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	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
						Выбыло				Переоценка			
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	начислено амортизации	Убыток от обесценения	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
Нематериальные активы - всего	5100	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5110	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5101	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5111	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

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

1.3. Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Всего	5130	-	-	-
в том числе:	5131	-	-	-

1.4. Наличие и движение результатов НИОКР

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
						Выбыло				
			первона-чальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы	Поступило	первона-чальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы	часть стоимости, списанная на расходы за период	первона-чальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы
НИОКР - всего	5140	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5150	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5141	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5151	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-

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.	-	-	-	-	-
в том числе:	5181	за 2024г.	-	-	-	-	-
	5191	за 2023г.	-	-	-	-	-

Руководитель _____ Бикмаев Руслан Рифгатович
(подпись) (расшифровка подписи)

28 марта 2025 г.

2. Основные средства

2.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
						Выбыло объектов				Переоценка			
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	начислено амортизации	убыток от обесценения	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 2024г.	8 268	(2 211)	240	(1 283)	1 283	(1 372)	-	-	-	7 225	(2 299)
	5210	за 2023г.	6 467	(1 902)	6 845	(5 044)	370	(679)	-	-	-	8 268	(2 211)
в том числе: Офисное оборудование	5201	за 2024г.	1 283	(1 181)	240	(1 283)	1 283	(121)	-	-	-	240	(18)
	5211	за 2023г.	1 393	(634)	-	(110)	98	(144)	-	-	-	1 283	(1 181)
Другие виды основных средств	5202	за 2024г.	998	(267)	-	-	-	(187)	-	-	-	998	(453)
	5212	за 2023г.	821	(291)	858	(4 818)	190	(66)	-	-	-	998	(267)
Машины и оборудование (кроме офисного)	5203	за 2024г.	2 783	(176)	-	(2 783)	-	(423)	-	-	-	2 783	(599)
	5213	за 2023г.	74	(34)	2 783	(74)	46	(88)	-	-	-	2 783	(176)
Производственный и хозяйственный инвентарь	5204	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5214	за 2023г.	42	(24)	-	(42)	36	(11)	-	-	-	-	-
Транспортные средства (ППА)	5205	за 2024г.	3 204	(587)	-	-	-	(641)	-	-	-	3 204	(1 228)
	5215	за 2023г.	4 136	(918)	3 204	-	-	(370)	-	-	-	3 204	(587)
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	5220	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5230	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5221	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5231	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

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.	-	240	-	(240)	-
	5250	за 2023г.	-	6 845	-	(6 845)	-
в том числе: Смартфон Apple iPhone 15 Pro Max 256GB белый титан	5241	за 2024г.	-	240	-	(240)	-
	5251	за 2023г.	-	-	-	-	-
VOLKSWAGEN Tiguan XW8ZZZ5NZMG018919	5242	за 2024г.	-	-	-	-	-
	5252	за 2023г.	-	1 361	-	(1 361)	-
VOLKSWAGEN Tiguan черный VIN XW8ZZZ5NZMG024219	5243	за 2024г.	-	-	-	-	-
	5253	за 2023г.	-	1 843	-	(1 843)	-
Аренда Руссойл Логистика юр.адрес Договор № 01-01/ДА от 01.01.2021	5244	за 2024г.	-	-	-	-	-
	5254	за 2023г.	-	404	-	(404)	-
Контейнерная автозаправочная станция КАЗС-40	5245	за 2024г.	-	-	-	-	-
	5255	за 2023г.	-	2 783	-	(2 783)	-
Гардероб	5246	за 2024г.	-	-	-	-	-
	5256	за 2023г.	-	454	-	(454)	-
ПК Asus ROG	5247	за 2024г.	-	-	-	-	-
	5257	за 2023г.	-	1 283	-	(1 283)	-

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	-	-
в том числе:	5261	-	-
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	5270	-	-
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	-	-	-
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	-	-	-
	5288	-	-	-

Руководитель _____ **Бикмаев Руслан Рифгатович**

(подпись) (расшифровка подписи)

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	
						выбыло (погашено)		начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	Текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)		
			первоначальная стоимость	накопленная корректировка	Поступило	первоначальная стоимость	накопленная корректировка			первоначальная стоимость	накопленная корректировка
Долгосрочные - всего	5301	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5311	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5302	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5312	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные - всего	5305	за 2024г.	25 000	-	20 000	(25 000)	-	-	-	20 000	-
	5315	за 2023г.	25 000	-	94 360	(94 360)	-	-	-	25 000	-
в том числе:	5306	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5316	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Финансовых вложений - итого	5300	за 2024г.	25 000	-	20 000	(25 000)	-	-	-	20 000	-
	5310	за 2023г.	25 000	-	94 360	(94 360)	-	-	-	25 000	-

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	20 000	25 000	-
в том числе: банковский депозит	5321	20 000	25 000	-
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи) - всего	5325	-	-	-
в том числе:	5326	-	-	-
Иное использование финансовых вложений	5329	-	-	-

Руководитель _____ Бикмаев Руслан Рифгатович
(подпись) (расшифровка подписи)

28 марта 2025 г.

4. Запасы

4.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года			Изменения за период					На конец периода		
							выбыло						
			себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость	поступления и затраты	себе-стоимость	резерв под снижение стоимости	убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость
Запасы - всего	5400	за 2024г.	56 251	-	56 251	3 362 080	(3 283 180)	-	-	X	135 151	-	135 151
	5420	за 2023г.	130 300	-	130 300	2 642 623	(2 716 672)	-	-	X	56 251	-	56 251
в том числе:													
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	за 2024г.	1	-	1	256	(256)	-	-	-	1	-	1
	5421	за 2023г.	4	-	4	761	(764)	-	-	-	1	-	1
Готовая продукция	5402	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5422	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары для перепродажи	5403	за 2024г.	56 250	-	56 250	3 181 325	(3 102 426)	-	-	-	135 149	-	135 149
	5423	за 2023г.	130 296	-	130 296	2 312 040	(2 386 086)	-	-	-	56 250	-	56 250
Товары и готовая продукция отгруженные	5404	за 2024г.	-	-	-	33 181	(33 181)	-	-	-	-	-	-
	5424	за 2023г.	-	-	-	125 512	(125 512)	-	-	-	-	-	-
Затраты в незавершенном производстве	5405	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5425	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие запасы и затраты	5406	за 2024г.	-	-	-	147 318	(147 318)	-	-	-	-	-	-
	5426	за 2023г.	-	-	-	204 310	(204 310)	-	-	-	-	-	-
	5407	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5427	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

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 _____ Бикмаев Руслан Рифгатович
(подпись) (расшифровка подписи)

28 марта 2025 г.

