

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
Закрытое Акционерное Общество «УРАЛТЕХСНАБПРОМ»
2025 год**

1. Информация об организации

ЗАО «УТСП» создано 25 ноября 1997 года путем реорганизации ТсОО «Этна».

Органом управления предприятием является совет директоров, в который входят:

- Тишин В.В.;
- Литовец А.И.;
- Козлов Д.В.;
- Фомин К.В.;
- Дегтярева Е.О.

Основные виды деятельности в 2025 году:

- розничная торговля моторным топливом,
- оптовая торговля моторным топливом,

2. Информация об учетной политике

Бухгалтерская отчетность ЗАО «УТСП» составлена в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета.

Учетная политика сформирована исходя из допущений, предусмотренных п. 5 ПБУ 1/2008.

Организация не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг, на основании чего не применяет Положение по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н.

Нематериальные активы и капитальные вложения в них.

Организация проводит проверку капвложений в НМА на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов».

Все объекты НМА после признания оцениваются по первоначальной стоимости.

Основные средства и капитальные вложения в них

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость за единицу актива больше 100 тыс. руб.

Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а капитальные вложения на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они завершены.

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

Организация проводит проверку ОС на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов».

По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом.

Аренда

Организация использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде, если:

- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды. Решение об использовании этого права по каждой группе однородных по характеру и способу использования предметов аренды, в отношении которых выполняются указанные ниже условия, закрепляется отдельным приказом руководителя;
- рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов. Решение об использовании этого права по каждому предмету аренды, в отношении которого выполняются указанные ниже условия, закрепляется отдельным приказом руководителя.

Право используется, если одновременно выполняются следующие условия:

- 1) договором не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору (а также отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа);
- 2) не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду.

Финансовые вложения

Корректировка стоимости финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость определяется, производится ежеквартально.

При выбытии ценных бумаг, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется по средней первоначальной стоимости. При выбытии финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отличных от ценных бумаг, их стоимость оценивается по первоначальной стоимости каждой выбывающей единицы финансовых вложений.

Запасы

В состав запасов включаются:

- Материалы
- Товары для перепродажи

Запасы учитываются по фактической стоимости. В бухгалтерском и налоговом учете материально-производственные запасы списываются по средней себестоимости.

Транспортные расходы, связанные с доставкой товаров до склада, распределяются на остаток между проданными и не проданными товарами.

При списании всех запасов их оценка производится по средней себестоимости.

Доходы и расходы

В качестве доходов по обычным видам деятельности учитываются:

- выручка от реализации ГСМ

В качестве расходов по обычным видам деятельности учитываются расходы, связанные с получением доходов по обычным видам деятельности, перечень которых установлен в Учетной политике.

Коммерческие расходы относятся на финансовый результат полностью в отчетном периоде их признания.

Расчеты по налогу на прибыль

Информация о постоянных и временных разниах формируется в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов непосредственно по тем счетам бухгалтерского учета, в оценке которых они возникли. При этом постоянные и временные разницы отражаются в бухгалтерском учете обособленно в аналитическом учете.

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете.

3. Расшифровка отдельных показателей отчетности Организации

3.1. Нематериальные активы

В качестве нематериальных активов в учете отражена стоимость товарного знака. Нематериальный актив амортизирован полностью.

3.2. Основные средства

Информация о состоянии Основных средств приведена в Пояснениях к бухгалтерской отчетности.

Основные средства, по которым имеются ограничения использования это средства, переданные в залог АО «Банк Оренбург» по договорам о предоставлении кредитной линии № 01-456к\л от 20.09.2023 г. и № 01-468к\л от 18.11.2025 г.

В составе инвестиционной недвижимости учтены транспортные средства, переданные в аренду, а также жилое помещение, так же переданное в аренду.

3.3. Аренда

Организация пользуется арендованным имуществом (аренда АЗС). Договора аренды заключены на срок менее 12 месяцев, поэтому Организация использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и не признавать обязательство по аренде.

3.4. Финансовые вложения

В качестве финансовых вложений учтены акции ПАО «Сбербанк России» в количестве 10000 шт.

3.5. Запасы

В качестве запасов организации учтены (см. таблицу):

Материальные запасы

Наименование	Период	На начало года (т. руб.)	На конец года (т. руб.)
Материалы	За 2024 г	249	401
	За 2025 г	401	674
Товары	За 2024 г	92 294	113 188

	За 2025 г	113 188	145 676
--	-----------	---------	---------

В стоимости Товаров учтена стоимость расходов, связанных с их доставкой, учитываемой на счете учета расходов на продажу и распределяемая на остатки товаров.

3.6. Налог на добавленную стоимость

На 31.12.2025 года остаток не предъявленного к вычету налога по товарам, полученных от поставщиков, составила 17 403 тыс. руб.

3.7. Дебиторская задолженность

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности приведена в Пояснениях к бухгалтерской отчетности.

По итогам проеденной инвентаризации сомнительной задолженности, не оплаченной покупателями в срок, установленный договором не установлено.

3.8. Денежные средства

Информация о движении денежных средств приведена в «Отчете о движении денежных средств».

В составе Переводов в пути отражены средства, оплаченные покупателями при приобретении топлива на АЗС, но еще не зачисленные банком по состоянию на 31.12.2025 года.

