

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ
И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ООО «ТОП ЛУБРИКАНТС»
ЗА 2024 ГОД**

1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

ООО «Топ Лубрикантс» (далее - Общество) зарегистрировано в Едином государственном реестре юридических лиц Межрайонной ИФНС России №46 по г. Москве №1087746252120 21 февраля 2008 года. Свидетельство 77 № 011826432.

Организационно-правовая форма Общества согласно Классификатору организационно-правовых форм хозяйствующих субъектов (ОКОПФ) 12300 и код собственности по Классификатору форм собственности (ОКФС) 16.

Юридический адрес Общества: Российская Федерация, г. Москва, 115054, вн.тер.г. муниципальный округ Замоскворечье, пл Павелецкая, д. 2 стр. 2.

Фактический адрес Общества (с 14.11.2024 г.): Российская Федерация, г109004, г. Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Таганский, пер Тетеринский, д. 18, стр. 2, помещ. 2/3

Основным видом деятельности Общества является 19.20 «Производство нефтепродуктов» (ОКВЭД 2).

По состоянию на 31.12.2024 единственным участником Общества с долей владения в размере 100% является АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ТОП ТЕХНОЛОДЖИ ЛУБРИКАНТС» (ИНН 7707474738) (далее - Основное хозяйственное общество 2), о чем сделана запись в Едином государственном реестре юридических лиц 2237701872330 от 02.03.2023 года.

На основании договора о передачи доли в уставном капитале общества с ограниченной ответственностью «Топ Лубрикантс» 21.02.2023 г. произошла смена учредителя (единственного участника) Общества.

До смены учредителя единственным участником Общества являлось АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО УПРОЩЕННОГО ТИПА "ТОТАЛЬЭНЕРДЖИС МАРКЕТИНГ СЕРВИС" (SOCIETE PAR ACTIONS SIMPLIFIEE "TOTALENERGIES MARKETING SERVICES"), Франция (далее - Основное хозяйственное общество 1).

Уставный капитал Общества составляет 36 000 000 рублей, внесен в размере 100%.

Бухгалтерская отчетность Общества включает показатели деятельности филиала Общества в Калужской области.

Среднегодовая численность работающих в Обществе за отчетный период составила 113 человек (за 2023 г. – 129 человек), а численность работающих на отчетную дату – 143 человека (в 2023 г. – 132 человека).

Единоличным исполнительным органом Общества является Генеральный директор - Корчагин Роман Константинович (с 21.02.2023 г.).

2. УСЛОВИЯ ОСУЩЕСТВЛЕНИЯ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОБЩЕСТВА

Общество осуществляет свою деятельность в Российской Федерации. Соответственно, на бизнес Общества оказывают влияние экономика и финансовые рынки Российской Федерации, которым присущи особенности развивающегося рынка. Правовая, налоговая и регуляторная системы продолжают развиваться, однако сопряжены с риском неоднозначности толкования их требований, которые к тому же подвержены частым изменениям, что вкупе с другими юридическими и фискальными преградами создает дополнительные трудности для предприятий, ведущих бизнес в Российской Федерации.

Начиная с 2014 года, Соединенные Штаты Америки, Европейский Союз и некоторые другие страны вводили и постепенно ужесточали экономические санкции в отношении ряда российских граждан и юридических лиц. В 2024 году санкционное давление продолжилось.

В ответ на растущее давление на российскую экономику Правительством Российской Федерации и Центральным Банком Российской Федерации введены контрсанкции, меры валютного контроля и иные специальные экономические меры по обеспечению безопасности и устойчивости российской экономики, финансового сектора и граждан.

Введение санкций повлекло за собой существенное увеличение экономической неопределенности, в том числе большую волатильность на рынках капитала, нестабильный курс российского рубля, сокращение объема иностранных и внутренних прямых инвестиций, а также существенное снижение доступности источников долгового финансирования. Во втором полугодии 2024 года произошло повышение ключевой ставки с 16% до 21%. Доступ российских компаний к международному фондовому рынку и рынку заемного капитала значительно усложнен, что может привести к усилению зависимости организаций 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. Оценить последствия введенных и возможных дополнительных санкций в долгосрочной перспективе представляется затруднительным.

Представленная бухгалтерская отчетность отражает точку зрения руководства на то, какое влияние оказывают условия ведения бизнеса в Российской Федерации на деятельность и финансовое положение Общества. Фактическое влияние будущих условий хозяйствования может отличаться от оценок их руководством.

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества подготовлена на основе следующей учетной политики.

3.1. Основа составления

При ведении бухгалтерского учета Общество руководствовалось Федеральным Законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н, федеральными стандартами бухгалтерского учета и другими положениями по бухгалтерскому учету.

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Активы и обязательства оценены в отчетности по фактическим затратам, за исключением основных средств и нематериальных активов, которые оценены по остаточной стоимости, активов, по которым в установленном порядке созданы резервы под снижение их стоимости (обесценение), а также оценочных обязательств.

Применяемая учетная политика сформирована на основании следующих допущений:

- допущение имущественной обособленности;
- допущение непрерывности деятельности;
- допущение последовательности применения учетной политики;
- допущение временной определенности факторов хозяйственной деятельности.

Данные бухгалтерской отчетности приводятся в тысячах рублей.

3.2. Активы и обязательства в иностранных валютах

При учете хозяйственных операций, выраженных в иностранной валюте, применялся официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший на дату совершения операции в иностранной валюте.

Стоимость денежных средств на банковских счетах Общества (банковских вкладах), денежных и платежных документов, средств в расчетах, включая по заемным обязательствам (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты), выраженная в иностранной валюте, отражена в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, действовавших по состоянию на отчетную дату.

Курсы валют составили:

Курс в рублях за 1 единицу валюты	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Доллар США	101,6797	89,6883	70,3375
Евро	106,1028	99,1919	75,6553
Юань	13,4272	12,5762	9,8949

Курсовые разницы, образовавшиеся в течение года по операциям пересчета в рубли (в том числе по состоянию на отчетную дату) выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте или рублях, отнесены на финансовые результаты как прочие расходы или доходы.

3.3. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, оценочные обязательства, отнесены к краткосрочным, если срок обращения (погашения) по ним не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства представлены как долгосрочные.

3.4. Основные средства и незавершенное строительство

Учет основных средств и незавершенного строительства ведется Обществом в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденными приказом МинФина от 17.09.2020 № 204н.

Приобретенные объекты первоначальной стоимостью до 100 тыс. руб. за единицу не относятся к объектам основных средств. Если стоимость объекта не превышает установленного лимита, то актив признается несущественным, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены.

