

ООО «ИМПЭКСТРЕЙД»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о
финансовых результатах
за 2025год

Содержание

1.	ОСНОВНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ ОБЩЕСТВА	3
1.1.	Общая информация об Обществе.....	3
	Организационно-правовая форма – Общество с ограниченной ответственностью.	3
1.2.	Основные виды деятельности.....	3
1.3.	Филиалы (структурные подразделения) Общества.....	3
1.4.	Информация о численности персонала Общества.....	3
1.5.	Информация об исполнительных и контрольных органах Общества	3
2.	ОСНОВА ПРЕДСТАВЛЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ	4
3.	ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ.....	5
3.1.	Договоры аренды	5
3.2.	Финансовые вложения.....	5
3.3.	Запасы	6
3.4.	Дебиторская задолженность.....	6
3.5.	Денежные средства и денежные эквиваленты	7
3.6.	Уставный капитал и дивиденды	7
3.7.	Заемные средства	7
3.8.	Кредиторская задолженность	8
3.9.	Оценочные обязательства.....	8
3.10.	Отражение доходов и расходов	8
3.11.	Заработная плата и связанные с ней отчисления	9
3.12.	Налогообложение	9
3.13.	Взаимозачеты.....	10
3.14.	Операции в иностранной валюте	10
3.15.	Государственная помощь.....	10
3.16.	Операции со связанными сторонами.....	10
4.	Изменения в учетной политике и влияние существенных ошибок	10
5.	Финансовые вложения.....	11
6.	Запасы.....	11
7.	Дебиторская задолженность.....	12
8.	Денежные средства и денежные эквиваленты	12
9.	Уставный капитал	13
10.	Заемные средства	13
11.	Кредиторская задолженность	13
12.	Краткосрочные оценочные обязательства.....	13
13.	Налог на прибыль	14
14.	Выручка.....	15
15.	Себестоимость продаж	15
16.	Коммерческие расходы	16
17.	Прочие доходы, прочие расходы	16
18.	Корректировка сравнительных показателей отчета о финансовых результатах	16
19.	Выплата дивидендов Общества	17
20.	Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности и прекращенные операции	17
21.	Условные активы и обязательства	17
22.	Управление финансовыми рисками	18
23.	Операции со связанными сторонами	19
24.	События после отчетной даты	19
	Приложение: Табличная часть пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах	

1. ОСНОВНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ ОБЩЕСТВА

1.1. Общая информация об Обществе

Общество с ограниченной ответственностью «ИмпЭксТрейд» (далее по тексту – Общество) образовано 15.11.2012 путем учреждения физическим лицом: *Ледяев Александр Павлович*.

Организационно-правовая форма – Общество с ограниченной ответственностью.

Форма собственности – частная.

Место нахождения (юридический адрес): *Оренбургская область, г. Оренбург, ул. Терешковой, дом 263/2, помещение 11.1.*

Участники Общества по состоянию на 31.12.2025 в нижеследующей таблице:

Участники Общества	Доля в %
<i>Озеров Алексей Николаевич</i>	99,00
<i>Мельников Дмитрий Николаевич</i>	0,50
<i>Пашевкина Антонина Николаевна</i>	0,50

Участники Общества по состоянию на 31.12.2024 в нижеследующей таблице:

Участники Общества	Доля в %
<i>Мельников Дмитрий Николаевич</i>	37,5
<i>Пашевкина Антонина Николаевна</i>	37,5
ООО «ИМПЭКСТРЕЙД»	25

1.2. Основные виды деятельности

Основным видом деятельности ООО «ИмпЭксТрейд» является *оптовая торговля моторным топливом, включая авиационный бензин. Реализация произведённой продукции осуществляется как в России, так и за рубежом.*

1.3. Филиалы (структурные подразделения) Общества

По состоянию на 31.12.2025 Общество не имеет в своем составе филиалов и представительств.

1.4. Информация о численности персонала Общества

Среднесписочная численность работающих сотрудников Общества составила 7 человек в 2025 году, в 2024 год – 9 человек.

1.5. Информация об исполнительных и контрольных органах Общества

По состоянию на 31 декабря 2025 года бенефициарным владельцем Общества является Озеров Алексей Николаевич, гражданство Российская Федерация.

Директор Общества: Мельников Дмитрий Николаевич с 08.02.2021 по настоящее время.

Прочие исполнительные и контрольные органы отсутствуют.

2. ОСНОВА ПРЕДСТАВЛЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Общие принципы

Настоящая бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными и отраслевыми стандартами.

Принципы учетной политики, использованные при подготовке настоящей бухгалтерской отчетности, представлены ниже. Указанные принципы применялись последовательно в отношении всех периодов, представленных в отчетности (если не указано иное).

Заявление о непрерывности деятельности

Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

Валюта представления бухгалтерской отчетности

Настоящая бухгалтерская отчетность представлена в российских рублях – валюте Российской Федерации, которая является функциональной валютой Общества и валютой представления отчетности.

Все показатели, представленные в настоящей бухгалтерской отчетности, округлены до тысяч российских рублей, если не указано иное.

Официальный курс иностранной валюты к рублю

Ниже приведены официальные курсы рубля по отношению к доллару США и евро (в рублях за 1 единицу иностранной валюты):

	Доллар США	Евро
31 декабря 2025 года	78,2267	92,0938
31 декабря 2024 года	101,6797	106,1028
31 декабря 2023 года	89,6883	99,1919

Стандарты, которые станут обязательными для Общества, начиная с годовых периодов, начинающихся с 01 января 2026 года или после этой даты

Далее приведен новый стандарт, который станет обязательным к применению с 01 января 2027 года или после этой даты. Общество не приняло такой стандарт досрочно.