5. Дебиторская и кредиторская задолженность

5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода	
					поступление		выбыло							
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	восстановление резерва	перевод из долго- в краткосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5521	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	5502	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5522	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5503	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5523	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	5504	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5524	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5505	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5525	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2024г.	665 576	(13 371)	217 591	4 317	(334 939)	-	13 371	-	16 996	-	569 542	-
	5530	за 2023г.	766 604	(15 937)	339 847	25 442	(527 375)	(12)	2 566	-	-	61 070	665 576	(13 371)
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2024г.	327 994	-	49 442	3 135	(215 265)	-	-	-	-	-	165 306	-
	5531	за 2023г.	554 065	(2 566)	106 686	2 579	(335 337)	-	2 566	-	-	-	327 993	-
Авансы выданные	5512	за 2024г.	44 094	-	151 526	-	(22 625)	-	-	-	-	-	172 995	-
	5532	за 2023г.	193 083	-	31 592	-	(180 569)	(12)	-	-	-	-	44 094	-
Прочая	5513	за 2024г.	293 489	(13 371)	16 623	1 182	(97 049)	-	13 371	-	16 996	-	231 241	-
	5533	за 2023г.	19 456	(13 371)	201 569	22 863	(11 469)	-	-	-	-	61 070	293 489	(13 371)
	5514	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5534	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Итого	5500	за 2024г.	665 576	(13 371)	217 591	4 317	(334 939)	-	13 371	X	16 996	-	569 542	-
	5520	за 2023г.	766 604	(15 937)	339 847	25 442	(527 375)	(12)	2 566	X	-	61 070	665 576	(13 371)

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.		На 31 декабря 2022 г.	
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	5540	-	-	13 371	-	554 065	538 128
в том числе: расчеты с покупателями и заказчиками	5541	-	-	-	-	554 065	538 128
расчеты с поставщиками и заказчиками (в части авансовых платежей, предоплат)	5542	-	-	-	-	-	-
прочая	5543	-	-	13 371	-	-	-
	5544	-	-	-	-	-	-

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период							Остаток на конец периода
				поступление		выбыло		перевод из долго- в краткосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат				
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2024г.	836	-	-	(356)	-	-	-	-	480
	5571	за 2023г.	115 960	164 041	-	(277 654)	-	(1 511)	-	-	836
в том числе: кредиты	5552	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5572	за 2023г.	113 000	158 000	-	(271 000)	-	-	-	-	-
займы	5553	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5573	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5554	за 2024г.	836	-	-	(356)	-	-	-	-	480
	5574	за 2023г.	2 960	6 041	-	(6 654)	-	(1 511)	-	-	836
	5555	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5575	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2024г.	579 850	2 607 682	49 144	(2 449 850)	-	-	16 996	-	801 955
	5580	за 2023г.	678 840	2 221 077	49 881	(2 310 386)	(3)	1 511	-	61 070	579 850
в том числе: расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2024г.	559 149	11 387	-	(558 030)	-	-	6 217	-	18 723
	5581	за 2023г.	152 295	492 171	11	(82 528)	(2)	-	-	2 798	559 149
авансы полученные	5562	за 2024г.	18 605	753 977	-	(2 373)	-	-	-	-	770 208
	5582	за 2023г.	98 451	2 964	-	(82 809)	(1)	-	-	-	18 605
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2024г.	435	767	-	(420)	-	-	10 779	-	11 562
	5583	за 2023г.	1 431	58 790	3	(1 517)	-	-	-	(58 272)	435
кредиты	5564	за 2024г.	-	1 839 772	44 788	(1 884 560)	-	-	-	-	-
	5584	за 2023г.	412 898	1 667 001	49 867	(2 129 766)	-	-	-	-	-
займы	5565	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5585	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5566	за 2024г.	1 661	-	-	(199)	-	-	-	-	1 462
	5586	за 2023г.	13 765	151	-	(13 766)	-	1 511	-	-	1 661
	5567	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5587	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Итого	5550	за 2024г.	580 686	2 607 682	49 144	(2 450 206)	-	X	16 996	-	802 435
	5570	за 2023г.	794 800	2 385 118	49 881	(2 588 040)	(3)	X	-	61 070	580 686

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 задолженнсть	5593	-	-	-
	5594	-	-	-

Руководитель _____ Бикмаев Руслан Рифгатович
(подпись) (расшифровка подписи)

28 марта 2025 г.

6. Затраты на производство (расходы на продажу)*

Наименование показателя	Код	за 2024г.	за 2023г.
Материальные затраты	5610	224	692
Расходы на оплату труда	5620	26 528	18 967
Отчисления на социальные нужды	5630	7 132	4 839
Амортизация	5640	1 372	1 597
Прочие затраты	5650	112 063	178 215
Итого по элементам	5660	147 319	204 310
Фактическая себестоимость проданных товаров	5665	3 181 214	2 311 317
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	(78 900)	-
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	-	74 046
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	3 249 633	2 589 673

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

Руководитель _____ **Бикмаев Руслан Рифгатович**

(подпись) (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	5700	1 169	2 561	(1 787)	-	1 943
в том числе:						
Резерв по отпускам	5701	1 169	2 561	(1 787)	-	1 943

Руководитель _____ Бикмаев Руслан Рифгатович
(подпись) (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	-	-	-
в том числе:	5801	-	-	-
Выданные - всего	5810	720 000	868 549	1 536 574
в том числе: Договора поручительства	5811	320 000	368 549	1 536 574
Договора залога	5812	400 000	500 000	-

Руководитель _____ **Бикмаев Руслан Рифгатович**

(подпись) (расшифровка подписи)

28 марта 2025 г.

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2024 год (продолжение)

I. Общие сведения

1. Информация об Обществе

Наименование: Общество с ограниченной ответственностью «РуссОйл24»

Место нахождения Общества в соответствии с уставными документами: 199106, Санкт-Петербург, 24-я В.О. линия, д.3-7, литера Б, оф. 501 чп 42 помещение 1-Н;

ИНН/КПП 7801571270/780101001

Данные о государственной регистрации: Свидетельство о государственной регистрации юридического лица, выданное Межрайонной инспекцией ФНС № 15 по г. Санкт-Петербургу от 05.04.2012 серия 78 № 008519884

ОГРН 1127847175455

Уставный капитал: 500 тыс. руб.