Единицей бухгалтерского учета ОС является инвентарный объект. Инвентарным объектом основных средств признается объект со всеми приспособлениями и принадлежностями.

По объектам недвижимости, по которым закончены капитальные вложения, амортизация начисляется в общем порядке с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия объекта к бухгалтерскому учету.

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

Переоценка однородных объектов ОС не осуществляется.

Ликвидационная стоимость объектов основных средств Общества равна нулю в связи с тем, что не ожидаются поступления от выбытия объектов основных средств.

Основные средства амортизируются по линейному способу.

Сроки полезного использования объектов ОС (по основным группам):

- Первая группа (от 1 года до 2 лет включительно) – 24 месяца,
- Вторая группа (свыше 2 до 3 лет включительно) – 36 месяцев,
- Третья группа (свыше 3 до 5 лет включительно) – 60 месяцев,
- Четвертая группа (свыше 5 до 7 лет включительно) – 84 месяца,

- Пятая группа (свыше 7 до 10 лет включительно) - 120 месяцев,
- Шестая группа (свыше 10 до 15 лет включительно) – 180 месяцев,
- Седьмая группа (свыше 15 до 20 включительно) – 240 месяцев,
- Восьмая группа (свыше 20 до 25 лет включительно) – 300 месяцев,
- Девятая группа (свыше 25 до 30 лет включительно) – 301 месяц,
- Десятая группа (свыше 30 лет) – 361 месяц.

Не подлежат амортизации земельные участки, включенные в состав основных средств.

Затраты на текущий внеплановый ремонт ОС, срок которого не превышает 12 месяцев, Общество включает в себестоимость текущего отчетного периода по мере возникновения затрат.

Общество провело проверку основных средств на признаки обесценения – такие отсутствуют, влияния на расходы или доходы отчетного периода нет.

3.5. Нематериальные активы

С 01.01.2024 Общество ведет учет нематериальных активов в соответствии с ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», применяя альтернативный метод (без пересчета сравнительных показателей за периоды, предшествующие отчетному).

Результаты интеллектуальной деятельности, на которые компания получает исключительное право и стоимостью до 100 тыс. руб. за единицу Общество единовременно списывает на затраты.

Нематериальные активы амортизируются по линейному способу.

Сроки полезного использования объектов НМА (по основным группам):

- Первая группа (от 1 года до 2 лет включительно) – 13 месяца,
- Вторая группа (свыше 2 до 3 лет включительно) – 25 месяцев,
- Третья группа (свыше 3 до 5 лет включительно) – 60 месяцев,
- Четвертая группа (свыше 5 до 7 лет включительно) – 84 месяца,
- Пятая группа (свыше 7 до 10 лет включительно) - 120 месяцев,
- Шестая группа (свыше 10 до 15 лет включительно) – 180 месяцев,
- Седьмая группа (свыше 15 до 20 включительно) – 240 месяцев,
- Восьмая группа (свыше 20 до 25 лет включительно) – 300 месяцев,
- Девятая группа (свыше 25 до 30 лет включительно) – 301 месяц,
- Десятая группа (свыше 30 лет) – 361 месяц.

3.6. Запасы

Учет запасов ведется Обществом в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 N 180н.

Единицей бухгалтерского учета запасов является номенклатурный номер.

Запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости. Транспортно-заготовительные расходы (ТЗР) учитываются путем непосредственного (прямого) включения в фактическую себестоимость запаса.

При отпуске запасов в производство и ином выбытии их оценка производится по себестоимости первых по времени приобретения запасов (способ ФИФО).

Исчисление средних оценок фактической себестоимости материалов при списании (отпуске) осуществляется путем определения фактической себестоимости материала в момент его отпуска (скользящая оценка), при этом в расчет средней оценки включаются количество и стоимость материалов на начало месяца и все поступления до момента отпуска.

Коммерческие и управленческие расходы в отчетном году признаются в составе расходов по обычным видам деятельности.

В соответствии с ФСБУ №5/2019 запасы, предназначенные для управленческих нужд, признаются расходами периода, в котором были понесены.

Запасы, по которым себестоимость превышает показатель чистой стоимости продажи, отражаются в отчетности по балансовой стоимости в соответствии с ФСБУ №5/2019, то есть за минусом резервов по обесценению запасов.

3.7. Финансовые вложения

Учет финансовых вложений ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02, утвержденным Приказом Минфина РФ от 10.12.02. № 126н.

При возникновении ситуации, в результате которой может произойти обесценение финансовых вложений, организация проводит проверку наличия условий устойчивого снижения стоимости финансовых вложений.

Устойчивое снижение стоимости финансовых вложений характеризуется одновременным наличием следующих условий:

- на отчетную дату и предыдущую отчетную дату учетная стоимость финансовых вложений существенно выше их расчетной стоимости;
- в течение отчетного года расчетная стоимость финансовых вложений существенно изменялась исключительно в сторону ее уменьшения;
- на отчетную дату отсутствуют свидетельства того, что в будущем возможно существенное повышение расчетной стоимости финансовых вложений.

Если проверка на обесценение подтверждает устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, то Общество формирует резерв под обесценение финансовых вложений на величину разницы между учетной стоимостью и расчетной стоимостью финансового вложения.

3.8. Дебиторская задолженность

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом налога на добавленную стоимость (НДС).

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

Эти резервы представляют собой консервативную оценку руководства Общества той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Сомнительной считается дебиторская задолженность организации, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в срок 90 и более дней с дня оплаты, предусмотренного условиями договора, и не обеспечена соответствующими гарантиями. По выданным займам невозврат части займа в соответствии с графиком в срок 90 дней и более дает основание перевести в резерв весь остаток непогашенной задолженности. Резервы сомнительных долгов создаются на основе результатов проведенной инвентаризации дебиторской задолженности Общества и относятся на увеличение прочих расходов.

В бухгалтерской отчетности дебиторская задолженность отражается за вычетом резерва по сомнительным долгам.

3.9. Денежные эквиваленты и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств

К денежным эквивалентам относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

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

Величина денежных потоков в иностранной валюте для представления в отчете о движении денежных средств пересчитывается в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком России на дату осуществления или поступления платежа. Разница, возникшая в связи с пересчетом денежных потоков по курсам на даты совершения операций в иностранной валюте и остатков денежных средств и денежных эквивалентов, выраженных в иностранной валюте, на отчетные даты, включается в строку отчета о движении денежных средств «Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю».

