4.1. Состав прочих доходов (статья 2330, 2340 Отчета о финансовых результатах)

Наименование показателя	2024	2023
Проценты к уплате	(33 131)	(21 822)
Итого:	(33 131)	(21 822)
Проценты к получению	3 387	9 104
Итого:	3 387	9 104
Курсовые разницы	18 550	13 424
Выручка от продажи ОС и прочего имущества	433	99
Премии по хозяйственным договорам	65 370	69 874
Восстановление резерва по сомнительным долгам	23 845	11 900
Излишки ТМЦ	2 017	5 103
Прочие внереализационные доходы	14 261	10 359
Доходы от продажи валюты	33 359	20 537
Прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году	5 730	3 786
Итого:	163 566	135 082

5.4.2. Состав прочих расходов (статья 2350 Отчета о финансовых результатах)

в тыс.руб.

Наименование показателя	2024	2023
Премии, выплаченные покупателю	41 246	50 875
Расходы на оплату услуг кредитных организаций	9 678	11 654
Расходы по сомнительным долгам	26 207	15 346
Курсовые разницы	38 246	84 580
Продажа валюты	33 713	20 599
Безвозмездная передача	5 607	4 031
Убытки прошлых лет	8 676	5 777
Не принимаемые для целей налогообложения	12 940	12 065
Прочие расходы	9 253	8 606
Итого:	185 566	213 533

6. Расчеты со связанными сторонами

6.1. Вознаграждения основному управленческому персоналу

Затраты Общества по оплате услуг основного управленческого персонала включают в себя:

Информация о размерах вознаграждений, выплачиваемых организацией основному управленческому персоналу представлена в таблице:

Показатели	Тыс. руб.			
	2024 год		2023 год	
	Сумма дохода	НДФЛ	Сумма дохода	НДФЛ
ФОТ	30 515		27 885	
Взносы на обязательное социальное, мед. и пенсионное страхование	5 580	4 285	5 070	3 885

Общество раскрывает информацию по следующим группам связанных сторон:

Наименование	Характер отношений
Основной управленческий персонал организации	Должностные лица, наделенные полномочиями и ответственностью в вопросах планирования, руководства и контроля над деятельностью Общества: Гриневич А.Ю. – Генеральный директор; Лившина С.А. - Заместитель генерального директора по развитию бизнеса Павленко Н.А. - Заместитель генерального директора по финансовым вопросам

Состав Участников общества приведен в разделе 1.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

6.2. Денежные потоки по операциям со связанными сторонами

тыс. руб.

Наименование	ИП Лившина С.А. Договор аренды нежилого помещения
2024 год	
Денежные потоки от текущих операций	21 038
Платежи:	
Поставщикам и подрядчикам за сырье, материалы, работы, услуги	21 038
2023 год	
Денежные потоки от текущих операций	12 153
Платежи:	
Поставщикам и подрядчикам за сырье, материалы, работы, услуги	12 153

7. Информация о рисках хозяйственной деятельности

Деятельность Общества подвержена влиянию различных рисков, которые могут оказать негативное воздействие на достижение поставленных целей. В целях управления возможными рисками в Обществе внедрен и развивается риск-ориентированный подход к ведению бизнеса, призванный обеспечить принятие руководством Общества наиболее эффективных управленческих решений в условиях неопределенности, а также выявить возможности для достижения целей Общества. Советом директоров Общества ежегодно утверждается Программа по управлению рисками, осуществляется регулярная актуализация рисков с разработкой и последующим мониторингом планов действий по снижению рисков до приемлемого уровня.

Наиболее существенные риски, которые могут повлиять на деятельность Общества, сгруппированы следующим образом:

- финансовые риски, в том числе кредитный риск, риск ликвидности, рыночные риски;
- отраслевые риски;
- страновые и региональные риски;
- правовые риски;
- риски, связанные с деятельностью Общества.

Кредитный риск

Кредитный риск Общества сконцентрирован преимущественно в торговой и прочей дебиторской задолженности и выданных займах.