Участники Общества, доли:

Общество с ограниченной ответственностью «РуссОйл», доля 100% номинальная стоимость (Меликсетян Карен Левонович - 33,33%,; Перец Алексей Юрьевич - 66,67%).

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется единоличным исполнительным органом – генеральным директором управляющей организации ООО «РуссОйл» Бикмаевым Русланом Рифгатовичем .

Главный бухгалтер, (Приказ РО25-20/К от 13.01.2020);

Основными видами деятельности Общества являются: оптовая торговля нефтепродуктами (ОКВЭД 46.71 Торговля оптовая твердым, жидким и газообразным топливом и подобными продуктами).

Высшим органом управления Общества является общее собрание участников.

Среднегодовая численность работающих за 2024 год составляет 9 человек.

Численность работающих на 31.12.2024 г. составляет 12 человек.

Общество не имеет филиалов, представительств и иных подразделений, выделенных на отдельный баланс. Дочерние и зависимые общества также отсутствуют.

Общество подлежит обязательному аудиту.

2. Операционная среда Общества

Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Налоговое, валютное и таможенное законодательство Российской Федерации продолжают развиваться и допускают возможность разных толкований.

Сохраняющаяся неопределенность и волатильность на финансовых рынках, особенно в Европе, могут оказать негативное влияние на российский финансовый и корпоративный сектор. Будущая экономическая ситуация и нормативно-правовая среда могут отличаться от нынешних ожиданий руководства Общества.

II. Учетная политика

1. Основа составления

Общество ведет бухгалтерский учет и составляет бухгалтерскую отчетность в соответствии с Федеральным Законом «О бухгалтерском учете», а также Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», федеральными стандартами бухгалтерского учета, а также руководствуясь иными положениями и нормами, содержащимися в законодательстве о бухгалтерском учете и отчетности.

Ведение бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности осуществляется бухгалтерской службой, возглавляемой главным бухгалтером. Учетные регистры бухгалтерского учета ведутся с применением программы 1С.

Учетная политика как совокупность принципов, правил организации и технологии реализации способов ведения учета, разработана с целью формирования в учете и отчетности максимально полной, объективной и достоверной информации с учетом организационных особенностей Общества.

Учетная политика Общества сформирована на основе следующих основных допущений:

- активы и обязательства Общества существуют обособленно от имущества и обязательств собственников Общества и активов и обязательств других организаций (допущение имущественной обособленности);
- Общество планирует продолжать свою деятельность в будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке (допущение непрерывности деятельности);
- выбранная учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому (допущение последовательности применения учетной политики);
- факты хозяйственной деятельности Общества относятся к тому отчетному периоду (и, следовательно, отражаются в бухгалтерском учете), в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

В бухгалтерской отчетности финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, оценочные обязательства отнесены к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представлены как долгосрочные.

Учетная политика Общества предполагает соблюдение требований полноты, осмотрительности, приоритета содержания перед формой, непротиворечивости и рациональности.

Общество разрабатывает и утверждает формы первичных учетных документов, применяемых для оформления хозяйственных операций, по которым не предусмотрены типовые (унифицированные) формы первичных учетных документов, а также формы документов для внутренней бухгалтерской отчетности, содержащие все обязательные реквизиты и подписанные (утвержденные) руководителями Общества (как в качестве приложений к договорам Общества, так и при их непосредственном составлении).

При формировании бухгалтерской отчетности значительная неопределенность в отношении событий и условий, которые могут породить существенные сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности, отсутствует.

При формировании бухгалтерской отчетности Обществом не допускаются отступления от правил бухгалтерского учета и отчетности, если применение этих правил не позволяло

сформировать достоверное и полное представление о финансовом положении, финансовых результатах деятельности и изменениях в финансовом положении организации.

Активы, обязательства, основные средства, нематериальные активы и финансовые вложения оценены в отчетности по фактическим затратам.

Критерием для определения уровня существенности при подготовке бухгалтерской отчетности является размер выявленной ошибки. Ошибка признается существенной, если она составляет 5% от общей суммы соответствующей статьи бухгалтерской отчетности.

Изменений учетной политики, оказавших или способных оказать существенное влияние на финансовое положение Общества, финансовые результаты ее деятельности и (или) движение денежных средств на 2024 год, не происходило.

В 2024 году существенных ошибок предшествующих отчетных периодов, исправленных в отчетном периоде, не возникало.

Изменения в учетную политику на 2025 год связаны с началом применения ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая)отчетность».

2. Активы и обязательства в иностранных валютах

Хозяйственные операции в иностранных валютах отражаются в учете в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте ПБУ 3/2006, утвержденным Приказом Минфина России от 27.11.2006 № 154н.

3. Капитальные вложения, основные средства, НМА и аренда.

3.1. Капитальные вложения

Учет капитальных вложений осуществляется в соответствии с требованиями ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», а также IAS 16 «Основные средства». Капитальные вложения признаются по мере осуществления фактических затрат при единовременном выполнении условий п.6 ФСБУ 26/2020.

3.2. Нематериальные активы

В качестве нематериальных активов к бухгалтерскому учету принимаются активы, отвечающие требованиям ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы». Амортизационные отчисления по нематериальным активам определяются линейным способом, исходя из предполагаемого полезного срока использования НМА, обусловленного соответствующими договорами. Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 14/2022, относится к объектам нематериальных активов, если его стоимость больше 100 000 рублей.

3.3. Основные средства

Актив принимается к бухгалтерскому учету в качестве основного средства (при единовременном выполнении условий п. 4 ФСБУ 6/2020) в момент, когда он приведен в состояние, пригодное для использования.

Активы, в отношении которых выполняются условия признания объектов основных средств и стоимостью не более 100 000 рублей за единицу, списываются на расходы периода в момент передачи в эксплуатацию.

Амортизация объектов основных средств начисляется линейным способом.

Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды. Ожидаемый период эксплуатации объекта с учетом производительности или мощности определяется на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1.

Начисление амортизации объекта основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.

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

Ликвидационная стоимость объекта основных средств является не существенной (принимается равной нулю), в случае если разница между предполагаемым доходом и расходом от выбытия объекта составляет не более 100 000 рублей.

Проверка элементов амортизации объектов основных средств на соответствие условиям их использования проводится в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации объекта основных средств.

Инвентаризация основных средств осуществляется один раз в год по состоянию на отчетную дату.

3.4. Учет аренды

Учет аренды ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденным Приказом Минфина России от 16.10.2018 № 208н.

Срок полезного использования права пользования активом определяется исходя из срока действия договора.