Следующие денежные потоки представляются свернуто по строкам 4119 «Прочие поступления» и 4129 «Прочие платежи» отчета о движении денежных средств:

- суммы НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему и возмещение из нее по НДС.
- поступления и платежи, возникающие в связи с начислением процентов по денежным эквивалентам, валютно-обменными операциями и обменом одних денежных эквивалентов на другие денежные эквиваленты.

Поступления и платежи, относящиеся к различным видам денежных потоков, отражаются развернуто в составе строк 4119 «Прочие поступления» и 4129 «Прочие платежи» отчета о движении денежных средств.

3.10. Уставный капитал

Уставный капитал отражен в сумме номинальной стоимости доли его участников. Величина Уставного капитала соответствует установленной в Уставе Общества.

3.11. Кредиты и займы полученные

В соответствии с ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам» проценты по полученным кредитам и займам учитываются на счетах учета соответствующей задолженности Общества по мере начисления в соответствии с условиями договоров. На конец отчетного периода задолженность по кредитам и займам показывается в бухгалтерской отчетности с учетом начисленных процентов.

3.12. Оценочные обязательства

Учет оценочных и условных обязательств ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» ПБУ 8/2010, утвержденным Приказом Минфина РФ от 13.12.10. № 167н.

Условные обязательства и условные активы не отражаются в бухгалтерском балансе, но раскрываются в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Условное обязательство (условный актив) возникает вследствие прошлых событий хозяйственной деятельности, когда существование у Общества обязательства (актива) на отчетную дату зависит от наступления (не наступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых Обществом. Условное обязательство раскрывается в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, кроме случаев, когда уменьшение связанных с ним экономических выгод маловероятно. Условный актив раскрывается в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, когда связанные с ним поступления являются вероятными.

Оценочное обязательство относится на расходы по обычным видам деятельности.

3.13. Выручка, прочие доходы

Учет выручки и прочих доходов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.05.99. № 32н.

Выручка от реализации продукции, товаров, работ, услуг в целях бухгалтерского учета определяется по мере отгрузки и предъявления покупателю расчетных документов, в соответствии с заключенными договорами. Выручка отражена в отчетности за минусом НДС и акциза.

В составе доходов по обычным видам деятельности учитывается:

- Реализация товаров на территории РФ
- Услуги технического сопровождения смаз.материалов
- Экспорт товаров в страны дальнего зарубежья
- Экспорт товаров в страны таможенного союза

В составе прочих доходов Общества учитываются:

- Выявленные излишки при инвентаризации
- Доходы, связанные с инвентаризацией с контрагентами
- Доходы, связанные с продажей (покупкой) валюты
- Доходы, связанные с реализацией макулатуры и лома черных и цв. Металлов
- Доходы (расходы), связанные с реализацией основных средств
- Доходы, связанные с реализацией прочего имущества/услуг
- Доходы, связанные с судебными процессами
- Доходы (расходы), связанные со сдачей имущества в аренду (субаренду)
- Курсовые разницы
- Проценты по депозиту
- Проценты по займам выданным
- Прочие доходы
- Прочие доходы (штрафы, пени, неустойки)
- Списание кредиторской задолженности

3.14. Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг, коммерческие расходы, управленческие расходы, прочие расходы

Учет расходов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.05.99. № 33н.

Учет затрат осуществляется с группировкой на себестоимость, управленческие и коммерческие расходы.

В составе прочих расходов Общества отражаются:

- Акциз за счет собственных средств
- Расходы, связанные с инвентаризацией с контрагентами
- Расходы, связанные с продажей (покупкой) валюты
- Расходы, связанные с реализацией макулатуры и лома черных и цв. металлов
- Расходы, связанные с реализацией основных средств
- Расходы, связанные с реализацией прочего имущества
- Расходы, связанные с судебными процессами
- Доходы (расходы), связанные со сдачей имущества в аренду (субаренду)
- Комиссия банка
- Комиссия банка за покупку/продажу валюты
- Курсовые разницы
- НДС за счет собственных средств
- Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса

- Проценты по арендным платежам
- Проценты по кредитам и займам
- Прочие расходы
- Прочие расходы (штрафы, пени, неустойки)
- Резервы по сомнительным долгам (не учит. для целей н/о)
- Себестоимость безвозмездно переданного имущества
- Списание дебиторской задолженности

3.15. Связанные стороны

Информация о связанных сторонах раскрывается Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» ПБУ 11/2008, утвержденным приказом Минфина РФ от 29.04.08. № 48н.

3.16. Изменения учетной политики

С 2024 года Общество применяет ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», утвержденные Приказом Минфина России от 30.05.2022 N 86н.

4. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ОБ ОТДЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЯХ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2024 ГОД

Суммы в текстовых пояснениях представлены в тыс. рублей.

4.1. Основные средства

Ведение бухгалтерского учета основных средств (ОС) осуществляется Обществом в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденными Приказом МФ РФ от 17.09.2020 г. №204н.

На 31.12.2024 у Общества отсутствуют основные средства, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав или находящиеся в залоге.

4.1.1. Неамортизируемые объекты ОС

Перечень объектов основных средств Общества, стоимость которых не погашается:

Наименование объекта ОС	Балансовая стоимость на 31.12.2024	Балансовая стоимость на 31.12.2023	Балансовая стоимость на 31.12.2022
Земельный участок 70 000 кв.м кадастровый номер 40:03:068319:240	209 017	209 017	209 017

4.1.2 Арендованное имущество

В 2024 году Общество имело в аренде офисные помещения на основании заключенных договоров аренды.

№ п/п	Наименование контрагента	Адрес местонахождения	Площадь, кв.м	Номер и дата договора	Цель аренды	Срок аренды
1	ЭНКА ИНШААТ ВЕ САНАЙИ АНОНИМ ШИРКЕТИ	г.Москва, Павелецкая пл.,д.2, стр.2	776	б/н от 01.02.2023	Аренда офиса	по 31.12.2024
2	ИП Заварзин Д.В., ИП Ботвиновский И.С.	г. Москва, пер. Тетеринский, д. 18, стр.2	724	02/Д от 12.08.2024	Аренда офиса	с 14.11.2024 до 11.11.2026

По долгосрочным договорам аренды Общество определяет право пользования активом (ППА) в соответствии с положениями ФСБУ № 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» и с применением ставки дисконтирования, определяемой по сопоставимым рыночным условиям для получения займа. Для расчета ППА по арендованному офисному помещению в качестве ставки дисконтирования использована средневзвешенная процентная ставка по кредитам, предоставленным кредитными организациями нефинансовым организациям в рублях из статистического бюллетеня ЦБ РФ № 1 (380) 2025.