Дебиторская задолженность Общества представлена задолженностью коммерческих организаций, каждая из которых несет отличный от другой кредитный риск. Для сокращения риска обесценения дебиторской задолженности Общество проводит ряд процедур. Кредитный риск определяется на основании обобщения вероятностей случаев и возможного влияния событий, неблагоприятно влияющих на способность клиентов уплатить по обязательствам. Общество проводит превентивные

процедуры, которые включают, но не ограничиваются авансовыми платежами, требованием залогов, банковских гарантий и гарантий сторонних лиц. Для сбора просроченной дебиторской задолженности Общество проводит ряд действий, начиная с приостановления оказания услуг и заканчивая обращениями в суды.

Общество размещает свободные денежные средства в крупнейших российских банках. Для управления кредитным риском, связанным с размещением свободных денежных средств, Общество периодически проводит процедуры оценки кредитоспособности банков. Для облегчения такой оценки депозиты преимущественно размещаются в банках, где Общество уже имеет текущий расчетный счет и может легко отслеживать деятельность таких кредитных учреждений, а также в банках, имеющих высокий кредитный рейтинг от крупнейших рейтинговых агентств.

Риск ликвидности

В условиях неблагоприятной конъюнктуры рынка заемного капитала Общество мониторит риск нехватки средств на этапе подготовки бюджета денежных потоков и анализа его выполнения. Цель Общества – поддержание баланса между обеспечением денежными средствами и гибкостью посредством использования банковских овердрафтов, банковских кредитов и облигаций. Бюджет денежных потоков учитывает сроки поступлений и выбытий денежных средств от операций Общества. На основании прогнозных денежных потоков принимается решение об инвестировании свободных денежных средств или привлечении внешнего финансирования. Реализация политики управления риском ликвидности обеспечивает Обществу достаточные денежные средства для оплаты обязательств в срок.

Рыночный риск

Значительные рыночные риски – это риск изменения процентных ставок и риск изменения курсов валют.

Риск изменения процентных ставок

Риск изменения процентных ставок сконцентрирован в риске неисполнения обязательств по кредитным договорам (ограничительных условий, неисполнение которых предоставляет кредитному учреждению право произвести увеличение процентной ставки на размер, определенный кредитным договором), а также в риске увеличения ключевой ставки ЦБ РФ.

Правовые риски

Основные для Общества правовые риски в настоящее время связаны с изменением налогового законодательства и правового регулирования отдельных видов услуг и условий хозяйственной деятельности в отрасли.

В настоящее время в России действует ряд налогов, установленных на федеральном, региональном и местном уровнях. Эти налоги включают налог на добавленную стоимость, налог на прибыль предприятий, налог на имущество, страховые взносы (на обязательное пенсионное страхование, на обязательное социальное страхование, на обязательное медицинское страхование), а также ряд других.

Действующее налоговое законодательство содержит большое количество неясных положений и постоянно изменяется. Кроме того, толкование тех или иных положений налогового законодательства может изменяться органами судебной власти. Все это приводит к отсутствию устоявшейся практики толкования и применения неясных положений налогового законодательства, что является причиной большого количества споров между налоговыми органами и налогоплательщиками. Указанные споры в основном решаются в судебном порядке, при этом правоприменительная практика основывается на принципах государственной целесообразности. Кроме того, вопросы соблюдения налогового и иных областей законодательства (например,

таможенного и валютного) являются предметом рассмотрения различных государственных органов, имеющих право налагать штрафы и взимать пени.

В соответствии с действующим законодательством, налоговые органы вправе проверить деятельность компании за период, не превышающий трех календарных лет, предшествующих году, в котором вынесено решение о проведении проверки. Также, в отношении предприятия может проводиться повторная налоговая проверка по решению вышестоящего налогового органа или в случае предоставления налогоплательщиком уточненных налоговых деклараций, в которых указана сумма налога в размере, меньшем ранее заявленного.

Все подобные факты приводят к возникновению налоговых рисков, значительно превышающих те, которые являются привычными для организаций в странах с более развитой налоговой системой.

По мнению руководства, по состоянию на 31 декабря 2023 года соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Общество в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой.