Общество признает предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательства по аренде по договорам аренды, по которым имущество предоставлено в пользование на неопределенный срок. Срок полезного использования права пользования активом по таким договорам определяется самостоятельно в соответствии с ожидаемым сроком аренды.

Общество не использует упрощенное право отражения в бухгалтерском учете договоров аренды (п.11 ФСБУ 25/2018).

По договорам аренды применяется ставка дисконтирования, по которой арендатор мог бы привлечь на аналогичный срок и при аналогичном обеспечении заемные средства, необходимые для получения актива со стоимостью, аналогичной стоимости предмета аренды в аналогичных экономических условиях (ставка привлечения дополнительных заемных средств арендатором).

4. Финансовые вложения

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по фактическим затратам на приобретение.

Единицей учета финансовых вложений являются акция (доля) приобретенных финансовых вложений и заем, выданный организации.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражены в бухгалтерском балансе по состоянию на конец отчетного года по их учетной (балансовой) стоимости.

При выбытии финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется исходя из оценки, определяемой способом по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

Доходы и расходы по финансовым вложениям отражаются в составе прочих доходов и расходов.

5. Запасы

Учет запасов ведется в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы». Единицей учета запаса является номенклатурная номер.

Запасы признаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости. Транспортно-заготовительные расходы в стоимости товаров не учитываются и отражаются в составе расходов на продажу.

При отпуске материалов их оценка производится по средней себестоимости по каждому виду запасов путем деления общей себестоимости каждого вида на их количество, складывающихся соответственно из себестоимости и количества остатка на начало месяца и поступивших запасов в течение данного месяца.

Резерв под обесценение запасов создается по каждому номенклатурному номеру. Проверка запасов на обесценение проводится на каждую отчетную дату.

6. Учет расходов

Затраты учитываются по методу начисления в том периоде, к которому они относятся, исходя из принципа временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

Учет затрат на производство продукции (работ, услуг) ведется в разрезе видов деятельности (номенклатурных групп) и видов затрат (расходы на оплату труда, материалы, амортизация и др.) по местам возникновения затрат. Расходы организации в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности организации подразделяются на:

расходы по обычным видам деятельности;

прочие расходы.

Коммерческие и управленческие расходы ежемесячно списываются в полной сумме на расходы отчетного периода.

7. Расходы будущих периодов

Расходы, произведенные Обществом в отчетном году, но относящиеся к будущим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском учете и отчетности как расходы будущих периодов. Эти расходы списываются равномерно в течение периодов, к которым они относятся.

Расходы будущих периодов со сроком погашения не более 12 месяцев после отчетной даты отражаются по статье баланса 1260 «Прочие оборотные активы». Расходы будущих периодов с оставшимся сроком погашения более 12 месяцев после отчетной даты подлежат отражению по статье баланса 1190 «Прочие оборотные активы».

8. Дебиторская задолженность

Задолженность покупателей определена исходя из цен, установленных приложениями к договорам между Обществом и покупателями с учетом налога на добавленную стоимость.

Дебиторская и кредиторская задолженность, в том числе задолженность по кредитам и займам относятся к краткосрочным активам и обязательствам, если срок ее обращения (погашения) не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Дебиторская и кредиторская задолженность, в том числе задолженность по кредитам и займам относится к долгосрочным активам и обязательствам, если срок ее обращения (погашения) превышает 12 месяцев после отчетной даты.

Общество создает резерв по сомнительным долгам, если по результатам инвентаризации выявлено наличие задолженности, отвечающей критериям для признания сомнительного долга.

Сомнительным долгом признается дебиторская задолженность, которая не погашена или не будет погашена в сроки, установленные договорами и не обеспечена соответствующими гарантиями высокой степени вероятности.

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.

Общество относит к денежным эквивалентам краткосрочные банковские депозиты, размещенные на срок до трёх месяцев.

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 пересчитывалась 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, включена в строку отчета «Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю».

При наличии у Общества соответствующих операций, в отчете о движении денежных средств представляются свернуто:

- платежи и поступления от операций, связанных с покупкой и продажей финансовых вложений (в случаях, когда они отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата);
- суммы НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему и возмещение из нее по НДС;
- Платежи поставщикам и возврат ранее выданного поставщику аванса;
- Поступления от покупателей и возврат ранее полученного от покупателя аванса.

Поступления и платежи, возникающие в связи с начислением процентов по денежным эквивалентам, валютно-обменными операциями и обменом одних денежных эквивалентов на другие денежные эквиваленты, отражаются свернуто по строкам «Прочие поступления»/ «Прочие платежи» отчета о движении денежных средств в случае несущественности указанных видов денежных потоков или при условии, что поступления и платежи относятся к одному из указанных выше видов. При этом поступления и платежи, относящиеся к различным видам денежных потоков (в частности, платежи, представляющие потери от валютно-обменных операций, и поступления в связи с начислением процентов по денежным эквивалентам) отражаются развернуто в составе статей «Прочие поступления» и «Прочие платежи» отчета о движении денежных средств.

10. Заемные средства

Общество учитывает полученные заемные средства, срок погашения которых по договору займа и кредита превышает 12 месяцев, до истечения указанного срока в составе долгосрочной задолженности. Дополнительные затраты, связанные с получением займов и кредитов, определяемые в соответствии с п. 19 ПБУ 15/01 «Учет кредитов и займов и затрат по их обслуживанию», включаются организацией в состав прочих расходов в том отчетном периоде, в котором были произведены указанные расходы.

Учет процентов, уплачиваемых Обществом за предоставление ему денежных средств (кредитов, займов), производится в соответствии с п.8 ПБУ 15/2008. Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору) включаются в состав прочих расходов текущего отчетного периода.

11. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Оценочные обязательства

В целях равномерного учета затрат создается резерв предстоящих расходов на оплату отпусков.

Резерв на оплату отпусков определяется исходя из предполагаемой годовой суммы расходов на оплату отпусков, включая сумму страховых взносов на обязательное пенсионное страхование и обязательное социальное страхование от несчастных случаев. Процент ежемесячных отчислений на резерв определяется как отношение предполагаемого размера расходов на оплату отпусков к сумме предполагаемых расходов на оплату труда.

Условные обязательства и условные активы

Условные обязательства и условные активы не отражаются в бухгалтерском балансе, но раскрываются в пояснениях к бухгалтерской отчетности.

Условное обязательство (условный актив) возникает вследствие прошлых событий хозяйственной жизни, 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 отчетности, кроме случаев, когда уменьшение связанных с ним экономических выгод маловероятно.