4.1.3. Объекты ОС, полученные в лизинг

В соответствии с условиями договора с ООО «АРВАЛ» № L0115 от 28.04.2008 и приложениями к нему, а также Генеральным Соглашением с ООО «ЭКСПЛАН» № 102015/9 от 14.11.2024 балансодержателем предмета аренды является арендодатель.

Список автомобилей, полученных в лизинг:

1	GEELY EMGRAND K808TK798	8	NISSAN QASHQAI C 721 KB 797
2	GEELY EMGRAND K800TM797	9	NISSAN QASHQAI C748 KM 797
3	GEELY EMGRAND K142TX797	10	NISSAN X-TRAIL C834YH152
4	NISSAN QASHQAI P546 KB 797	11	Nissan X-TRAIL Y665EK761
5	NISSAN QASHQAI M176BY797	12	NISSAN QASHQAI P466KO761
6	NISSAN QASHQAI P 581 KB 797	13	NISSAN QASHQAI C806YH152
7	NISSAN X-TRAIL X 723KM 797	14	NISSAN X-TRAIL O 263 KT 196

Предстоящие лизинговые платежи в последующем отчетном периоде составят 3 427 тыс. руб. в 2025 году (без НДС) и до конца действия договора лизинга - 6 684 тыс. руб.

4.1.4 Наличие и движение основных средств

	Права пользования активами по арендованным объектам		Здания и сооружения	Машины и оборудование	Прочие основные средства	Незавершенное строительство	Итого
	Здания (офисные помещения)	Автомобили					
Первоначальная стоимость							
На 31.12.2022	-	33 446	1 944 490	1 093 397	30 349	205 926	3 307 608
Поступление	-	-	-	-	-	57 967	57 967
Выбытие	-	(15 116)	-	(1 661)	(1 450)	(44)	(18 271)
Перевод в состав ОС	31 127	463	17 827	7 681	6 296	(63 394)	-
На 31.12.2023	31 127	18 793	1 962 317	1 099 417	35 195	200 455	3 347 304
Поступление	-	-	-	-	-	86 705	86 705
Выбытие	(31 127)	(3 959)	(3 271)	(1 319)	(137)	-	(39 813)
Перевод в состав ОС	37 045	4 981	-	28 353	6 253	(76 632)	-
На 31.12.2024	37 045	19 815	1 959 046	1 126 451	41 311	210 528	3 394 196

	Права пользования активами по арендованным объектам		Здания и сооружения	Машины и оборудование	Прочие основные средства	Незавершенное строительство	Итого
	Здания (офисные помещения)	Автомобили					
Амортизация							
На 31.12.2022	-	(9 399)	(488 951)	(534 802)	(15 164)	-	(1 048 316)
Начисление	-	(8 776)	(117 727)	(134 767)	(4 161)	-	(265 431)

Выбытие	-	7 212	-	1 587	338	-	9 137
Уменьшена начисленная амортизация при пересмотре СПИ	-	-	869	45 936	3 478	-	50 283
На 31.12.2023	-	(10 963)	(605 809)	(622 046)	(15 509)	-	(1 254 327)
Начисление	(32 670)	(6 009)	(100 533)	(129 835)	(7 014)	-	(276 061)
Выбытие	31 127	3 904	118	972	49	-	36 170
Уменьшена начисленная амортизация при пересмотре СПИ	-	-	-	2 817	29	-	2 846
На 31.12.2024	(1 543)	(13 068)	(706 224)	(748 092)	(22 445)	-	(1 491 372)
Балансовая стоимость							
На 31.12.2022	-	24 047	1 455 539	558 595	15 185	205 926	2 259 292
На 31.12.2023	31 127	7 830	1 356 508	477 371	19 686	200 455	2 092 977
На 31.12.2024	35 502	6 747	1 252 822	378 359	18 866	210 528	1 902 824

Инвестиционная недвижимость у Общества отсутствует. Раздел 4.1.4 не содержит расшифровки по объектам основных средств с видом «Земельные участки», пояснения по ним приведены в разделе 4.1.1.

4.2. Нематериальные активы

4.2.1 Наличие и движение нематериальных активов

Нематериальные активы организации:	<i>сайты, видеоролики, дизайн-макеты</i>	<i>искл. право на программы для ЭВМ, БД</i>	<i>искл. право на тов. Знак, знак обслуживания</i>	Незаконченные операции по приобретению НМА	Итого
Первоначальная стоимость					
На 31.12.2022	3 352	20 691	-	6 578	30 621
Поступление	13 457	-	1 475	15 843	30 775
Выбытие	-	-	-	(14 934)	(14 934)
На 31.12.2023	16 809	20 691	1 475	7 487	46 462
Поступление	2 692	-	463	13 630	16 785
Рекласс	2 728	8 736	460	-	11 924
Выбытие	(180)	-	-	(3 156)	(3 336)
На 31.12.2024	22 049	29 427	2 398	17 961	71 835
Амортизация					
На 31.12.2022	(877)	(17 337)	-	-	(18 214)
Начисление	(1 077)	(1 789)	(86)	-	(2 952)
Выбытие	-	-	-	-	-
На 31.12.2023	(1 954)	(19 126)	(86)	-	(21 166)
Начисление	(4 036)	(4 902)	(370)	-	(9 308)
Рекласс	751	(751)	-	-	-
Выбытие	-	4 735	-	-	4 735
На 31.12.2024	(5 239)	(20 044)	(456)	-	(25 739)
Балансовая стоимость					
На 31.12.2022	2 475	3 354	-	6 578	12 406
На 31.12.2023	14 855	1 565	1 389	7 487	25 296
На 31.12.2024	16 810	9 383	1 942	17 961	46 096

Нематериальные активы, созданные Обществом, отсутствуют.

В межотчетный период Общество провело реклассификацию нематериальных активов в связи с переходом на ФСБУ 14/2022, что отразилось на показателях бухгалтерской отчетности 2024 года – на 01.01.2024 балансовая стоимость нематериальных активов в результате реклассификации увеличилась на 11 463 тыс.руб. Эффект от перехода на ФСБУ 14/2022 на 31.12.2024 составил 8 352 тыс.руб.

4.3. Запасы

На 31.12.2024 у Общества отсутствуют запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав или находящиеся в залоге.