ФСБУ 9/2025 «Доходы» заменяет собой действующие ПБУ 9/99 «Доходы организации» и ПБУ 2/2008 «Учет договоров строительного подряда». В рамках такой замены введены новые подходы к признанию и оценке выручки, введены новые термины и определено их содержание. Отдельным организациям предоставлена возможность для оценки выручки использовать МСФО. Положения нового стандарта применяются начиная с бухгалтерской отчетности за 2027 год.

В настоящее время руководство Общества изучает положения нового стандарта, его влияние на Общество и сроки его применения. Ожидается, что новый стандарт не окажет существенного влияния на показатели и представление бухгалтерской отчетности Общества.

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

3.1. ДОГОВОРЫ АРЕНДЫ

Договоры аренды отражаются на балансе арендатора. Договор в целом или его отдельные компоненты являются договором аренды, если по этому договору передается право контролировать использование идентифицированного актива в течение определенного периода в обмен на возмещение.

Согласно такой модели, арендатор должен признавать актив в форме права пользования, представляющий собой право использовать арендуемый актив, и обязательство по аренде, представляющее собой обязанность осуществлять арендные платежи. Общество приняло решение не использовать предусмотренные освобождения в отношении краткосрочной аренды и аренды, в которой арендуемый актив имеет стоимость менее 300 тыс. рублей. Арендодатели классифицируют аренду как финансовую или операционную.

Общество признает амортизацию актива в форме права пользования и расходы по процентам по обязательствам по аренде.

3.2. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Первоначальная и последующая оценка финансовых вложений

Финансовые вложения Общества включают предоставленные займы.

Учет финансовых вложений осуществляется по первоначальной стоимости, равной сумме фактических затрат Общества на их приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации о налогах и сборах).

Финансовые вложения Общества рассматриваются как финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость и они подлежат отражению в бухгалтерском учете и в бухгалтерской отчетности на отчетную дату по первоначальной стоимости (последующая оценка).

При составлении бухгалтерской отчетности финансовые вложения учитываются в составе краткосрочных, если на отчетную дату предполагается, что они будут погашены (проданы) в течение 12 месяцев после отчетной даты. Остальные финансовые вложения являются долгосрочными.

В бухгалтерской отчетности стоимость финансовых вложений показывается по учетной стоимости за вычетом суммы образованного резерва под их обесценение.

Обесценение финансовых вложений

Устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, ниже величины экономических выгод, которые Общество рассчитывает получить от данных финансовых вложений в обычных условиях его деятельности, признается обесценением финансовых вложений. В этом случае на основе расчета Общества определяется расчетная стоимость финансовых вложений, равная разнице между их стоимостью, по которой они отражены в бухгалтерском учете (учетной стоимостью), и суммой такого снижения.

Устойчивое снижение стоимости финансовых вложений характеризуется одновременным наличием следующих условий:

- на отчетную дату и на предыдущую отчетную дату учетная стоимость существенно выше их расчетной стоимости;
- в течение отчетного года расчетная стоимость финансовых вложений существенно изменялась исключительно в направлении ее уменьшения;

- на отчетную дату отсутствуют свидетельства того, что в будущем возможно существенное повышение расчетной стоимости данных финансовых вложений.

В случае возникновения ситуации, в которой может произойти обесценение финансовых вложений, Общество осуществляет проверку наличия условий устойчивого снижения стоимости финансовых вложений.

Указанная проверка производится по всем финансовым вложениям Общества, по которым наблюдаются признаки их обесценения.

В случае, если проверка на обесценение подтверждает устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, Общество образует резерв под обесценение финансовых вложений на величину разницы между учетной стоимостью и расчетной стоимостью таких финансовых вложений.

Общество образует указанный резерв за счет за счет финансовых результатов в составе Прочих расходов.

Выбытие финансовых вложений

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

Прибыли и убытки, возникающие от выбытия или реализации финансовых вложений, определяются как разность между оценочной суммой чистых поступлений от выбытия и балансовой стоимостью актива и признаются как Прочий доход или Прочий расход в Отчете о финансовых результатах.

3.3. ЗАПАСЫ

Запасы учитываются по наименьшей из двух величин: себестоимости и чистой стоимости реализации. Себестоимость запасов определяется по фактической стоимости их приобретения за вычетом НДС и акцизов или производства.

Себестоимость готовой продукции и незавершенного производства включает в себя стоимость сырья и материалов, затраты на оплату труда производственных рабочих и прочие прямые затраты, а также соответствующую долю производственных накладных расходов, и не включает затраты по заемным средствам. Чистая стоимость реализации определяется как предполагаемая цена продажи в ходе обычной деятельности за вычетом предполагаемых расходов на завершение производства и оцененных затрат на продажу.

Если балансовая стоимость запасов превышает их чистую стоимость реализации, то балансовая стоимость запасов уменьшается до возмещаемой стоимости, а разница отражается в статье «Прочие расходы» Отчета о финансовых результатах как создание резерва под снижение стоимости запасов.

При отпуске запасов и ином выбытии их оценка производится Обществом по средней себестоимости. Последняя определяется по каждой группе (виду) запасов как частное от деления общей себестоимости группы (вида) запасов на их количество, складывающихся соответственно из себестоимости и количества по остатку на начало месяца и по поступившим запасам в этом месяце.

3.4. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Дебиторская задолженность отражается по соответствующим строкам Бухгалтерского баланса в оценке договорных и прочих обязательств за минусом резерва по сомнительным долгам.

Резерв по сомнительным долгам создается в случае признания дебиторской задолженности сомнительной.

