

**Продолжение Пояснения к Бухгалтерскому балансу
и Отчету о финансовых результатах
АО «Спецгазтранс» за 2025 год (в тыс. руб.)**

12. Иная информация

Бухгалтерская отчетность АО «Спецгазтранс» за 2025 год составлена с соблюдением принципа непрерывности деятельности, то есть исходя из допущения о том, что организация осуществляет непрерывно свою деятельность и будет продолжать осуществлять ее в обозримом будущем.

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

1. Общие сведения об организации

1.1. Акционерное общество «Спецгазтранс», именуемое далее - Общество, образовано в соответствии с Гражданским кодексом РФ на основании Решения единственного учредителя о создании № 02/21 от 01 февраля 2021 года и № 04/21 от 29.03.2021 года

1.2. С 18 августа 2021 года Общество с ограниченной ответственностью «Спецгазтранс» сменило организационно правовую форму на Акционерное общество путем проведения реорганизации в форме преобразования.

АО «Спецгазтранс» является правопреемником ООО «Спецгазтранс», что подтверждается Листом записи ГРН 2217707271538 от 18.08.2021 года.

1.3. Полное фирменное наименование Общества: Акционерное общество «Спецгазтранс».

Сокращенное фирменное наименование Общества: АО «Спецгазтранс».

1.4. Местонахождения и почтовый адрес Общества: Российская Федерация, 23112, гор. Москва, вн.тер. город Муниципальный Округ Пресненский, наб. Пресненская, дом 8, строение 1, помещение 5Н/13.

1.5. Общество осуществляет свою деятельность на основании следующих документов:
- Свидетельства о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц о создании юридического лица, выданного Межрайонной инспекцией ФНС России № 46 по городу Москве 19 августа 2021 года за основным государственным регистрационным номером – 1217700387882;

1.6. Уставный капитал Общества равен 10 тыс. руб. и разделен на 100 обыкновенных акций номинальной стоимостью 100 (сто) рублей каждая.

В течение 2025 года уставный капитал Общества не изменился.

Показатели	на 31.12.2025	на 31.12.2024	на 31.12.2023
Уставный капитал	10	10	10
Чистые активы	(-) 14601	20 216	47 4292
Соотношение, в %		0,049	0,002

Чистые активы Общества на 31.12.2025 года меньше уставного капитала.

1.7. В 2025 году дивиденды за предыдущие годы не объявлялись и не выплачивались. В 2024 году были начислены и выплачены дивиденды за 2023 год в размере 620 000 тыс. руб.

1.8. Сумма подлежащего выплате вознаграждения аудиторы ООО «Виста-Аудит» (ИНН: 7826028820 ОГРН 1027810334639) за проведение аудита, за 2025 год составляет 370 тыс.руб.

1.9. Единственным Акционером Общества на 31.12.2025 года является 1 (Одно) физическое лицо, она же является бенефициарным владельцем.

В 2025 году единоличным исполнительным органом управления Общества являлся Генеральный директор Шаров Денис Юрьевич.

Список лиц, зарегистрированных в реестре владельцев ценных бумаг АО «Спецгазтранс» по состоянию на 06.02.2026, представлен регистратором АО «Новый регистратор» и раскрыт по запросу Аудитору.

1.10. Общее собрание акционеров является высшим органом управления Общества. Компетенция, порядок созыва, проведения и работы Общего собрания акционеров Общества определяются в соответствии с федеральным законодательством и Уставом Общества.

1.11. Общество не имеет филиалы и представительства/обособленные подразделения.

1.12. В настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности Общество указало основной ОКВЭД – 46.71 «Торговля оптовая твердым, жидким и газообразным топливом и подобными продуктами».

2. Деятельность Общества

2.1. В 2025 году Общество осуществляло следующие виды деятельности:

- оптовая торговля твердым, жидким и газообразным топливом и нефтепродуктами, транзитным способом (без наличия складов).

2.2. Объем выручки от реализации товаров (строка 2110 Отчета о финансовых результатах) за 2025 год составил 1 357 275 тыс. руб., за 2024 год - 4 565 808 тыс. руб.

2.3. Географическим регионом деятельности Общества в полном объеме является территория РФ.

2.4. Среднесписочная численность работников Общества за отчетный 2025 год составила 23 человека, за 2024 год - 14 человек.

3. Основные положения учетной политики Общества

3.1. Учетная политика Общества утверждена Приказом руководителя № 1-УП от 18.08.2021 года. В Приказ по Учетной политике вносились изменения от 19.08.2021 года (приказ № 2-УП) при переходе на ФСБУ 5/2019 «Запасы», от 30.12.2021 (приказ № 3-УП) при переходе на ФСБУ 6/2020 «Основные средства», ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», (приказ № 4-УП) при переходе на расчеты с бюджетом по налогам, сборам и страховым взносам по счетам: 68.90 «Расчеты с бюджетом по единому налоговому платежу» и 69.90 «Расчеты по страховым взносам по единому тарифу».