Вид запасов	Товары для перепродажи	Сырье, материалы	Готовая продукция	Полуфабрикаты	Резерв под обесценение Запасов	Итого
На 31.12.2022	1 179	751 490	-	5 758	-	758 427
На 01.01.2023	1 179	751 490	-	5 758	-	758 427
Поступление	11 268	1 765 812	1 274 453	1 125 031	(9 904)	4 166 660
Оборот между группами запасов	84 286	(90 069)	(5 666)	11 449	-	-
Выбытие	(96 345)	(1 134 329)	(534 506)	(1 062 703)	-	(2 827 883)
На 31.12.2023	389	1 292 903	734 281	79 536	(9 904)	2 097 204
На 01.01.2024	389	1 292 903	734 281	79 536	(9 904)	2 097 204
Поступление	60 029	1 722 449	2 535 594	2 090 963	(37 800)	6 371 235
Оборот между группами запасов	25	(162)	(51 603)	51 740	-	-
Выбытие	(59 166)	(2 114 424)	(1 776 811)	(2 185 395)	9 904	(6 125 892)
На 31.12.2024	1 277	900 762	1 441 461	36 844	(37 800)	2 342 547

4.4. Финансовые вложения

Наличие и движение финансовых вложений подробно отражены в Приложении № 1

По состоянию на 31.12.2024 ООО «Полимерные битумные материалы», доля Общества в уставном капитале которого составляет 50%, находится на стадии ликвидации. Согласно Договору об осуществлении прав участников Обществу распределено имущество в виде денежных средств, эквивалентных стоимости движимого имущества, которая определена по результатам экспертизы независимым оценщиком. Размер соответствующих финансовых вложений приведен к величине ожидаемой суммы поступлений путем пересмотра резерва под обесценение финансовых вложений, который на 31.12.2024 г. составил 46 450 тыс. руб.

4.5. Денежные средства и денежные эквиваленты

4.5.1. Структура денежных средств и денежных эквивалентов

Наименование показателя	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
Средства на валютных счетах	0	0	20 082
Средства на расчетных счетах	112 719	24 598	43 701
Средства на специальных счетах в банках	0	0	6 990
Итого денежные средства	112 719	24 598	70 773
Краткосрочные банковские депозиты (до востребования и/или со сроком размещения до трех месяцев)	0	831 550	3 935 000
Итого денежные эквиваленты	0	831 550	3 935 000
Итого денежные средства и денежные эквиваленты	112 719	856 148	4 005 773

4.5.2. Информация о существенных денежных потоках организации с основным и зависимым обществом

	2024 год	2023 год	Вид операций
Денежные потоки по операционной деятельности			
Основное хозяйственное общество 2 (АО «ТТЛ»)	(900)	(474)	Оплата услуг
Денежные потоки по инвестиционной деятельности			
Зависимое общество (ООО «ПОЛИМЕРНЫЕ БИТУМНЫЕ МАТЕРИАЛЫ»)	0	33 890	Погашение процентов по займу
Денежные потоки по финансовой деятельности			
Основное хозяйственное общество 1 (TOTALENERGIES MARKETING SERVICES)	0	(828 641)	Выплата дивидендов

4.5.3. Расшифровка прочих поступлений и платежей от текущей деятельности

	2024	2023
Прочие поступления по текущей деятельности (строка 4119)		
Возврат выданных беспроцентных займов	27 595	44 479
Проценты по депозиту	75 146	81 593
Результат сворачивания сумм НДС	10 126	-
Прочие поступления	8 033	1 917
Итого прочие поступления по текущей деятельности	120 900	127 989
Прочие платежи по текущей деятельности (строка 4129)		
Таможенные платежи (исключая НДС)	-	16 141
Результат сворачивания сумм НДС	-	256 055
Расчеты с бюджетом по прочим налогам и сборам	-	4 436
Выданные беспроцентные займы	6 704	-
Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса	3 036	9 111
Прочие платежи	5 627	13 117
Итого прочие платежи по текущей деятельности	15 367	298 860

4.6. Дебиторская задолженность

Наличие и движение дебиторской задолженности отражено в Приложении № 2.
Сумма долгосрочной дебиторской задолженности по состоянию на конец 2024г. составила 9 171 тыс. руб., на конец 31.12.2023 - 19 167 тыс. руб.

4.7. Заемные средства

4.7.1. Заемные средства, движение за 2024 год

Займодавец	31.12.2023	Получено/ Начислено	Погашено	31.12.2024
ГЕО КАРБОН	480 000	-	(238 996)	241 004
Займодавец	500 000	-	-	500 000
Займодавец (проценты)	-	25 000	(25 000)	-

Итого заемные средства	980 000	25 000	(263 996)	741 004
-------------------------------	----------------	---------------	------------------	----------------

4.7.2. Заемные средства, движение за 2023 год

Займодавец	31.12.2022	Получено/ Начислено	Погашено	31.12.2023
ТотальЭнерджис Разведка Разработка Россия	1 233 287		(1 233 287)	0
в т.ч. уступленный долг от TotalEnergies Treasury	1 215 182		(1 215 182)	0
Проценты	18 105		(18 105)	0
ГЕО КАРБОН		480 000		480 000
Займодавец		500 000		500 000
Итого заемные средства	1 233 287	980 000	(1 233 287)	980 000

4.7.3. Основные условия займов на 31.12.2024

Займодавец	Задолженность (основной долг) на 31.12.2024	Лимит заемных средств/овердрафта по договору	Срок погашения	Процентная ставка, % годовых
ГЕО КАРБОН	241 004	480 000	31.03.2025	0%
Займодавец	500 000	500 000	31.12.2025	5%

4.7.4. Основные условия займов на 31.12.2023

Займодавец	Задолженность (основной долг) на 31.12.2023	Лимит заемных средств/овердрафта по договору	Срок погашения	Процентная ставка, % годовых
ГЕО КАРБОН	480 000	480 000	31.10.2025	0%
Займодавец	500 000	500 000	31.12.2025	5%

4.8. Кредиторская задолженность

Наличие и движение кредиторской задолженности отражено в Приложении № 3.