Ниже приведены критерии определения сомнительной задолженности:

- отсутствие обеспечения соответствующих гарантий (залога, банковской гарантии, поручительством и так далее) по обязательствам должника;

- отсутствие претензионной работы по востребованию задолженности;
- наличие признаков банкротства (банкротство) должника в случае невозможности включения его долга в требование кредитора;
- смерть должника - физического лица в случае отсутствия страхового и иного обеспечения.

Сумма резерва по сомнительным долгам определяется по результатам проведенной на последнее число отчетного периода инвентаризации дебиторской задолженности и рассчитывается следующим образом:

- по сомнительной задолженности со сроком возникновения свыше 90 календарных дней - в сумму создаваемого резерва включается полная сумма выявленной на основании инвентаризации задолженности;
- по сомнительной задолженности со сроком возникновения от 45 до 90 календарных дней (включительно) - в сумму резерва включается 50 процентов от суммы выявленной на основании инвентаризации задолженности;
- по сомнительной задолженности со сроком возникновения до 45 дней резерв по сомнительным долгам не создается.

Чистая стоимость восстановления (создания) резерва по сомнительным долгам включается в сумму Прочих доходов (Прочих расходов) Отчета о финансовых результатах.

При составлении бухгалтерской отчетности дебиторская задолженность учитывается в составе краткосрочных активов, если на отчетную дату предполагается, что она будет погашена (продана) в течение 12 месяцев после отчетной даты. Остальная дебиторская задолженность является долгосрочной.

3.5. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства и денежные эквиваленты представляют собой деньги в кассе и на расчетных счетах Общества, а также денежные эквиваленты, представляющие собой краткосрочные, высоколиквидные вложения, легко обратимые в заранее известную сумму денежных средств и подвергающиеся незначительному риску изменения их стоимости.

Суммы, в отношении которых имеются какие-либо ограничения на их использование, исключаются из состава денежных средств и денежных эквивалентов.

3.6. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ И ДИВИДЕНДЫ

Уставный капитал отражается по первоначальной стоимости.

Дивиденды, объявленные после даты составления бухгалтерской отчетности, отражаются в примечании о событиях, произошедших после отчетной даты. Если дивиденды объявляются владельцам долевых инструментов после отчетной даты, такие дивиденды на отчетную дату в качестве обязательств не признаются.

Дивиденды отражаются при их утверждении общим собранием участников и показываются в бухгалтерской отчетности как распределение прибыли.

3.7. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА

К заемным средствам относятся банковские кредиты, полученные займы и прочие обязательства, за исключением выпущенных долговых ценных бумаг.

Заемные средства первоначально учитываются по справедливой стоимости, которая представляет собой сумму полученных средств за вычетом понесенных затрат по сделке.

При составлении бухгалтерской отчетности заемные средства (включая сумму основного долга и проценты к уплате), учитываются в составе краткосрочных обязательств, если они подлежат погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты.

В составе краткосрочных заемных обязательств отражаются также заемные средства (включая сумму основного долга и проценты к уплате), ранее квалифицированные как долгосрочные, в части, подлежащей погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты.

Обмен между Обществом и кредитором долговыми инструментами с существенно отличающимися условиями учитывается как погашение первоначального финансового обязательства и признание нового финансового обязательства. Аналогично существенное изменение условий существующего финансового обязательства или его части (вследствие финансовых трудностей, испытываемых Обществом, или по иной причине) учитывается как погашение первоначального финансового обязательства и признание нового финансового обязательства.

3.8. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Кредиторская задолженность признается Обществом при выполнении контрагентом своих обязательств и отражается по фактической стоимости.

Признание кредиторской задолженности или ее части в Бухгалтерском балансе прекращается тогда и только тогда, когда оно погашено, то есть контрактное обязательство выполнено, аннулировано или срок его истек.

3.9. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Оценочные обязательства признаются при наличии у Общества обязательств (правовых или вытекающих из сложившейся деловой практики), возникших до отчетной даты. При этом существует высокая вероятность того, что для исполнения этих обязательств Обществу потребуется уменьшение экономических выгод (ресурсов) и сумма обязательств может быть обоснованно оценена.

Оценочные обязательства Общества обычно включают обязательства по оплате неиспользованных отпусков работников и по судебным искам.

Оценочное обязательство по предстоящей оплате отпусков рассчитываются ежемесячно и на конец отчетного периода.

Расчет оценочного обязательства в связи с предстоящей оплатой отпусков производится из расчета среднедневного заработка каждого сотрудника, включает в себя не только оплату отпуска, но и начисленные на сумму отпуска страховые взносы во внебюджетные фонды, в том числе и взносы на страхование от несчастных случаев.

Общество не несет собственных издержек по гарантийному ремонту или гарантийному обслуживанию, и, соответственно, такое оценочное обязательство не признается.

3.10. ОТРАЖЕНИЕ ДОХОДОВ И РАСХОДОВ

Выручка от продаж отражается в момент отгрузки товара покупателю, когда товар больше не находится под физическим контролем Общества и риски и выгоды владения перешли к покупателю. Выручка от оказания услуг отражается в момент, когда услуга принята заказчиком.

Выручка от продаж отражена за вычетом НДС и таможенных пошлин.

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности.

Если величина поступления покрывает лишь часть выручки, то выручка, принимаемая к бухгалтерскому учету, определяется как сумма поступления и дебиторской задолженности (в части, не покрытой поступлением).

Коммерческие расходы отражаются в соответствующей статье Отчета о финансовых результатах отдельно от себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг полностью в отчетном году их признания.

Доходы, получаемые Обществом от предоставления за плату во временное пользование (временное владение и пользование) своих активов, относятся к Прочим доходам Отчета о финансовых результатах.

Доходы, получаемые Обществом от участия в уставных капиталах других организаций, в том числе получаемые дивиденды, отражаются относятся к Доходам от участия в других организациях Отчета о финансовых результатах.