Условный актив раскрывается в пояснениях, когда связанные с ним поступления являются вероятными. При этом указывается оценочное значение или диапазон оценочных значений, если они поддаются определению.

12. Расчеты по налогу на прибыль

Общество применяет ПБУ 18/02 «Учет постоянных разниц, временных разниц и постоянных налоговых обязательств (активов)». Текущий налог на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете.

Суммы отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств в бухгалтерском балансе отражаются в отдельных статьях баланса. Учет отложенных налоговых активов и обязательств ведется балансовым методом. Величина текущего налога на прибыль определяется на основании налоговой декларации по налогу на прибыль.

Задолженность Общества перед бюджетом по налогу на прибыль включается в показатель «Кредиторская задолженность» бухгалтерского баланса. Задолженность бюджета перед Обществом по налогу на прибыль включается в показатель «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса.

13. Признание доходов

Учет выручки ведется по мере отгрузки продукции покупателям (или оказания услуг). Она отражена в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость.

Выручка от продажи продукции и оказания услуг включает в себя:

- доходы от реализации покупных товаров;
- доходы от реализации прочих активов.

III. Раскрытие существенных показателей.

1. Уставный капитал

Уставный капитал Общества составляет 500 тыс. руб. и состоит из номинальной стоимости долей его участников.

По состоянию на конец отчетного года изменения в уставный капитал Общества не вносились. Резервный капитал не создается.

В 2024 году дивиденды не начислялись и не выплачивались.

Информация о капитале и резервах Общества приведена в «Отчете об изменении капитала».

2. Кредиты (займы) полученные

По состоянию на 31 декабря 2024 г. обязательства, которые возникали в рамках кредитных договоров с АО «ФОРА-БАНК, полностью погашены. Задолженность по начисленным процентам также отсутствует.

тыс. руб.

Кредитор	Остаток на 01.01.2024 (с учетом начисленных %)	Дата и номер договора	Срок погашения	Ставка, %	Лимит договора (тыс. руб.)	начисленные и уплаченные проценты за отчетный период	Остаток задолженности с учетом % на 31.12.2024
АО ФОРА-БАНК	-	Д №29-24-вкл от 13.06.2024 г.	Июнь 2024 г.-июнь 2025 г.	25,7	400 000	19 534	-
АО ФОРА-БАНК	-	№39-23-вкл 06.07.2023 г.	Июль 2023 г.- июль 2024г.	20	1 239 331	24 791	-

Дополнительные расходы, произведенные в связи с получением займов и кредитов, отражались в составе прочих расходов по мере возникновения.

3. Финансовые вложения

Информация о наличии и движении финансовых вложений в пояснениях 3 к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Состав финансовых вложений представлен банковским вкладом, открытом в АКБ «ФОРА-БАНК». Вклад размещен на депозитном счете на срок 336 дней. В отчетном периоде вклад в размере 25 000 тыс. рублей был возвращен и размещен новый вклад в размере 20 000 тыс. рублей. По состоянию на 31.12.2024 остаток задолженности по вкладу составляет 20 000 тыс. руб. Денежные средства размещены под 14,45 % годовых.

За отчетный период сумма полученных процентов по банковскому вкладу составила 1 228 тыс. руб.

Права по банковскому вкладу переданы в залог АКБ «ФОРА-БАНК». Информация о вкладе, переданному в залог, раскрыта в пояснениях № 3.2 к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Изменение способов оценки финансовых вложений при их выбытии в отчётном периоде не производилось.

Виды финансовых вложений, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, отсутствуют. Долговые ценные бумаги, по которым не определяется рыночная

стоимость и финансовые вложения, обремененные залогом, отсутствуют. Обесценение финансовых вложений ни в отчетном году, ни в прошлых периодах, не производилось.

Резерв под обесценение финансовых вложений не создавался.

4. Основные средства и аренда

Информация о наличии и движении основных средств в разрезе групп за 2024 год приведена в разделе 2 «Основные средства» табличной формы Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

2024 г.	Остаточная стоимость тыс. руб.	Переоценка согласно ФСБУ 6/2020 тыс. руб.	Комментарий
Другие виды ОС	544	-	-
Офисное оборудование	222	-	-
Машины и оборудование (кроме офисного)	2 184	-	-
Транспортные средства	1 976	-	VOLKSWAGEN Tiguan XW8ZZZ5NZMG018919, VOLKSWAGEN Tiguan XW8ZZZ5NZMG024219

Остаточная стоимость основных средств на 31.12.2024 г. составляет: 4 926 тыс. руб.

Сроки полезного использования для целей бухгалтерского учета по группам основных средств приведены в следующей таблице:

Группа основных средств	Сроки полезного использования (число лет)	Установленный срок полезного использования, мес.
Офисное оборудование	3-5	37
ППА Транспортные средства	5	60
Машины и оборудование (кроме офисного)	3-5	60
Другие виды основных средств	3-5	60

В 2024 году приобретались основные средства:

– Смартфон Apple iPhone 15 Pro Max 2 штуки , приняты к учету 25.10.2024 г.;

Объекты, учитываемые в составе доходных вложений в материальные ценности- отсутствуют.

Основные средства, полученные по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами – отсутствуют.

По состоянию на 31.12.2024 объекты основных средств, стоимость которых не погашается (не подлежит амортизации), отсутствуют.

Изменение стоимости основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету (достройка, дооборудование, реконструкция, частичная ликвидация и переоценка объектов), в отчетном периоде не происходило.

В 2024 году основные средства выбывали в результате операций по списанию. В отчетном периоде реализация основных средств не осуществлялась.

Общество не имеет объектов инвестиционной недвижимости.

Обесценение и восстановление объектов основных средств и капитальных вложений в отчетном периоде не производилось.

Пересмотр элементов амортизации не производился.

Основные средства с ограничениями имущественных прав, в том числе основные средства, находящиеся в залоге, на отчетную дату отсутствуют.

Общество не передает объекты в финансовую аренду.

По состоянию на 31.12.2024 права пользования активами составили 3 204 тыс. руб., начисленная амортизация 1 228 тыс. руб.:

тыс. руб.