4.9. Налог на прибыль

	2024 год	2023 год
Прибыль (убыток) до налогообложения	98 822	(160 287)
Текущий налог на прибыль	0	0
Эффект временных разниц, не учитываемых в расчете налогооблагаемой базы текущего налога на прибыль		
Изменение отложенных налоговых активов	6 911	(10 909)
Итого налог на прибыль	6 911	(10 909)

4.10. Выручка и прочие доходы

4.10.1. Информация о структуре доходов по обычным видам деятельности

Вид выручки	2024	2023
Реализация товаров на территории РФ	248	-
Реализация без ввоза на территорию РФ	-	84 732
Реализация произведенной продукции на территории РФ	2 335 991	805 241
Экспортная реализация покупных товаров и произведенной продукции в страны дальнего зарубежья и ТС.	32 966	32 025
Прочая реализация	1 516	771
Итого выручка	2 370 721	922 769

4.10.2. Информация о прочих доходах

Вид прочих доходов	2024	2023
Доходы, связанные с реализацией прочего имущества	3 139	6 664
Доходы (расходы), связанные с судебными процессами	2 785	15 801
Доходы (расходы), связанные с инвентаризацией с контрагентами, в т.ч. штрафы, пени, неустойки	287	10 560
Выявленные излишки при инвентаризации	7 654	2456
Доходы, связанные с реализацией основных средств	400	-
Списание дебиторской (кредиторской) задолженности	163	6 067
Доход при изменении элементов амортизации	-	53 823
Восстановление резерва	376 328	212 570
в т.ч.		
- по сомнительным долгам	17 317	35 736
- под обесценение финансовых вложений	41 255	-
Прочие доходы	1 046	2 296
Итого прочих доходов	433 057	310 237

В форме отчетности отчет о финансовых результатах Общество отражает показатели по статьям «Доходы, связанные с продажей (покупкой) валюты», «Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса» и «Курсовые разницы» свернуто с аналогичными расходами.

В 2024 году были свернуты доходы по следующим статьям:

- Курсовые разницы в сумме 6 963 тыс. руб.
- Доходы, связанные с продажей (покупкой) валюты в сумме 2 946 тыс. руб.
- Доходы от восстановления резерва по сомнительным долгам в сумме 17 322 тыс.руб.
- Доходы, связанные с выявленными ошибками за предыдущие периоды в сумме 1 317 тыс. руб.

В 2023 году были свернуты прочие доходы и расходы по следующим статьям:

- Курсовые разницы в сумме 13 169 тыс. руб.
- Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса в сумме 911 тыс. руб.
- Доходы (расходы), связанные с продажей (покупкой) валюты в сумме 28 180 тыс. руб.

4.11. Себестоимость, коммерческие расходы, управленческие расходы и прочие расходы

4.11.1. Информация о структуре расходов по обычным видам деятельности

Вид расхода по обычным видам деятельности	2024	2023
Себестоимость		
Материальные затраты	(1 487 660)	(518 737)
Расходы на оплату труда	(39 889)	(12 654)
Отчисления на социальные нужды	(8 995)	(3 470)
Амортизация:	(194 690)	(66 573)
в т.ч. НМА	(1 917)	(3)
Прочие	(118 285)	(30 720)
Итого себестоимость	(1 851 436)	(632 154)
Коммерческие расходы		
Услуги организаций	(339 912)	(218 671)
Расходы на оплату труда	(101 781)	(135 051)
Материальные затраты	(15 057)	(7 674)
Отчисления на социальные нужды	(21 987)	(39 319)
Амортизация:	(61 672)	(38 258)
в т.ч. НМА	(7 009)	(2 946)
Прочие:	(78 103)	(46 072)
<i>в т.ч.</i>	-	-
- премии покупателям и оценочное обязательство по ним	(20 263)	-
- оценочное обязательство по коммерческим расходам	(23 439)	-
Итого коммерческие расходы	(618 512)	(485 045)
Управленческие расходы		
Услуги организаций	(34 814)	(20 167)
Расходы на оплату труда	(129 045)	(94 429)
Отчисления на социальные нужды	(25 115)	(18 874)
Амортизация:	(3 274)	(1 584)
в т.ч. НМА	-	-
Материальные затраты	(1 563)	(1 622)
Прочие	(38 782)	(25 791)
Итого управленческие расходы	(232 593)	(162 467)

4.11.2. Информация о прочих расходах

Вид прочих расходов	2024	2023
Курсовые разницы	(776)	(3 787)
Штрафы, пени, неустойки	(314)	(42)
Комиссия банка	(471)	(3 744)
Списание дебиторской задолженности	(6 908)	(9 910)
Расходы, связанные с реализацией прочего имущества/услуг	(3 142)	(5 893)
Расходы, связанные с реализацией макулатуры и лома черных и цветных металлов	(36)	(9 418)
Расходы, связанные с судебными процессами	(33)	(857)

Расходы, связанные с реализацией основных средств	(817)	(435)
Расходы, связанные с продажей (покупкой) валюты	(90)	(166)
Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса	(1 657)	(8 945)
Выявленные расходы прошлых периодов со специальным учетом	(12 468)	(404)
Прочие внереализационные расходы завода при простое	-	(132 952)
<i>в том числе:</i>	-	-
- материальные расходы	-	(3 188)
- общепроизводственные расходы	-	(82 052)
- общехозяйственные расходы	-	(4 348)
- расходы на оплату труда и взносы, расчеты с подотчетными лицами	-	(3 043)
- услуги поставщиков	-	(32 374)
- налоги	-	(7 947)
Расходы, связанные с дебрэндингом	-	(2 957)
Себестоимость безвозмездно переданного имущества	(12 346)	(9 378)
НДС за счет собственных средств	(2 859)	(2 339)
Прочие расходы	(24 797)	(5 830)
<i>в том числе:</i>	-	-
- списание НДС, не взятого к вычету	(4 396)	-
- услуги медицинского страхования родственников сотрудников	(8 131)	-
- прочие	(12 269)	-
Итого прочих расходов	(66 714)	(197 057)

4.12. Оценочные обязательства, условные обязательства и активы, обеспечения

4.12.1. Оценочные обязательства

Вид оценочного обязательства	Сальдо	Начислено	Погашено	Сальдо
По состоянию на:	01.01.2022			31.12.2022
Оценочное обязательство по годовой премии	71 974	349 871	(147 918)	273 927
По состоянию на:	01.01.2023			31.12.2023
Оценочное обязательство по годовой премии	273 927	-	(273 927)	-
Оценочное обязательство по налогу на сверхприбыль	-	12 665	-	12 665
По состоянию на:	01.01.2024			31.12.2024
Оценочное обязательство по предстоящим расходам	-	32 297		32 297
Оценочное обязательство по налогу на сверхприбыль	12 665		(12 665)	-
Резерв на оплату отпусков 2024	-	28 369	(19 742)	8 627

4.13. Информация о связанных сторонах

Информация о связанных сторонах раскрывается Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» ПБУ 11/2008, утвержденным приказом Минфина РФ от 29.04.08 № 48н.