Доходы и расходы по процентам отражаются по методу начисления и относятся к Процентам к получению и Процентам к уплате Отчета о финансовых результатах, соответственно, за исключением за той части расходов по процентам, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива. В стоимость инвестиционного актива включаются проценты, причитающиеся к оплате займодавцу (кредитору), непосредственно связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива.

3.11. ЗАРАБОТНАЯ ПЛАТА И СВЯЗАННЫЕ С НЕЙ ОТЧИСЛЕНИЯ

Расходы, связанные с начислением заработной платы, премий, выплат по отпускам, страховых взносов, производятся по мере осуществления соответствующих работ сотрудниками Общества, а расходы, связанные с начислением неденежных льгот – при их наступлении. Общество принимает на себя обязательства по выплатам, связанным с неиспользованными отпусками, работникам Общества. Такие обязательства отражаются в Бухгалтерском балансе по статье «Оценочные обязательства» с одновременным отражением в отчете о финансовых результатах в части отпусков, приходящихся на отчетный период, и в нераспределенной прибыли в части отпусков, приходящихся на периоды, предшествующие отчетному.

3.12. НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ

Расходы по налогообложению отражены в бухгалтерской отчетности в соответствии с требованиями действующего законодательства Российской Федерации. Текущие налоговые платежи рассчитываются на основе налогооблагаемой прибыли за год с применением ставок налога на прибыль, действовавших в течение отчетного периода. Расходы (возмещение) по налогу на прибыль включают в себя текущие и отложенные налоги и отражаются в Отчете о финансовых результатах, за исключением их отнесения непосредственно на капитал в случае, когда они относятся к сделкам, которые также отражаются непосредственно в составе капитала.

Текущие суммы налога представляют собой средства, подлежащие уплате в бюджет или возврату из бюджета в связи с налогооблагаемыми прибылями или убытками текущего или предыдущего периода. В случае разрешения к выпуску бухгалтерской отчетности до момента подачи соответствующих налоговых деклараций отражаемые в ней суммы налога основываются на оценочных данных.

Отложенный налог на прибыль рассчитывается по методу балансовых активов и обязательств в отношении всех налоговых убытков к переносу и временных разниц между налогооблагаемой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью для целей бухгалтерской отчетности.

Отложенные суммы налога оцениваются по ставкам налогообложения, фактически вступившим в силу на отчетную дату, или которые, как ожидается, будут применяться в течение периода восстановления временных разниц или использования перенесенных с прошлых периодов налоговых убытков. Отложенные налоговые активы в отношении вычитаемых временных разниц и налоговых убытков пересматриваются на каждую отчетную дату и отражаются в той степени, в какой существует вероятность получения достаточной налогооблагаемой прибыли, против которой могут быть использованы указанные вычеты. Для определения суммы отложенных налоговых активов, которую можно признать в бухгалтерской отчетности, на основании вероятных сроков и размера будущей налогооблагаемой прибыли, а также будущих стратегий налогового планирования, необходимо суждение руководства.

Помимо этого, в Российской Федерации действуют различные операционные налоги, применяющиеся в отношении Общества. Эти налоги отражаются в составе расходов.

3.13. ВЗАИМОЗАЧЕТЫ

Финансовые активы и обязательства взаимозачитываются и в Бухгалтерском балансе отражается чистая величина только в тех случаях, когда существует законодательно установленное право произвести взаимозачет отраженных сумм, а также намерение либо произвести взаимозачет, либо одновременно реализовать актив и исполнить обязательство.

3.14. ОПЕРАЦИИ В ИНОСТРАННОЙ ВАЛЮТЕ

Статьи, включенные в бухгалтерскую отчетность Общества, измеряются в валюте первичной экономической среды, в которой функционирует Общество («функциональная валюта»).

Операции в иностранной валюте отражаются по установленному Банком России официальному курсу иностранной валюты по отношению к рублю на день операции.

Курсовая разница, возникающая в результате проведения расчетов по операциям в иностранной валюте по курсу, отличному от официального курса иностранной валюты по отношению к рублю, установленному Банком России, включается в Прочие доходы или Прочие расходы Отчета о финансовых результатах.

Денежные активы и обязательства в иностранной валюте переводятся в валюту Российской Федерации по установленному Банком России официальному курсу иностранной валюты по отношению к рублю на отчетную дату. Положительные и отрицательные курсовые разницы от пересчета денежных активов и обязательств в функциональную валюту каждой организации по установленному Банком России официальному курсу иностранной валюты по отношению к рублю, включаются в Прочие доходы или Прочие расходы Отчета о финансовых результатах.

3.15. ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОМОЩЬ

Государственная помощь представляют собой финансовые субсидии от государства, органов государственной власти. Субсидии признаются при наличии обоснованной уверенности в том, что Общество будет соблюдать условия, на которых предоставляются субсидии, и в том, что субсидии будут получены.

Государственная помощь, относящиеся к процентам по кредитам и займам, отражаются как отдельный элемент финансовых расходов, уменьшающий сумму процентов к уплате. Субсидии, связанные с расходами или убытками, которые уже были понесены, либо с предоставлением Обществу немедленной финансовой поддержки без будущих связанных с этим затрат, отражаются в составе Прочих доходов Отчета о финансовых результатах.

3.16. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

Общество проводит операции со связанными сторонами. Стороны считаются связанными, в том числе, если одна из них имеет возможность контролировать другую, вместе с другой стороной находится под общим контролем, находится под совместным контролем другой стороны и третьего лица или может оказывать существенное влияние при принятии другой стороной финансовых и операционных решений. При рассмотрении взаимоотношений со связанными сторонами Общество принимает во внимание экономическое содержание таких взаимоотношений, а не только их юридическую форму.

4. ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ И ВЛИЯНИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ОШИБОК

В 2025 году Общество применило новые федеральные стандарты бухгалтерского учета, ставшие обязательными к использованию после 01 января 2025 года:

ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация» заменило собой утвержденные приказом Минфина России Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств. В рамках такой замены установлены случаи и особенности обязательного проведения инвентаризации, уточнены порядок и требования к проведению инвентаризации активов и обязательств.

ФСБУ 4/2024 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» заменило собой ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации» и приказ Минфина России «О формах бухгалтерской отчетности организаций» № 66н от

02.07.2010. В рамках замены стандартов проведены систематизация и уточнение терминов и правил подготовки бухгалтерской отчетности, скорректировано содержание заголовочной части бухгалтерской отчетности.

В раздел о представлении показателей в отчете о финансовых результатах внесено дополнение в части свернутого представления в отчете о финансовых результатах показателей прочих доходов и прочих расходов, связанных с одним (в частности, результат от выбытия объекта основных средств) или несколькими аналогичными (в частности, курсовые разницы, результат переоценки внеоборотных активов, включаемый в доходы или расходы отчетного периода, результат обесценения внеоборотных активов и восстановления обесценения, включаемый в расходы или доходы отчетного периода) фактами хозяйственной жизни, за исключением случаев, когда:

- а) раздельное представление таких доходов и расходов способно повлиять на решения пользователей бухгалтерской отчетности;
- б) иной порядок представления показателей таких доходов и расходов установлен федеральными или отраслевыми стандартами. (п. 28 ФСБУ 4/2023).

Изменение по строкам отчета о финансовых результатах за 2024 год отражено в разделе 18 «Корректировка сравнительных показателей».

Применение новых федеральных стандартов бухгалтерского учета не оказало существенного влияния на представление бухгалтерской отчетности. Помимо указанного выше, в 2025 году Общество не вносило изменения в учетную политику.

5. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

По состоянию на 31 декабря 2025 года краткосрочные финансовые вложения Общества не оцениваются по текущей рыночной стоимости и составляют 202 005 тыс. рублей (31 декабря 2024 года: 640 307 тыс. рублей).

Наличие и движение финансовых вложений за 2025 и 2024 годы отражены в табличной части пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, раздел 5.

По состоянию на 31 декабря 2025 и 2024 годов Общество не имело финансовых вложений, обремененных залогом.

По состоянию на 31 декабря 2025 и 2024 годов балансовая стоимость предоставленных Обществом займов не отличается от стоимости, получаемой в результате дисконтирования по среднерыночным ставкам.

По состоянию на 31 декабря 2025 и 2024 годов финансовые вложения Общества не просрочены и не обесценены.

6. ЗАПАСЫ

По состоянию на 31 декабря 2025 года запасы Общества отсутствуют (31 декабря 2024 года: 74 тыс. рублей).

Состав и движение запасов за 2025 и 2024 годы отражены в табличной части пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, раздел 6.

По состоянию на 31 декабря 2025 года обесценение отсутствовало (31 декабря 2024 года: обесценение отсутствовало).

По состоянию на 31 декабря 2025 и 2024 годов Общество не имело запасов, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав Общества, в том числе находящихся в залоге.

7. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

По состоянию на 31 декабря 2025 года краткосрочная дебиторская задолженность Общества за вычетом резерва по сомнительным долгам составляет 260 331 тыс. рублей (31 декабря 2024 года: 126 720 тыс. рублей).

Состав и движение дебиторской задолженности, в том числе просроченной, за 2025 и 2024 годы отражены в табличной части пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, раздел 7, пункты 7.1 и 7.2.

По состоянию на 31 декабря 2025 года часть дебиторской задолженности Общества обесценена и под нее создан резерв по сомнительным долгам в сумме 24 730 тыс. рублей (31 декабря 2024 года: обесценена дебиторская задолженность, резерв по сомнительным долгам составил 13 251 тыс. рублей).

Далее приведено изменение резерва по сомнительным долгам в 2025 и 2024 годы.

	2025 год	2024 год
Резерв по сомнительным долгам на начало года	13 251	23 147
Восстановление резерва по сомнительным долгам	(18 832)	(165 836)
Создание резерва по сомнительным долгам	30 311	155 940
Списание дебиторской задолженности за счет резерва по сомнительным долгам		
Итого резерва по сомнительным долгам на конец года	24 730	13 251

В 2025 году Общество в связи с погашением дебиторской задолженности восстановило резерв по сомнительным долгам в сумме 18 832 тыс. рублей (2024 год: в связи с погашением дебиторской задолженности восстановило резерв по сомнительным долгам в сумме 165 836 тыс. рублей).

8. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Далее представлена информация о денежных средствах и денежных эквивалентах Общества.

	31 декабря 2025 года	31 декабря 2024 года
Касса	-	-
Расчетные счета	26	56
Итого денежных средств и денежных эквивалентов	26	56

По состоянию на 31 декабря 2025 и 2024 годов денежные средства Общества находились на расчетных счетах, открытых в банках, имеющих рейтинг АКРА не ниже ВВВ.

По состоянию на 31 декабря 2025 и 2024 годов денежные средства на расчетных счетах Общества не имеют признаков обесценения.

По состоянию на 31 декабря 2025 и 2024 годов у Общества отсутствуют существенные суммы денежных средств (или их эквивалентов), которые были бы недоступны для использования.

По состоянию на 31 декабря 2025 и 2024 годов средства в аккредитивах, открытых в пользу Общества, отсутствуют.

Информация о движении денежных средств раскрывается в Отчете о движении денежных средств.

9. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

По состоянию на 31 декабря 2025 номинальная стоимость объявленного, выпущенного и полностью оплаченного уставного капитала Общества составляет 1 500 тыс. рублей. (31 декабря 2024г. номинальная стоимость объявленного, выпущенного и полностью оплаченного уставного капитала Общества составляла 20 тыс. рублей)

Права участников при голосовании определяются их долей в уставном капитале. При выходе из состава участников каждый участник имеет право на долю в чистых активах Общества, приходящихся на участников Общества. Расчет указанных долей производится на основании бухгалтерской отчетности, составленной в соответствии с требованиями российского законодательства.

В декабре 2025 года участники Общества приняли решение об увеличении уставного капитала на 1 485 тыс. рублей. По состоянию на 31 декабря 2025 года вклад в уставный капитал полностью оплачен.

По состоянию на 31 декабря 2025 и 2024 годов Общество не имело обязательств по выкупу долей вышедших участников, выкупленные доли в уставном капитале отсутствовали.

10. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА

Далее представлена информация о заемных средствах Общества.

	Срок погашения	31 декабря 2025 года	31 декабря 2024 года
Краткосрочные кредиты	декабрь 2026	14 193	125 012
Итого заемных средств		14 193	125 012

По состоянию на 31 декабря 2025 и 2024 годов заемные средства Общества не просрочены.

По состоянию на 31 декабря 2025 и 2024 годов Общество не имеет денежных средств, которые могут быть получены на условиях овердрафта.

По состоянию на 31 декабря 2025 и 2024 годов Общество не имеет открытых, но не использованных кредитных линий.

По состоянию на 31 декабря 2025 и 2024 годов Общество не имеет заемных средств, недополученных по сравнению с условиями договора займа (кредитного договора).

По состоянию на 31 декабря 2025 и 2024 годов Общество не имеет полученных поручительств третьих лиц, не использованных для получения кредита.

11. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

По состоянию на 31 декабря 2025 года краткосрочная кредиторская задолженность Общества является текущей и составляет 117 137 тыс. рублей (31 декабря 2024 года: 86 813 тыс. рублей).

Состав и движение кредиторской задолженности, в том числе просроченной, за 2025 и 2024 годы отражена в табличной части пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, раздел 8, пункты 8.1 и 8.2.

12. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

По состоянию на 31 декабря 2025 года краткосрочные оценочные обязательства включают в себя обязательства Общества по оплате неиспользованных отпусков работников (резерв на оплату отпусков) и составляют 241 тыс. рублей (31 декабря 2024 года: 407 тыс. рублей).

Ожидается, что Общество выполнит свои оценочные обязательства в течение 2025 года.

Изменение оценочных обязательств за 2025 и 2024 годы отражено в табличной части пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, раздел 8.3.

13. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Далее приведены позиции, включенные в налог на прибыль.

	2025 год	2024 год
Текущий налог на прибыль	(1 052)	(18 208)
Изменение отложенного налогообложения, связанного с возникновением (погашением) временных разниц	840	2 300
Изменение отложенного налогообложения, связанного с изменением правил налогообложения, изменениями применяемых налоговых ставок	-	-
Итого налога на прибыль	(212)	(15 908)

Далее приведена взаимосвязь между расходом (доходом) по налогу на прибыль и показателем прибыли (убытка) до налогообложения.

	2025 год	2024 год
Прибыль до налогообложения	1 128	78 093
Ставка налога на прибыль, утвержденная законодательством	25%	20%
Условный налог на прибыль, по ставке, утвержденной законодательством	(282)	(15 619)
Доход, облагаемый по иным ставкам	-	-
Корректировки, в связи с изменением ставки по налогу на 5%	-	-
Постоянный налоговый расход (доход)	70	(289)
Итого налога на прибыль	(212)	(15 908)

Отложенные налоговые активы и обязательства по состоянию на 31 декабря 2025 года, а также их движение за 2025 год включают в себя следующие позиции:

	31 декабря 2024 года	Возникновение и уменьшение временных разниц		31 декабря 2025 года
		На счете прибылей и убытков	Непос- редственно в капитале	
Налоговый эффект временных разниц, уменьшающих налогооблагаемую базу:				
Резерв по сомнительной задолженности	-	4 372	-	4 372
Расходы будущих периодов	6 566	472	-	7 038
Отложенный налоговый актив	6 566	4 844	-	11 410
Налоговый эффект налогооблагаемых временных разниц:				
Доходы будущих периодов	(3 025)	(4 004)	-	(7 029)
Отложенное налоговое обязательство	(3 025)-	(4 004)	-	(7 029)
Чистое отложенное налоговое (обязательство) / актив	3 541	840	-	4 381

Отложенные налоговые активы и обязательства по состоянию на 31 декабря 2024 года, а также их движение за 2024 год включают в себя следующие позиции:

	Возникновение и уменьшение временных разниц			31 декабря 2024 года
	31 декабря 2023 года	На счете прибылей и убытков	В связи с пересчет по ставке 25% (дельта 5%)	
Налоговый эффект временных разниц, уменьшающих налогооблагаемую базу:				
Учет курсовых разниц (РБП)	1 458	3 795	1 313	6 566
Отложенный налоговый актив	1 458	3 795	1 313	6 566
Налоговый эффект налогооблагаемых временных разниц:				
Учет курсовых разниц (ДБП)	(217)	(2 203)	(605)	(3 025)
Отложенное налоговое обязательство	(217)	(2 203)	(605)	(3 025)
Чистое отложенное налоговое (обязательство) / актив	1 241	1 592	708	3 541

*С 01.01.2025г. Федеральным законом от 12.07.2024г. № 176-ФЗ налоговая ставка по налогу на прибыль устанавливается в размере 25%. В связи с чем общество произвело корректировку отложенных налоговых активов и обязательств. Эффект от изменения данной ставки составил для отложенных налоговых активов 1 313 тыс. руб., для отложенных налоговых обязательств 605 тыс. руб.