Договор	Объект ППА	Процентная ставка	Начисленные % за 2024 г.	Расходы по аренде за 2024 г.	Амортизация за 2024 г.
Договор финансовой аренды (лизинга) №ДЛ-50362-21 от 24.06.2021 г.	VOLKSWAGEN Tiguan XW8ZZZ5NZMG018919	12	94	677	272
Договор финансовой аренды (лизинга) №ДЛ-58918-21 от 26.08.2021 г.	VOLKSWAGEN Tiguan черный VIN XW8ZZZ5NZMG024219	10,2	122	716	369
Итого			216	1 393	641

В 2024 г. затраты, при поступлении предмета аренды и приведение его в пригодное состояние для использования, улучшения, не осуществлялись, ограничения использования предмета аренды не предусмотрены. Также, не осуществлялся пересмотр фактической стоимости ППА и обязательств по аренде. Право пользование активами учитывается в составе основных средств, на бухгалтерском счете 01.03 «Арендованное имущество».

По состоянию на 31.12.2024 обязательство по аренде составило 2 177 тыс. руб., в том числе долгосрочное обязательство в размере 480 тыс. руб.

5. Запасы.

Информация о наличии и движении запасов в разрезе групп приведена в разделе 4 «Запасы» табличной формы Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Изменение способов оценки запасов в отчётном периоде не производилось. Общество не имеет запасов, переданных в залог. Резерв под снижение стоимости материальных ценностей в отчетном периоде и в предыдущие периоды не создавался.

6. Дебиторская задолженность.

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности в разрезе групп приведена в разделе 5 «Дебиторская и кредиторская задолженность» табличной формы Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Перечень наиболее существенных контрагентов в составе строки 1230 «Дебиторская задолженность» Бухгалтерского баланса:

тыс. руб.

Наименование контрагента	**ИНН**	**Период возникновения**	**На 31.12.2023**	**Период возникновения**	**На 31.12.2024**
РЕНСТРОЙДЕТАЛЬ ООО	7806326138	ноябрь-декабрь 2023	156 355		70 251
ДИКСОНБЫТ МУП	2469001033	сентябрь 2023	20 120		31 059
НПИ ООО	7810747354			4 кв.2024	10 144
ПРОМСНАБ ООО	7801676026	3-4 кв.2023	110 802	3-4 кв.2023	40 770
КИП ООО	7801663387			3 кв.2024	165 530

ГУРУ ООО	778868710			4 кв.2024	30 070
Итого существенная дебиторская задолженность			**287 277**		**347 824**

7. Денежные средства и денежные эквиваленты

Движение денежных средств за отчетный и предшествующий периоды представлено в Отчете о движении денежных средств.

Денежные потоки от текущих операций, от инвестиционных операций, от финансовых операций классифицируются в порядке, установленном в п. 9-11 ПБУ 23/2011.

Ограничений на использование денежных средств на отчетные даты нет. Аккредитивы в пользу Общества не открывались.

Суммы НДС, полученные от покупателей и заказчиков и суммы НДС, уплаченные поставщикам и подрядчикам, а также суммы НДС, уплаченные в бюджет РФ, и возмещенные из бюджета показаны, свернуто в составе денежных потоков от текущих операций по строке 4119.

Состав денежных средств и денежных эквивалентов на 31.12.2024

Наименование показателя	**Сумма (тыс. руб.)**
Средства в кассе	-
Средства на расчетных счетах,	5 437
в том числе:	
АКБ «ФОРА-БАНК»	2 709
ПАО БАНК «АЛЕКСАНДРОВСКИЙ»	514
Газпромбанк АО	41
Северо-Западный Банк ПАО «Сбербанк»	785
другие	1 388
Средства на валютных счетах	-
Средства на специальных счетах в банках	-
Итого денежные средства	**5 437**
Краткосрочные банковские депозиты (со сроком размещения до трех месяцев)	257 000
Итого денежные эквиваленты	**-**
Итого денежные средства и денежные эквиваленты	**262 437**

8. Кредиторская задолженность

Информация о наличии и движении кредиторской задолженности в разрезе групп приведена в разделе 5 «Дебиторская и кредиторская задолженность» табличной формы Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Перечень контрагентов с наиболее существенным остатком задолженности в составе строки 1520 «Кредиторская задолженность» Бухгалтерского баланса:

тыс. руб.

Наименование контрагента	**ИНН**	**Период возникновения**	**На 31.12.2023 (с учетом НДС)**	**Период возникновения**	**На 31.12.2024 (с учетом НДС)**
ООО «АМЛК»	1435326987	декабрь 2023	84 467		
ООО «РУССОЙЛ»	7840454034	4 кв. 2023	470 888		
ОАО «БЕЛТРУБОПРОВОДСТРОЙ»	9909085640				

ООО «ГПМ ВЕРХНЕ МЕНКЕЧЕ»	7707674530			4 кв.2024	417 190
ТОО «Казахская Торговая Компания»		декабрь 2023	15 528	4 кв.2024	217 720
ООО «САХАВОЛЬФРАМ»	1400028250			4 кв.2024	236 840
Итого существенная кредиторская задолженность			**570 883**		**871 750**

Просроченная кредиторская задолженность по состоянию на 31.12.2024 г. отсутствует. Общество не имеет выданных векселей, выпущенных и проданных облигаций.

По состоянию на 31.12.2024 в составе строки 1520 «Кредиторская задолженность» Бухгалтерского баланса учтено краткосрочное обязательство по аренде в размере 926 тыс. руб.

9. Налоги

470.2 **Налог на добавленную стоимость**

Налог на добавленную стоимость (НДС) по проданным товарам, продукции, работам и услугам начисляется на дату перехода права собственности на поставленный товар, продукцию, работы, услуги.

9.2 Налог на прибыль

Прибыль (по данным бухгалтерского учета) до налогообложения за 2024 год составила 36 484 тыс. руб.

Чистая прибыль за 2024 год составила 29 094 тыс. руб.

Прибыль (по данным налогового учета) за 2024 год составила 36 519 тыс. руб.

Налог на прибыль за 2024 год составил 7 304 тыс. руб.

Величина текущего налога на прибыль соответствует сумме исчисленного налога на прибыль, отраженной в налоговой декларации по налогу на прибыль за 2024 год.

При составлении бухгалтерской отчетности в бухгалтерском балансе сумма отложенного налогового актива отражается развернуто.

Расчет суммы текущего налога на прибыль за 2024 год:

Наименование показателя	Значение, тыс. руб.
Условный расход по налогу на прибыль	(7 297)
Постоянный налоговый расход	(21)
Изменение отложенных налоговых активов (+), в том числе эффект изменения ставки будущего налога	(318)
Изменение отложенных налоговых обязательств (-), в том числе эффект изменения ставки будущего налога	232
Текущий налог на прибыль	(7 304)

В связи с изменением с 01.01.2025 действующей ставки по налогу на прибыль с 20% на ставку 25%, по состоянию на 31.12.2024 года произведен пересчет отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств. Эффект от изменения ставки будущего налога составил 72 тыс. руб. и отражен по строке 2412 «отложенный налог на прибыль» отчета о финансовых результатах.