4.13.1. Материнская компания и бенефициарный владелец

По состоянию на 31.12.2024 единственным участником Общества с долей владения в размере 100% является АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ТОП ТЕХНОЛОДЖИ ЛУБРИКАНТС» (АО «ТТЛ», ИНН 7707474738). Среди акционеров АО «ТТЛ» отсутствуют физические лица, которые имеют преобладающее участие (более 25 процентов) в капитале АО «ТТЛ». В связи с тем, что конечный бенефициар не установлен, на основании подп. 2 п. 1 ст. 7 Закона № 115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма», Общество признает им лицо, осуществляющее непосредственное управление в организации, - генерального директора Общества.

4.13.2. Перечень связанных сторон, с которыми у Общества были операции за текущий период

- АО «Топ Технолджи Лубрикантс»
- ООО «Полимерные битумные материалы»
- ООО «ГЕО КАРБОН»

ООО «Полимерные битумные материалы» является для Общества зависимым обществом.

В 2024 году расчеты со связанными сторонами имеют краткосрочный характер и в денежной форме ожидаются к оплате в течение года после отчетной даты. Цены по расчетам со связанными сторонами установлены в соответствии с обычными условиями торгового оборота на основе заключенных договоров. Исключением являются расчеты по беспроцентному займу от ООО «ГЕО КАРБОН», который выдан до 31.10.2025.

4.13.3. Операции, проведенные со связанными сторонами

Виды операций	2024			2023			
	Основное хозяйственное общество 2 (АО «ТТЛ»)	Общества, находящиеся под общим контролем или значительным влиянием	Зависимое общество ООО «Полимерные битумные материалы»	Основное хозяйственное общество 2 (АО «ТТЛ»)	Общества, находящиеся под общим контролем или значительным влиянием	Зависимое общество ООО «Полимерные битумные материалы»	Прочие связанные стороны
Реализация продукции, товаров (работ, услуг)	-	-	-	-	-	-	-
Приобретение товаров (работ, услуг)	(1 200)	-	-	(2 950)	(5 927)	-	-
Проценты к получению	-	15 968	(33 890)	-	-	33 890	-

Проценты к уплате	-	-	-	-	-	-	-
Дивиденды уплаченные	-	-	-	-	-	-	-
Полученные займы	-	-	-	-	480 000	-	500 000
Выданные займы	-	(406 076)	-	-	-	-	-
Погашение выданных займов	-	210 000	-	-	-	-	-
Прочие операции	133	-	-	(2 597)	-	-	-
Восстановление резерва по вкладу в УК	-	-	41 255	-	-	-	-

4.13.4. Незавершенные операции со связанными сторонами

	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
Дебиторская задолженность			
Общества, находящиеся под общим контролем	-	-	357
Основное хозяйственное общество (с 2023 - АО «ТТЛ», 2022 - TOTALENERGIES MARKETING SERVICES)	-	133	47 341
Кредиторская задолженность			
Основное хозяйственное общество (с 2023 - АО «ТТЛ», 2022 - TOTALENERGIES MARKETING SERVICES)	(300)	-	-
Общества, находящиеся под общим контролем	-	-	(51 969)
Займы выданные			
Зависимое общество ООО «ПОЛИМЕРНЫЕ БИТУМНЫЕ МАТЕРИАЛЫ»	-	-	33 890
Общества, находящиеся под общим контролем	196 076	-	-
Займы полученные			
Общества, находящиеся под общим контролем	(241 004)	(480 000)	(1 156 233)
Прочие связанные стороны	(500 000)	(500 000)	-
Прочие операции			
Общества, находящиеся под общим контролем	-	-	2
Проценты к уплате			
Общества, находящиеся под общим контролем	-	-	(77 054)
Проценты к получению			
Общества, находящиеся под общим контролем	2 972	-	-

4.13.5. Вознаграждения, выплачиваемые основному управленческому персоналу

В состав управленческого персонала в Обществе входят должности уровня «директор» (в том числе генеральный директор), а также должность руководителя филиала в Калужской области.

Виды вознаграждений	2024	2023
Краткосрочные вознаграждения, подлежащие выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты	-	238 824
Оплата труда за отчетный период	51 223	40 512
Начисленные на оплату труда налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды за отчетный период	11 594	46 274
Ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде	4 539	2 736
Итого вознаграждения основному управленческому персоналу	67 356	328 346

Выплата вознаграждения управленческому персоналу за период 12 месяцев после отчетной даты (предположительное вознаграждение за 2025 год) составляет 74 092 тыс.руб.(включая страховые взносы).

4.14. Информация о рисках хозяйственной деятельности на отчетную дату

Кредитный риск

Кредитный риск – это риск возникновения у Общества финансового убытка, вызванного неисполнением покупателем или контрагентом по финансовому инструменту своих договорных обязательств, и возникает, главным образом, в связи с имеющейся у Общества дебиторской задолженностью покупателей.

Статьи баланса, которые являются предметом кредитного риска для Общества в 2024 году представляют собой дебиторскую задолженность, а именно расчеты с покупателями и заказчиками и предоставленные беспроцентные займы, а также остатки по счетам денежных средств в банках.

Дебиторская задолженность контролируется Обществом на регулярной основе.

Управление кредитным риском, обусловленным остатками средств на счетах в банках и финансовых организациях, осуществляется в соответствии с политикой Общества. Денежные средства и их эквиваленты размещаются в банках, имеющих рейтинг по данным Аналитического Кредитного Рейтингового Агентства (АКРА) и Рейтингового Агентства «Эксперт РА»:

Наименование	Рейтинг Эксперт РА 31.12.2024	Рейтинг АКРА 31.12.2024	Прогноз от 31.12.2024
ПАО «Росбанк»	ruAAA	AAA(RU)	Стабильный
ПАО «Промсвязьбанк»	ruAA+	AA+(RU)	Стабильный
АО «Банк Интеза»	ruA+	AA-(RU)	Стабильный
АО ББР Банк	ruA+	BB+(RU)	Стабильный

Риск ликвидности

Риск ликвидности – это риск того, что у Общества возникнут сложности при выполнении обязанностей, связанных с финансовыми обязательствами, расчеты по которым осуществляются путем передачи денежных средств или другого финансового актива.

Подход Общества к управлению ликвидностью заключается в том, чтобы обеспечить, насколько это возможно, постоянное наличие у Общества ликвидных средств, достаточных для погашения своих обязательств в срок, как в обычных, так и в стрессовых условиях, не допуская возникновения неприемлемых убытков и не подвергая риску репутацию Общества.

У Общества по состоянию на 31 декабря 2024 года оборотные активы превышают краткосрочные обязательства на 2 438 202 тыс. руб., Общество не считает, что существует значительная угроза недостатка денежных средств для погашения текущих обязательств.