14. ВЫРУЧКА

Далее представлена информация о выручке Общества.

	2025 год	2024 год
Реализация ГСМ	68 664	1 404 702
Итого выручки	68 664	1 404 702

Выручка Общества за 2025 и 2024 годы представлена за вычетом налога на добавленную стоимость, рассчитываемого, преимущественно, по ставке 20%.

Покупатели товаров и услуг Общества зарегистрированы на территории Российской Федерации.

Далее представлена информация о выручке Общества по географическим рынкам сбыта (деятельности).

	2025 год	2024 год
Россия	68 664	418 244
Страны СНГ (кроме России)	-	986 458
Итого выручка	68 664	1 404 702

Географический рынок сбыта определялся по месту регистрации покупателя товаров и услуг Общества.

15. СЕБЕСТОИМОСТЬ ПРОДАЖ

За 2025 год себестоимость продаж составила 62 939 тыс. рублей (2024 год: 1 014 969 тыс. рублей). Себестоимость продаж за 2024 и 2025 годы состоит из списания фактической себестоимости проданных товаров (материальные затраты). Иные элементы затрат в структуре себестоимости продаж отсутствуют.

16. КОММЕРЧЕСКИЕ РАСХОДЫ

Сумма коммерческих расходов за 2025 год составила 26 867 тыс. рублей (2024 год: 340 825 тыс. рублей), наибольшую долю которых составили услуги поставщиков – 17 958 тыс. рублей (2024 год: 313 942 тыс. рублей).

Расшифровка себестоимости продаж и коммерческих расходов в разрезе элементов затрат представлена в табличной части пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, раздела 10.

17. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ, ПРОЧИЕ РАСХОДЫ

Далее представлена информация о прочих доходах Общества.

(тыс. руб.)

ВИД	2024 год		2025 год	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
Операции с инструментами финансового рынка	2070	-	-	-
Реализация и ликвидация внеоборотных активов	921	-	-	-
Реализация иного имущества, прав требования, прочих работ и услуг	815	-	3 747	(14 341)
Резервы по сомнительным долгам	9 896	-	-	(11 480)
Штрафы, пени по хозяйственным договорам	10 733	(21 651)	10 143	(6 277)
Результат от покупки и продажи иностранной валюты, включая курсовые разницы	-	(8 598)	12 687	-
Списание безнадежных долгов	-	-	7 760	(2 831)
Иная операционная деятельность	1 393	(7 904)	577	(796)
ВСЕГО прочие доходы/расходы	25828	(38 153)	34914	(35 725)

18. КОРРЕКТИРОВКА СРАВНИТЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ ОТЧЕТА О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

Обществом произведена корректировка сравнительных показателей отчета о финансовых результатах за 2024 год ввиду изменения представления информации согласно пункту 28 ФСБУ 4/2023. В частности, произведен зачет по аналогичным фактам хозяйственной жизни – операции по покупке/продаже иностранной валюты, операции с финансовыми инструментами срочных сделок, начислению и восстановлению резерва по сомнительным долгам. Обществом внесены следующие изменения, указанные в таблице ниже.

Корректировки в отчете о финансовых результатах за 2024 год

Наименование показателя в отчете о финансовых результатах, номер строки	Значение показателя до корректировки	Сумма корректировки	Значение показателя после корректировки
Прочие доходы, 2340	198 083	(172 255)	25 828
Прочие расходы, 2350	(204 190)	166 037**	(38 153)
Прибыль (убыток) до налогообложения/Прибыль (убыток) от продолжающейся деятельности до налогообложения	84 311	(6 218)	78 093
Налог на прибыль организаций, 2410	(16 617)	709	(15 908)

<i>Наименование показателя в отчете о финансовых результатах, номер строки</i>	<i>Значение показателя до корректировки</i>	<i>Сумма корректировки</i>	<i>Значение показателя после корректировки</i>
<i>Отложенный налог на прибыль организаций, 2412</i>	1 591	(709)	2 300
<i>Прочее, 2460 (номер строки в отчетности за 2024 год)*</i>	(5 511)	(5 511)**	-
<i>Чистая прибыль (убыток)</i>	62 183	-	62 183
<i>Совокупный финансовый результат периода</i>	62 183	-	62 183

*корректировка внесена в связи с отсутствием строки 2460 «Прочее» в отчете о финансовых результатах за 2025 год, существовавшей в отчетности за 2024 год.

**корректировка связана с переносом доначисления налога на прибыль прошлых лет, отраженного по строке 2460 в отчетности за 2024 год.

19. ВЫПЛАТА ДИВИДЕНДОВ ОБЩЕСТВА

В 2025 Общество объявляло выплату дивидендов участникам в размере 226 500 тыс. рублей (2024 год: Общество не объявляло выплату дивидендов участникам).

20. ЧРЕЗВЫЧАЙНЫЕ ФАКТЫ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ И ПРЕКРАЩЕННЫЕ ОПЕРАЦИИ

В 2025 и 2024 годы у Общества отсутствовали чрезвычайные факты хозяйственной деятельности и прекращенные операции, долгосрочные активы к продаже.

21. УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Судебные разбирательства

Время от времени в ходе текущей деятельности Общества в судебные органы поступают иски в отношении Общества.

В 2025 и 2024 годы у Общества отсутствуют судебные иски, в которых Общество выступает ответчиком.