8. Условные обязательства, условные активы, обеспечения (Пояснения к бухгалтерской отчетности Табл. 8. Обеспечения обязательств)

Обеспечения обязательств и платежей

Вид обеспечения		31.12.2024	31.12.2023
Банковская гарантия, тыс. руб	Полученные	350 000	450 000
Итого:		350 000	450 000
Обеспечительный платеж, тыс. руб.	Выданные	745	1 144
Поручительства, тыс. руб.	Выданные	75 000	
Итого:		75 745	1 144

Действующая Банковская гарантия № 51423/GI/240402 . Срок действия с 02.04.2024г. по 03.04.2025г. Филиал Сибирский АО Райффайзенбанк в г. Новосибирске КПП 540743001

Обеспечительный платеж по договорам аренды:

Обеспечительный платеж, 2024г.	тыс. руб.	Обеспечительный платеж, 2024г.	тыс. руб.
Гетьманенко Ольга Николаевна	208	ВЛАДТРЕЙД ООО	7
Моцаренко А. А. ИП	173	Гетьманенко Ольга Николаевна	208
РУМАС-ТРЕЙДИНГ ООО КОМПАНИЯ	164	Моцаренко А. А. ИП	173
Уралшина ООО	193	ПРАЙМ ФАКТОР ООО	212
ВЛАДТРЕЙД ООО	7	РУМАС-ТРЕЙДИНГ ООО КОМПАНИЯ	164
		ТЕПЛОЗОВ ООО	153
		Уралшина ООО	194
		ТЕПЛОЗОВ ООО	33
ИТОГО	745	ИТОГО	1144

По оценке руководства Общества риски неисполнения обязательств отсутствуют.

Существующие и потенциальные иски

По состоянию на 31 декабря 2024 года и 31 декабря 2023 года Общество не является участником неразрешенных судебных разбирательств, которые могли бы оказать существенное влияние на результаты хозяйственной деятельности Общества.

9.Информация о государственной помощи (о бюджетных средствах)

В отчетном периоде государственная помощь (бюджетные средства) не привлекались, не использовались.

10.Информация об участии в совместной деятельности

Общество в отчетном периоде в совместной деятельности не участвовало.

11.Непрерывность деятельности

ООО «Акира Оил» планирует продолжать свою деятельность непрерывно.

Условия, свидетельствующие о существенной неопределенности в отношении непрерывности деятельности отсутствуют.

Обществом проведена оценка способности продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности.

Чистая прибыль за 2024 составляет 603 442 тыс. руб. Чистые активы по состоянию на 31.12.2024 г. составляют 3 293 089 тыс. руб.

По мнению руководства, Бухгалтерская отчетность Общества подготовлена в соответствии с принципом допущения непрерывности деятельности и подтверждаем, что Общество обладает достаточными оборотными активами для выполнения своих обязательств.

Общество:

успешно осуществляет производственно-хозяйственную деятельность.

имеет на балансе ликвидные активы, которые приносят доходы.

не имеет просроченной задолженности перед бюджетом по налоговым обязательствам;

соблюдает обязательства по оплате труда перед своими работниками;

не имеет претензий кредиторов.

12.Информация о прекращение деятельности.

На дату подписания бухгалтерской отчетности за 2024 год решений о прекращении вида деятельности, ликвидации, либо реорганизации Обществом не принималось.

13.Информация об исправлении ошибок в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности.

Исправление ошибок в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности осуществляется согласно ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности», утвержденного Приказом Минфина от 28.06.2010 № 63н.

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

Выявленные ошибки и их последствия подлежат обязательному исправлению.

Ошибка отчетного года, выявленная до окончания этого года, исправляется записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета в том месяце отчетного года, в котором выявлена ошибка,

Ошибка отчетного года, выявленная после окончания этого года, но до даты подписания бухгалтерской отчетности за этот год, исправляется записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета за декабрь отчетного года (года, за который составляется годовая бухгалтерская отчетность).

Существенная ошибка предшествующего отчетного года, выявленная после даты подписания бухгалтерской отчетности за этот год, но до даты представления такой отчетности участникам общества с ограниченной ответственностью, органу государственной власти, органу местного самоуправления или иному органу, уполномоченному осуществлять права собственника, и т.п., исправляется в порядке, установленном пунктом 6 ПБУ 22/2010. Если указанная бухгалтерская отчетность была представлена каким-либо иным пользователям, то она подлежит замене на отчетность, в которой выявленная существенная ошибка исправлена (пересмотренная бухгалтерская отчетность).