Показатели бухгалтерской отчетности Общества за отчетный год сформированы, исходя из применения Обществом следующих методов оценки активов и обязательств:

3.2. Амортизация основных средств начислялась линейным способом. Сроки полезного использования принадлежащих Обществу основных средств определены в соответствии с Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы (утв. Постановлением Правительства РФ № 1 от 01.01.2001 года).

3.3. Средства труда с первоначальной стоимостью до 100 тыс. руб. за единицу учитывались в составе материально-производственных запасов. Их стоимость списывалась на расходы в полной сумме в момент их ввода в эксплуатацию.

3.4. Общество при переходе на ФСБУ 6/2020 «Основные средства» утв. Приказом МФ РФ № 204н от 17.09.2020 отразило результаты перехода по состоянию на 01.01.2022 года.

В составе основных средств Общество учитывает орг. технику и легковые автомобили, приобретенные в 2024 году.

3.5 Материально-производственные запасы при постановке на учет отражаются с учетом всех предоставленных скидок, уступок, вычетов, премий, льгот поставщика.

При списании материалов и товаров в производство и реализацию его оценка производится по методу ФИФО.

3.6. Товары учитываются по цене приобретения у поставщика, согласно ценам, указанным в спецификациях (дополнительных соглашениях).

3.7. Коммерческие расходы Общества учитываются на счете 44.01 «Издержки обращения»

Транспортные расходы по доставке товаров от поставщиков до покупателей учитываются на счете 44.01 «Услуги по перевозке грузов» и распределяются по среднему проценту на конец отчетного периода (квартала).

3.8. При производстве работ (услуг) продаже готовой продукции, товаров запасы списываются:

- одновременно с признанием выручки от их продажи;
- при выбытии в случаях, отличных от продажи (ликвидация, утилизация).

3.9. Общество принимает решение не применять ФСБУ 5/2019 в отношении запасов (канцелярские и хозяйственные товары), предназначенных для управленческих нужд. Так все затраты, которые в соответствии с ФСБУ 5/2019 должны были бы включаться в стоимость запасов, признаются расходами периода, в котором были понесены.

3.10. Бухгалтерский учет финансовых вложений осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02.

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальная стоимость финансовых вложений, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат Предприятия на их приобретение.

При выбытии, финансовые вложения независимо от их вида списываются по первоначальной стоимости единицы финансовых вложений.

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. К краткосрочным относятся также долгосрочные займы в части, подлежащей погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. Остальные финансовые вложения являются долгосрочными.

Процентные займы, выданные Обществом, учитываются в составе финансовых вложений с использованием счета 58, субсчет 03. Проценты по займам выданным, начисляются **ежемесячно** по счету 76.09 и оплачиваются заемщиком в соответствии с условиями договоров займа.

3.11. Займы, числящиеся на момент получения в составе долгосрочной задолженности, переводятся в состав краткосрочной задолженности, если до момента погашения займа остается 365 дней.

Дополнительные расходы, связанные с получением и обслуживанием займов, включаются в прочие расходы Дебет счета 91.02 в том отчетном периоде, в котором они были произведены.

Проценты по кредитам и займам полученным начисляются ежемесячно в бухгалтерском учете вне зависимости от факта их оплаты.

Задолженность по полученным займам и кредитам показываются с учетом причитающихся на конец отчетного периода процентов согласно условиям договоров.

3.12. Доходами от обычных видов деятельности признаются доходы от реализации покупных товаров, произведенных производственных работ, оказанных услуг. Остальные доходы Общества являются прочими поступлениями.

Учет доходов отражается по счету 90 «Продажи», субсчет 01 «Выручка от реализации работ, услуг».

Доходы по обычным видам деятельности отражаются в бухгалтерском учете равномерно в соответствии с условиями договоров с покупателями (заказчиками) – по методу начисления - отгрузки.

3.13. Расходы по обычным видам деятельности Общества формируют прямые и косвенные затраты.

К прямым расходам относится себестоимость товаров, учитываемая по счету 41, к косвенным расходам относятся издержки обращения, учитываемые по счету 44.

3.14. Штрафы и пени по хозяйственным договорам учитываются согласно выставленным и оформленным претензиям и решениям судебных инстанций в составе прочих доходов и расходов (счет 91).