Списание либо признание отложенных налоговых активов в связи с изменением вероятности того, что организация получит налогооблагаемую прибыль в последующих отчетных периодах, не происходило.

10. Выручка

Выручка за 2024 и 2023 годы представлена следующим образом:

тыс. руб.

Статьи затрат	2024 г.	2023 г.
Реализация товаров	3 295 522	2 605 453
Оказание услуг	17 557	41 427
Итого по статье 2110 «Выручка»	**3 313 079**	**2 646 880**

Выручка, полученная по договорам, предусматривающим исполнение обязательств неденежными средствами (имуществом), отсутствует.

11. Коммерческие и управленческие расходы

Коммерческие расходы представлены следующими статьями:

тыс. руб.

Статьи затрат	2024 г.	2023 г.
Агентское вознаграждение		8 353
Амортизация	1 372	1 597
Расходы на оплату труда	28 146	18 967
Страховые взносы	7 077	4 839
Расходы по транспортировке товаров	79 864	137 762
Расходы по сопровождению, перевалке и хранению	22 987	25 378
Иные расходы	7 872	7 414
Итого строка 2210 «Коммерческие расходы»	**147 318**	**204 310**

12. Прочие доходы и расходы

В составе прочих доходов Общества отражено:

тыс. руб.

Статьи прочих доходов	2024 г.	2023 г.
Проценты к получению (уплате)		1 283
Курсовые разницы	2 045	3 329
Резерв по сомнительным долгам		26 972
Доходы (расходы), связанные с продажей (покупкой) валюты		286 960
Доходы (расходы), связанные с реализацией права требования как оказания финансовых услуг	5 300	
Прочие доходы	4 551	42 432
Итого:	**11 896**	**360 976**

В составе прочих расходов Общества отражено:

тыс. руб.

Статьи прочих расходов	2024 г.	2023 г.
Проценты к получению (уплате)		49 357
Резерв по сомнительным долгам		24 406
Расходы на услуги банков	4 054	3 399
Штрафы, пени и неустойки по хоз. Договорам	5 403	1 118
Доходы (расходы), связанные с продажей (покупкой) валюты		288 915
Курсовые разницы	2 045	2 632
Технологические потери при производстве и (или) транспортировке.		566
Доходы (расходы), связанные с реализацией права требования как оказания финансовых услуг	5 300	
Прочие внереализационные доходы (расходы)	7 584	17 916
Итого:	**24 386**	**388 309**

13. Связанные стороны

Конечными бенефициарами Общества являются:

Меликсетян Карен Левонович, Перец Алексей Юрьевич.

В состав связанных сторон Общества входят:

- участник Общества:

ООО «РуссОйл», доля участия 100%.

- компании, которые вместе с Организацией являются объектами общего контроля со стороны участников Общества:

ООО «РуссОйл Логистика»;

- основной управленческий персонал (приведен в пункте «Общие сведения» раздела I настоящих Пояснений).

Возможные варианты расчетов между сторонами: денежные средства, взаиморасчеты встречной задолженности.

В отчетном периоде со связанными сторонами осуществлялись операции по договорам реализации и приобретению товаров, работ, услуг, а также иным договорам:

тыс. руб.

Наименование контрагента-связанной стороны	Основание признания контрагента связанной стороны	Содержание операций	Сумма операций (2024 год)	Величина дебиторской/кредиторской задолженности	Условия и сроки осуществления(завершения)расчетов по операциям, а также о форме расчетов
ООО «РуссОйл Логистика»	Дочерняя компания учредителя	Договор цессии (Договор уступки права требования от 30.09.2023 г.)	14 239	ДТ 14 239	безналичная форма расчетов
ООО «РуссОйл Логистика»	Дочерняя компания учредителя	Требование о возмещении убытков №19-02/1 от 19.02.2024	986	ДТ 986	безналичная форма расчетов
ООО «РуссОйл Логистика»	Дочерняя компания учредителя	Агентский договор № РОЛ/ТЭО-8 от 10.04.2013г.	6 881	КТ 6 881	безналичная форма расчетов
ООО «РуссОйл»	100% учредитель	Агентский договор №Р24-А4 от 10.01.2023 перевыставление услуг	10 363	КТ 10 105	безналичная форма расчетов
ООО «РуссОйл»	100% учредитель	Договор № РО-2015-37 от 06.02.2015г.(претензия)	212	КТ 212	безналичная форма расчетов

Операции со связанными сторонами по договорам реализации и приобретению товаров, работ, услуг, а также иным договорам на 31.12.2023:

тыс. руб.

Наименование контрагента-связанной стороны	Основание признания контрагента связанной стороны	Содержание операций	Сумма операций (2023 год) БЕЗ НДС	Величина дебиторской/кредиторской задолженности	Условия и сроки осуществления(завершения)расчетов по операциям, а также о форме расчетов
ООО «РуссОйл Логистика»	Дочерняя компания учредителя	Приобретение товаров, работ, услуг (Договор № РОЛ/ТЭО-8 от 10.04.2013 г.)	2 798	ДТ 2 798	безналичная форма расчетов
ООО «РуссОйл Логистика»	Дочерняя компания учредителя	Договор цессии (Договор уступки права требования от 30.09.2023 г.)	14 239	ДТ 14 239	безналичная форма расчетов
ООО «РуссОйл»	100% учредитель	Реализация товаров, работ, услуг (РО-2015-37 от 06.02.2015 г.)	470 888	КТ 470 888	безналичная форма расчетов

В отчетном периоде займы связанным сторонам не предоставлялись. На начало отчетного периода задолженность по займам отсутствует.

Поручительства со связанными сторонами раскрыты обособленно, в п.15 настоящих

пояснений.

Информация по операциям с основным управленческим персоналом

Размеры вознаграждения, выплачиваемые основному управленческому персоналу в 2023 г.:

тыс. руб.

Управленческий персонал	Должность	Всего начислений	Оклад по дням	Ежемесячная премия	Отпуск по беременности и родам	Оплата отпуска по календарным дням	Пособие по уходу за ребенком до 1.5 лет	Компенсация отпуска при увольнении и по календарным дням	Пособие за счет ФСС при рождении ребенка
Физ.лицо	Главный бухгалтер	2 066	1 260	652	-	153	-	-	-

Размеры вознаграждения, выплачиваемые основному управленческому персоналу в 2024 г.:

тыс. руб.