Налоговое законодательство

Российское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено часто вносимым изменениям. Интерпретация Руководством Общества законодательства в применении к операциям и деятельности Общества может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами. Недавние события в Российской Федерации свидетельствуют о том, что налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства и определении размера налогов, и, возможно, будут оспорены операции и деятельность, ранее не вызывавшие претензий. В этом случае возможно начисление дополнительных налогов, штрафов и пеней. Налоговые периоды остаются открытыми для проверки соответствующими органами на предмет уплаты налогов в течение трех календарных лет, предшествующих году, в котором проводится проверка. В отдельных случаях проверки могут охватывать более длительный период.

По состоянию на 31 декабря 2025 и 2024 годов руководство Общества считает, что придерживается адекватной интерпретации соответствующего законодательства, и позиция Общества в отношении налоговых, таможенных и валютных вопросов будет поддержана контролирующими органами.

Обязательства кредитного характера

Основной целью данных инструментов является обеспечение предоставления средств клиентам по мере необходимости. Гарантии и поручительства, представляющие собой безотзывные обязательства

Общество осуществлению платежей в случае неисполнения клиентом его обязательств перед третьими сторонами, обладают таким же уровнем кредитного риска, что и предоставленные займы.

По состоянию на 31 декабря 2025 и 2024 годов состав выданного Обществом обеспечения обязательств за 2025 и 2024 годы отражен в табличной части пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, раздел 8.

22. УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ

В рамках своей деятельности Общество подвержено ряду финансовых рисков: рыночному риску (который включает риск изменения валютного курса, риск изменения процентных ставок), кредитному риску и риску ликвидности.

Кредитный риск

Финансовые активы, по которым возникает потенциальный риск неплатежей, представлены в основном денежными средствами на счетах в банках, дебиторской задолженностью и финансовыми вложениями. Денежные средства размещаются в банках, которые на момент открытия счета имеют минимальный риск дефолта. Несмотря на то, что темпы погашения дебиторской задолженности и финансовых вложений подвержены влиянию экономических факторов, руководство Общества считает, что нет существенного риска потерь сверх суммы созданных резервов по сомнительным долгам ина обесценение финансовых вложений.

Риск ликвидности

Осмотрительное управление риском ликвидности предполагает поддержание достаточного объема денежных средств, и возможность генерирования денежных средств от текущей деятельности. У Общества отсутствует существенный риск потери ликвидности.

Далее представлены недисконтированные будущие платежи Общества по текущим финансовым обязательствам по состоянию на 31 декабря 2025 и 2024 годов.

31 декабря 2025 года	Менее 1 года	От 1 года до 3 лет	Свыше трех лет	Итого
Заемные средства	14 193	-	-	14 193
Оценочные обязательства	241	-	-	241
Кредиторская задолженность	117 137	-	-	117 137
Итого	131 572	-	-	131 572

31 декабря 2024 года	Менее 1 года	От 1 года до 3 лет	Свыше трех лет	Итого
Заемные средства	125 012	-	-	125 012
Оценочные обязательства	407	-	-	407
Кредиторская задолженность	86 813	-	-	86 813
Итого	212 231	-	-	212 231

Валютный риск

Валютный риск – это риск убытков вследствие неблагоприятного изменения курсов иностранных валют по открытым Обществом позициям в иностранных валютах. Подверженность данному риску определяется степенью несоответствия размеров активов и обязательств в той или иной валюте (открытая или закрытая валютная позиция).

В 2025 и 2024 годы Общество осуществляет операции в российских рублях, и иностранной валюте. Валютный риск отсутствует.

По состоянию на 31 декабря 2025 и 2024 годов Общество не имеет курсовых разниц, учтенных в составе капитала, то есть отличных от счета учета финансовых результатов Общества.

Процентный риск

Процентный риск – это риск возникновения финансовых потерь (убытков) вследствие неблагоприятного изменения процентных ставок по активам, обязательствам и внебалансовым инструментам Общества. Основными источниками процентного риска в Обществе могут являться:

- несовпадение сроков погашения активов, пассивов и внебалансовых требований и обязательств;
- несовпадение степени изменения процентных ставок по привлекаемым и размещаемым Обществом ресурсам.

Общество не несет существенного процентного риска, так как заемные средства привлечены Обществом преимущественно по фиксированным ставкам.

Страновой риск

Страновой риск (включая риск ограничения перевода средств) – риск возникновения у Общества убытков в результате неисполнения иностранными контрагентами обязательств из-за экономических, политических, социальных изменений, а также вследствие того, что валюта денежного обязательства может быть недоступна контрагенту из-за особенностей национального законодательства (независимо от финансового положения самого контрагента).

Страновой риск возникает при размещении либо привлечении средств Обществом на рынках других стран, что может повлечь негативные последствия при отсутствии учета политических особенностей данных стран, а также особенностей местного законодательства (налогового, таможенного, валютного, и так далее).

Общество не несет существенного странового риска, так как контрагенты Общества зарегистрированы на территории Российской Федерации.

23. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

При рассмотрении всех возможных операций со связанными сторонами принимается во внимание содержание таких взаимоотношений, а не только их юридическая форма.

Информация о составе участников Общества, ключевом управленческом персонале приведена в пояснении 1.

По состоянию на 31 декабря 2025 и 2024 годов, а также за 2025 и 2024 годы операции со связанными сторонами не проводились.

Вознаграждение основного управленческого персонала за 2025 год составило 8 909 тыс. рублей (2024 год: 18 194 тыс. рублей).

Вознаграждение основного управленческого персонала является только краткосрочным и включает в себя оплату труда за отчетный год, начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды, ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном году.

24. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

События после отчетной даты, которые могут оказать существенное влияние на бухгалтерскую отчетность, не происходили.

18 февраля 2026 года

Директор

М.П.



/ Мельников Д.Н.