Общество не имеет просроченную кредиторскую задолженность.

Стратегия Общества направлена на сохранение разумного баланса ликвидности для того, чтобы погашать свои обязательства вовремя.

4.15. События после отчетной даты

Крупные сделки, связанные с приобретением и выбытием основных средств и финансовых вложений в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год, отсутствуют.

В период СПОД Обществом не были получены или выданы займы третьим лицам.

Общество не принимало решение об эмиссии акций и иных ценных бумаг.

Общество не принимало решение о прекращении деятельности.

Чрезвычайные ситуации, приведшие к уничтожению значительной части активов Общества, отсутствуют.

После отчетного периода не произошло никаких иных событий, требующих внесения корректировок в соответствии с ПБУ 7/98 «События после отчетной даты».

13.02.2025 Общество было зарегистрировано по новому адресу в связи со сменой арендуемого офисного помещения.

Новый юридический адрес Общества: Российская Федерация, г. Москва, 109004, вн.тер.г. муниципальный округ Таганский, пер Тетеринский, д. 18, стр. 2, помещ. 2/3.

Новый фактический адрес Общества: Российская Федерация, г. Москва, 109004, вн.тер.г. муниципальный округ Таганский, пер Тетеринский, д. 18, стр. 2, помещ. 2/3.

Общество считает необходимым указать перечень дебиторов компании, по которым осуществляются процедуры банкротства и их стадии на дату подписания пояснительной записки.

4.15.1 Список дел, в которых ООО «Топ Лубрикантс» участвовало в качестве кредитора в делах о банкротстве (01.01.2024 г. по 01.03.2025)

п/п	Должник	Стадия рассмотрения/комментарии	Сумма требований
1	ООО «Автоцентр» ИНН 6162056618	Конкурсное производство А53-20495/2015	7 445
2	ООО «Абсолют» ИНН 5321066475	АС Новгородской области (конкурсное производство по упрощенной процедуре ликвидируемого должника)	486
3	ООО «ГК Чехов-Авто» и ООО «Авто-Чехов+»	Определением Арбитражного суда Московской области от 17.10.2024 производство по делу о несостоятельности (банкротстве) прекращено	1 116

	ИНН 5048027899	A41-38278/2018	
4	ООО «ТПП Единство» ИНН 2632072229	Определением Арбитражного суда Ставропольского края от 24.08.2024 производство по делу о несостоятельности (банкротстве) прекращено A63-22569/2018	737
5	ООО «ЮК Право» ИНН 7733849221	Конкурсное производство A40-178764/2018	1 596
6	ООО «Ортэкс» ИНН: 1649005395	Конкурсное производство Требования включены в реестр требований кредиторов в полном объеме A60-35642/2021	791
7	ООО «РНТ компани» ИНН 5018141570	Конкурсное производство Требования включены в реестр требований кредиторов в полном объеме A40-269894/2022	27 371
8	ООО «Агромир» ИНН 3435061678	Определением Арбитражного суда Волгоградской области от 16.09.2024 производство по делу о несостоятельности (банкротстве) прекращено A12-9896/2021	308
9	ООО «Группа компаний Северный», ИНН 3525238866	Конкурсное производство Требования включены в реестр требований кредиторов в полном объеме A13-8022/2021	412
10	ООО «Антикор Групп» ИНН 6168089360	Конкурсное производство Требования включены в реестр требований кредиторов в полном объеме A15-452/2023	447

Главный бухгалтер
ООО «Топ Лубрикантс»

Громов И.В.
(по дов. № 2025/4S от 01.01.2025)

«__» _____ 2025 г.

Наличие и движение финансовых вложений Общества

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период			На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная корректировка	поступило	выбыло (погашено)		первоначальная стоимость	накопленная корректировка
					первоначальная стоимость	накопленная корректировка		
Долгосрочные всего	за 2024 г.	108 404	(87 704)		(50)	41 255	108 354	(46 449)
	за 2023 г.	109 267	(87 704)	-	(863)	-	108 404	(87 704)
Вложения в уставный капитал	за 2024 г.	108 354	(87 704)			41 255	108 354	(46 449)
	за 2023 г.	108 354	(87 704)	-	-	-	108 354	(87 704)
Предоставленные займы	за 2024 г.	50			(50)		0	0
	за 2023 г.	913	-	-	(863)	-	50	0
Краткосрочные - всего	за 2024 г.	0	0	406 076	(210 000)		196 076	0
	за 2023 г.	33 890	-	-	(33 890)	-	0	0
Предоставленные займы	за 2024 г.	0	0	406 076	(210 000)		196 076	
	за 2023 г.	33 890	-	-	(33 890)	-	0	
Финансовые вложения ВСЕГО–	за 2024 г.	108 404	(87 704)	406 076	(210 050)	41 255	304 430	(46 449)
	за 2023 г.	143 157	(87 704)	0	(34 753)	-	108 404	(87 704)

Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	За 2024 г.				За 2023 г.		31.12.2022
	31.12.2024	31.12.2023		Поступление	Выбытие		
		Поступление	Выбытие				
Покупатели и заказчики	384 573	2 875 883	(2 681 205)	189 896	157 504	(42 412)	74 804
Предоставленные беспроцентные займы	33 970	9 308	(41 652)	66 314	625	(38 108)	103 797
Расчеты с бюджетом	0	0	(12 269)	12 269	12 888	(352 535)	351 916
Авансы, выданные поставщикам	66 007	887 538	(1 112 437)	290 906	290 229	(71 031)	71 708
Прочая дебиторская задолженность	18 038	87 148	(93 988)	24 878	21 664	(43 230)	46 444
Резерв по сомнительным долгам	(47 341)	(8 912)	26 755	(65 184)	(8 743)	45 046	(101 487)
Итого дебиторская задолженность	455 248	3 850 965	(3 914 795)	519 078	474 167	(502 270)	547 182

Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	За 2024 г.				За 2023 г.		31.12.2022
	31.12.2024	Поступление	Выбытие	31.12.2023	Поступление	Выбытие	
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	32 762	2 691 670	(2 786 461)	127 553	126 825	(99 141)	99 869
Авансы полученные	3 250	648 412	(651 205)	6 043	4 481	(3 761)	6 386
Расчеты по налогам и взносам	16 608	1 060 919	(1 044 311)	-	-	(11 991)	11 991
Прочая кредиторская задолженность	946	280 934	(630 407)	350 419	-	(1 107 460)	1 457 879
Итого кредиторская задолженность	53 567	4 681 935	(5 112 384)	484 015	131 306	(1 222 353)	1 576 125