Управленческий персонал	Должность	Всего начислений	Оклад по дням	Ежемесячная премия	Отпуск по беременности и родам	Оплата отпуска по календарным дням	Пособие по уходу за ребенком до 1.5 лет	Компенсация отпуска при увольнении и по календарным дням	Пособие за счет ФСС при рождении ребенка
Физ.лицо	Главный бухгалтер	2 399	745	1 200	-	19	-	-	-

Вознаграждение Управляющей организации ООО «Руссойл» по договору о передаче полномочий исполнительного органа б/н от 14.07.2021 г. составило:

- за 2023 год 3 465 тыс. руб. (в т.ч. НДС),
- за 2024 год 2 400 тыс. руб. (в т.ч. НДС).

Вознаграждения по окончанию трудовой деятельности (пенсии, социальные гарантии и т.п.), долгосрочные вознаграждения не выплачивались.

Другие группы связанных сторон отсутствуют (негосударственный пенсионный фонд, члены совместной деятельности).

Общество не проводило иных операций в течение 2024 года по передаче активов или обязательств вышеуказанным связанным сторонам.

14. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Информация по оценочным обязательствам раскрыта в Пояснении 7 к Бухгалтерской отчетности:

Оценочные обязательства на 31.12.2024 г. составляют 1 943 тыс. руб. и включают в себя:

- Оценочные обязательства по вознаграждениям – 1 548 тыс. руб.
- Оценочные обязательства по страховым вносам – 395 тыс. руб.

Оценочные обязательства на 31.12.2023 г. составляют 1 169 тыс. руб. и включают в себя:

- Оценочные обязательства по вознаграждениям – 939 тыс. руб.
- Оценочные обязательства по страховым вносам – 230 тыс. руб.

Условные обязательства

Общество является ответчиком в ряде арбитражных процессов. Однако, по мнению руководства Общества, результаты этих процессов не окажут существенного влияния на финансовое положение Общества.

15. Гарантии и поручительства выданные

Гарантии и поручительства, выданные Обществом по состоянию на 31 декабря 2024 г. и на 31 декабря 2023 г. представлены следующим образом:

тыс. руб.

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Выданные - всего	5810	720 000	868 549

Вид выданного обеспечения	Реквизиты договора по которому выдано обеспечение	Залоговая стоимость/ суммовая оценка выданного обеспечения, тыс. руб.	Основное обязательство по которому получено обеспечение	Заемщик	Кому выдано обеспечение	Дата прекращения обеспечения
Поручительство	Дог.поруч. № 0000-3652/4 от 12.02.2024г.	80 000	Кредитный договор № № 0000-3652/4 от 12.02.2024г. Бак Александровский 80 млн.р. (Заемщик – ООО «РоссОйл »)	ООО «Руссойл»	ПАО Банк Александровский	11.02.2030, по состоянию на 31.12.2024 задолженность у заемщика отсутствует
Поручительство	Дог.поруч. № 0000-3675/4 от 22.04.2024г.	100 000	Кредитный договор № 0000-3675/4 от 22.04.2024 г.(Заемщик- ООО «РоссОйл»)	ООО «Руссойл»	ПАО Банк Александровский	21.04.2030, по состоянию на 31.12.2024 задолженность у заемщика отсутствует
Поручительство	Дог.поруч. № 157/23-П4-МБ от 15.05.2023г.	20 000	Кредитный договор № 157/23-П4-МБ от 15.05.2023 г.(Заемщик- ООО «РоссОйл»)	ООО «РуссОйл »	ООО КБЭР «Банк Казани»	11.04.2027, по состоянию на 31.12.2023 задолженность у заемщика отсутствует
Поручительство	Дог.поруч. № КУО-ПР-0332/МА от 02.02.2024г.	50 000	КУО-ПР-0332/МА	ООО «Руссойл»	Дог. Поставки 0332/МА от 02.02.2024 г.	01.02.2027, по состоянию на 31.12.2024 задолженность у заемщика отсутствует
Поручительство	Договор поручительства №1000529824-1П от 13.02.2024г.	70 000	Кредитный договор № 100059824-1П от 25.09.2024 г.(Заемщик- ООО «РоссОйл»)	ООО «РуссОйл »	АО «Банк «Вологжанин»	24.09.2028, по состоянию на 31.12.2024 задолженность у заемщика отсутствует
Залог имущественных прав	Залог имущественных прав №29-24-ЗИП3 от 13.06.24	50 000	Кредитный договор № 29-24-ЗИП3 от 13.06.2024 г.	ООО «Руссойл24»	АО ФОРА-БАНК	12.06.2025 г.
Залог имущественных прав	Залог имущественных прав №29-24-ЗИП2 от 13.06.24	150 000	Кредитный договор № 29-24-ЗИП2 от 13.06.2024 г.	ООО «Руссойл24»	АО ФОРА-БАНК	12.06.2025 г.
Залог	Залог	200 000	Кредитный		АО	12.06.2025 г.

имущественных прав	имущественных прав №29-24-ЗИП4 от 13.06.24		договор № 29-24-ЗИП2 от 13.06.2024 г.	ООО «Руссойл24»	ФОРА-БАНК	

16. События после отчетной даты

События после отчетной даты, которые оказали или могли бы оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или на результаты деятельности Общества и которые имели место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год, у Общества отсутствуют.

17. Информация о непрерывности деятельности

Нам не известны какие-либо обстоятельства, которые бы препятствовали нам осуществлять свою деятельность в течение как минимум 12 месяцев, следующих за отчетным периодом. Исходя из нашего понимания ситуации, специальная военная операция на территории Украины, а также дополнительные санкции, введенные со стороны иностранных государств, не вызывают сомнений в нашей способности осуществлять свою деятельность непрерывно в период, составляющий более 12 месяцев, начиная с отчетной даты.

18. Иная информация о деятельности Общества

В течение отчетного и предшествующего периодов Общество государственную помощь не получало.

В течение отчетного и предшествующего периодов Общество целевого финансирования (за исключением государственной помощи) не получало.

Общество не является участником договора о совместной деятельности.

В деятельности Общества сегменты не выделяются.

Бухгалтерская отчетность подготовлена и сформирована в соответствии с российскими стандартами бухгалтерского учета и отчетности, принятой учетной политикой, принципами полноты, уместности, осмотрительности и непрерывности деятельности.

Генеральный директор
Управляющей организации ООО «РуссОйл» ***Бикмаев Р.Р.***

Главный бухгалтер ***Фоменко Р.Ш.***
28 марта 2025 г.