Существенная ошибка предшествующего отчетного года, выявленная после представления бухгалтерской отчетности за этот год участникам общества с ограниченной ответственностью, органу государственной власти, органу местного самоуправления или иному органу, уполномоченному осуществлять права собственника, и т.п., но до даты утверждения такой отчетности в установленном законодательством Российской Федерации порядке, исправляется в порядке, установленном пунктом 6 ПБУ 22/2010. При этом в пересмотренной бухгалтерской отчетности раскрывается информация о том, что данная бухгалтерская отчетность заменяет первоначально представленную бухгалтерскую отчетность, а также об основаниях составления пересмотренной бухгалтерской отчетности.

Исправленная бухгалтерская отчетность представляется во все адреса, в которые была представлена первоначальная бухгалтерская отчетность.

В пояснениях к годовой бухгалтерской отчетности организация обязана раскрывать следующую информацию в отношении существенных ошибок предшествующих отчетных периодов, исправленных в отчетном периоде:

- 1) характер ошибки;
- 2) сумму корректировки по каждой статье бухгалтерской отчетности - по каждому предшествующему отчетному периоду в той степени, в которой это практически осуществимо;
- 3) сумму корректировки вступительного сальдо самого раннего из представленных отчетных периодов.

Существенные исправления в бухгалтерском учете, которые могли бы существенно повлиять на бухгалтерскую отчетность отсутствуют.

14. События после отчетной даты и влияние экономической ситуации, сложившейся в 2024 году

В 2024 г. на деятельность и бухгалтерскую отчетность аудируемых лиц продолжает оказывать существенное влияние комплекс факторов экономического и иного характера. Среди них, в частности, геополитическая обстановка, ограничения, введенные в отношении Российской

Федерации, ее экономических субъектов и граждан отдельными государствами и их объединениями, меры, принимаемые в Российской Федерации в ответ на внешнее санкционное давление. Это обстоятельство, в свою очередь, не может не иметь последствий для организации и осуществления аудита бухгалтерской отчетности.

Введение и последующее усиление санкций продолжает сказываться на увеличении экономической неопределенности, в том числе снижение ликвидности и увеличении волатильности на рынках капитала, изменчивости курса российского рубля и ключевой ставки, сокращение объема иностранных и внутренних прямых инвестиций, а также существенное снижение доступности источников долгового финансирования. Помимо этого, российские компании практически лишены доступа к международному фондовому рынку, рынку заемного капитала и иным возможностям развития, что может привести к усилению их зависимости от государственной поддержки. Российская экономика находится в процессе адаптации, связанной с замещением выбывающих экспортных рынков, сменой рынков поставок и технологий, а также изменением логистических и производственных цепочек.

Значительно возросли обычные риски хозяйственной деятельности организаций, а также возникли новые риски. Это должно быть принято во внимание на всех этапах деятельности организации и осуществления составления бухгалтерской отчетности: при планировании производственно-хозяйственной деятельности, рассмотрении ошибок и недобросовестных действий, анализе состояния внутреннего контроля, в отношении применимости допущения непрерывности деятельности.

Руководство Общества непрерывно оценивает ситуацию. В настоящее время Общество осуществляет свою деятельность в прежнем режиме, санкции не затронули напрямую деятельность Общества. Руководство Общества считает, что указанная ситуация не окажет существенного влияния на деятельность Общества в обозримом будущем, и не влечёт значительной неопределённости в непрерывности деятельности Общества. Однако данный вывод основывается на информации, доступной на момент подписания данной бухгалтерской отчётности и влияние дальнейших событий на деятельность Общества в дальнейшем может отличаться от настоящей оценки.

С 1 января 2025 года ставка налога на прибыль увеличена с 20% до 25%. Изменение ставки налога на прибыль учтено при оценке отложенных налоговых активов и обязательств на 31.12.2024г.

Информация о наличии других событий после отчетной даты, подлежащей отражению в бухгалтерской отчетности Общества в соответствии с пунктом 5 ПБУ 7/98 «События после отчетной даты», утв. приказом Минфина РФ от 25.11.1998 г. № 56н, отсутствует.

Генеральный директор ООО «Акира Оил» _____ А.Ю. Гриневич

«28» марта 2025 г.