4. Продажа имущественного комплекса

В январе 2025 года произошло выбытие финансовых вложений (счет 58.05) на сумму 131 292 тыс. руб. и товаров (счет 41) на сумму 39 736 тыс. руб. в связи с продажей права аренды земельного участка и нежилого здания с оборудованием по Договору купли-продажи имущества от 27.01.2025 года, всего продажная стоимость объекта недвижимости и права на земельный участок составила 170 000 тыс. руб.

Обороты по продаже имущественного комплекса отражены по строкам Отчета о финансовых результатах 2340 «Прочие доходы» - 170 000 тыс. руб. и 2350 «Прочие расходы» - 171 028 тыс. руб. Убыток от продажи составил 1 028 тыс. руб.

5. Расходы Общества

Показатели	Строки ОФР	2025	2024
Себестоимость проданных товаров	2120	1 291 322	3 927 864
Коммерческие расходы	2210	185 565	602 962
ИТОГО		1 476 887	4 530 862

6. Создание резервов

6.1. По строке 1540 Бухгалтерского баланса отражено оценочное обязательство – резерв на предстоящую оплату отпусков работникам на 31.12.2025 г. в размере 5 098 тыс. руб., в том числе страховые взносы начислены 1 112 тыс. руб.

на 31.12.2024 г. в размере 7 040 тыс. руб. в том числе страховые взносы начислены 1 372 тыс. руб.

Задолженность по отпускам является краткосрочной.

6.2. Создан резерв под обесценение долгосрочных финансовых вложений в сумме **18 618 тыс. руб.**, в связи с банкротством ООО «ПХС РИКС» (ИНН: 5047200420) введено конкурсное управление 01.04.2025 года (Договор о предоставлении займа от 09.07.2024 года, срок возврата 31.12.2025 года). По состоянию на дату подписания настоящей Бухгалтерской отчетности продление срока возврата займа по Договору от 09.07.2024 года, нет.

В Отчете о финансовых результатах по строке 2350 «Прочие расходы» отражена сумма резерва под обесценение финансовых вложений в размере 18 618 тыс. руб.

6.3. Резервы по сомнительным долгам Общество в 2025 году не формировало, в 2024 году, аналогично.

Тем, не менее Общество заявляет, что дебиторская задолженность, в форме аванса выданного поставщику ООО «Кастор» (ИНН: 5611032598) в сумме 415 млн. руб. 9, 16 октября 2024 года под приобретение товара, до сих пор не закрыта. См. раздел 13. «События после отчетной даты».

7. Итоги инвентаризации товарно-материальных ценностей

7.1. По итогам 2025 года Обществом проведена инвентаризация товарно-материальных ценностей по состоянию на 30.12.2025 года (Приказ № 1 от 25.12.2025 года), существенных

расхождений с данными бухгалтерским учетом по наличию и состоянию товаров не установлено.

Резерв под обесценение запасов Общество не формировало.

8. Авансы, выданные поставщикам и полученные от покупателей.

8.1. На 31.12.2025 года Общество выдало авансы поставщикам (предоплата) за товарно-материальные ценности в общей сумме 405 568 тыс. руб. (без учета НДС) строка 1230 Бухгалтерского баланса,

на 31.12.2024 года – 421 042 тыс. руб. (без учета НДС) строка 1230 Бухгалтерского баланса.

8.2. На 31.12.2025 года Общество получило авансы от покупателей (предоплата) за товары в общей сумме 288 702 тыс. руб. (без учета НДС) строка 1520 Бухгалтерского баланса,

на 31.12.2024 года – 910 570 тыс. руб. (без учета НДС) строка 1520 Бухгалтерского баланса.

9. Штрафы по хозяйственным договорам, уплаченные поставщикам и начисленные покупателям

Наименование статей ОФР	Строка ОФР	за 2025 год	за 2024 год
Прочие доходы	2340	20 828	21 134
Прочие расходы	2350	12 940	118 835
Финансовый результат (-) убыток, +прибыль		7 888	(-) 97 701

10. Налог на прибыль

10.1. Сумма условного дохода по налогу на прибыль, определенная исходя из бухгалтерской прибыли за 2025 год, составила 9 404 тыс. руб. Сумма налога на прибыль, определенная исходя из бухгалтерской прибыли за 2024 год составила 46 467 тыс. руб.

Наименование статей	2025 год	2024 год
Условный расход (условный доход) по налогу на прибыль (44 741 тыс.руб.*25%), (203 868 тыс.руб.*20%)	11 186	(40 774)
Постоянный налоговый расход (доход)	(1 782)	(6 050)
Текущий налог на прибыль	-	(13 461)
Отложенный налог на прибыль, в том числе:	9 404	(33 006)
Изменение отложенных налоговых обязательств	9 404	(33 363)
Изменение отложенных налоговых активов	-	357
Налог на прибыль	9 404	(46 467)

Законом № 176-ФЗ внесены изменения в статью 284 НК РФ, согласно которым налоговая ставка по налогу на прибыль устанавливается в размере 25% и применяется с 1 января 2025 года (подп. (а) п. 50 ст. 2, п. 2 ст. 8 Закона № 176-ФЗ), в связи с данным обстоятельством скорректированы отложенные налоговые активы и обязательства на 31.12.2024 года.

Сальдо единого налогового счета на 31.12.2025 г. составляет 81 тыс. руб. в том числе отражено по строке 1230 Бухгалтерского баланса.

10.2. на 31.12.2025 года проведена инвентаризация суммы отложенного налогового актива (ОНА, счет 09), установлено, что остаток в размере 11 256 тыс. руб. достоверен. На 31.12.2024 – 1 791 тыс. руб. строка 1180 Бухгалтерского баланса.

11. Операции со связанными сторонами

Операции со связанными сторонами (юридическими лицами) по состоянию на конец отчетного периода и за аналогичный период 2024 года не проводились.

Вознаграждение руководству Общества в отчетном году составило 3 977 тыс. руб. (в том числе страховых взносов 884 тыс. руб.), за 2024 год – 9 602 тыс. руб. (в том числе страховых взносов 1 562 тыс. руб.)

Три работника Общества предоставили АО «Спецгазтранс» беспроцентные займы по 170 000 тыс. руб. каждый. Возврат займов за 2025 год составил 6 000 тыс. руб. Таким образом, по состоянию на 31.12.2025 года стр. 1510 Бухгалтерского баланса равна 504 000 тыс. руб.

На 31.12.2024 займы полученные, отсутствовали.

12. Показатели Отчета о движении денежных средств

Поступления денежных средств от покупателей по договорам купли-продажи, иных покупателей и платежи поставщикам показаны в «Отчете о движении денежных средств» с налогом на добавленную стоимость, а сумма налога на добавленную стоимость, перечисленная в бюджетную систему Российской Федерации отражена в составе общей суммы налоговых платежей по строке 4129. Такой способ представления информации об уплате налога на добавленную стоимость избран Обществом с целью обеспечения надежности информации, представленной в «Отчете о движении денежных средств».

13. События после отчетной даты

События после отчетной даты, признанные фактами хозяйственной деятельности, которые оказали бы или могли бы оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества за 2025 год, в период между отчетной датой и датой подписания настоящей Бухгалтерской отчетности не произошли.

По результатам ответа 03.03.2026 АО «Кастор» на официальный запрос аудитора по дебиторской задолженности в размере 50 % от 415 000 тыс. руб., Общество создало резерв по сомнительному долгу.

14. Непрерывность деятельности

Объем продажи товаров в Обществе за 2025 год составил 1 357 275 тыс. руб., за 2024 год - 4 565 808 тыс. руб. Причинами существенного снижения объема продажи товаров являются события, возникших после начала проведения военной спецоперации РФ на Украине 24.02.2022. По состоянию на дату подписания отчетности существенными событиями, влияющими на хозяйственную деятельность и финансовое состояние Общества являются:

- санкции в банковской сфере и на мировом рынке при продаже твердого, жидкого и газообразного топлива и подобных продуктов;

- непрогнозируемое изменение курсов иностранных валют после отчетной даты, влияющее на стоимость сырья /товаров;

- непрогнозируемое изменение стоимости привлечения финансирования;
- санкционный режим в отношении экспортеров операций по продаже товаров;
- расторжение контрактов с крупными поставщиками (ПАО "НК "РОСНЕФТЬ", ПАО АНК "БАШНЕФТЬ") по независящим от Общества причинам.

Общество разрабатывает мероприятия по смягчению воздействия указанных выше событий на хозяйственную деятельность:

- регулируется ценовая политика при продаже товаров;
- анализируются варианты для корректировки политики закупок товаров;
- анализируются возможности для расширения видов деятельности;
- принимаются меры оптимизации расходов.

На момент подписания настоящей Бухгалтерской отчетности за 2025 год события или условия, которые в отдельности или в совокупности могут вызвать значительные сомнения в способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность, кроме указанных выше, и неконтролируемых руководством, отсутствуют.

В соответствии с принципом допущения непрерывности деятельности АО «Спецгазтранс» будет продолжать осуществлять свою финансово-хозяйственную деятельность в течение как минимум 12 месяцев года, следующего за отчетным, и не имеет намерения или потребности в ликвидации, прекращении финансово-хозяйственной деятельности или обращения за защитой от кредиторов. Активы и обязательства учитываются на том основании, что АО «Спецгазтранс» сможет выполнить свои обязательства и реализовать свои активы в ходе своей деятельности.

Генеральный директор:



/Шаров Д.Ю./

«05» марта 2026 года