3.9. Уставный капитал

Уставный капитал составляет 10 000 руб. В 1999 году обществом была осуществлена эмиссия десяти обыкновенных бездокументарных именных ценных бумаг (акций), которые были размещены обществом среди его акционеров. Все акции общества размещены и оплачены. Номинальная стоимость одной акций общества составляет 1 000 (Одна тысяча) рублей.

Держателями акций являются:

- 7 акций - Тишин Василий Владимирович;
- 3 акции — общая собственность Никулина Никиты Викторовича, Никулиной Вероники Викторовны, Никулина Глеба Евгеньевича.

3.10. Обязательства Организации

3.10.1 Заемные средства

Информация о долгосрочных займах приведена в таблице.

Состав долгосрочных займов

Наименование кредитора (заимодавца)	Сумма долга (тыс. руб.)	Срок погашения
ООО «ЭТНА»	30 000	31.12.2028 г.

Информация о краткосрочных займах приведена в таблице.

Состав краткосрочных займов

Наименование кредитора (заимодавца)	Сумма долга (тыс. руб.)	Срок погашения
АО «Банк Оренбург» договор № 01-456к/л от 20.09.2023 г.	113 700	18.09.26
АО «Банк Оренбург» договор № 01-468к/л от 18.11.2025 г.	23 300	17.11.28
АО «Банк Оренбург» (проценты по кредитному договору)	2 220	12.01.26
Тишин В.В.	29 400	По требованию

Стоимость переданного в залог АО «Банк Оренбург» имущества по состоянию на 31.12.2024 года составила 127 905 тыс. руб., на 31.12.2025 года — 134 694 тыс. руб.

3.10.2 Кредиторская задолженность

Информация о наличии и движении кредиторской задолженности приведена в Пояснениях к бухгалтерской отчетности.

По итогам проеденной инвентаризации сомнительной задолженности, не оплаченной в срок, установленный договором не установлено.

3.11. Оценочные обязательства

Оценочное обязательство начислено по оплате отпусков и по начислению страховых взносов по ним. Резерв по оплате отпусков, созданный по состоянию на 31.12.2024 года полностью использован в 2025 году, созданный на 31.12.2025 года будет использован в течении 2025 года.

3.12. Доходы и расходы

Информация о выручке по ее видам, и о соответствующих суммах расходов приведена в таблице.

Состав выручки и расходов по обычным видам деятельности

Виды доходов	Сумма выручки (тыс. руб.)	Соответствующие суммы расходов (тыс. руб.)
	За 2025 г.	За 2025 г.
Выручка от реализации ГСМ	1 193 441	1 334 260
Прочая	1 570	2 202
Себестоимость реализованных ГСМ	(1 032 756)	(1 179 640)
Себестоимость прочих товаров	(76)	(39)
Коммерческие расходы	(139 376)	(162 377)
Прибыль от продаж	22 803	(5 594)

Информация о составе прочих доходов и расходов приведена в таблице.

Состав прочих доходов и расходов

Наименование показателя	Суммы (тыс. руб.)
	За 2025 г.
Прочие доходы, всего	19 418
в том числе:	
Проценты к получению	163
Дивиденды по акциям	303
Реализация ОС	1 000
Списание кредиторской задолженности	16 117
Прочие расходы, всего	40 428
в том числе:	
Компенсационные выплаты	2 371
Штрафы за ж/д доставку товара	11 228
Услуги банков	11 522
Проценты к уплате	14 399

3.13. Расчеты по налогу на прибыль

Налог на прибыль, подлежащий уплате в бюджет сформирован в следующем порядке:

3.14. Чистые активы

По состоянию на 31.12.2023 года величин чистых активов составляла 46 414 тыс. руб., на 31.12.2024 года — 22 013 тыс. руб., на 31.12.2025 года — 23 670 тыс. руб. За 2025 год чистые активы увеличились на 1 657 тыс. руб.

4. Иные обстоятельства, оказывающие или способные оказать влияние на бухгалтерскую отчетность

4.1. События после отчетной даты

Событий после отчетной даты, которые оказали или могли бы оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества и которые имели место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности нет.

4.2. Вознаграждение ключевого управленческого персонала

За 2025 год Управленческому персоналу начислена и выплачена заработная плата в размере 2 252 тыс. руб. Иных выплат (пенсионное обеспечение, иные долгосрочные выплаты, расходы на лечение) на производилось.

4.3. Информация о связанных сторонах

Тишин Василий Владимирович является генеральным директором ЗАО «Уралтехснабпром» и его основным акционером (70%). Также он является участником ООО «ЭТНА» (85%).

Остальными акционерами ЗАО «УТСП» являются:

Никулин Никита Викторович

Никулина Вероника Викторовна

Никулин Глеб Евгеньевич

Между ООО «ЭТНА» и ЗАО «УТСП» заключен договор на оказание автотранспортных услуг, агентский договор на поставку топлива, а между ЗАО «УТСП» и ООО «ЭТНА» - договор аренды офисного помещения и договор поставки топлива. В 2015 - 2016 г.г. между ООО «ЭТНА» и ЗАО «УТСП» заключены договора займа. По состоянию на 31.12.2024 г. по договорам займа общая сумма задолженности составила 47 млн. руб. Структура взаимоотношений между указанными связанными сторонами представлена в таблице:

№ п/п	Наименование связанных сторон	Характер отношений со связанной стороной	Объем совершенных операций, тыс. руб.	Объем операций исполнения которых на конец года не завершено, тыс. руб.	Условия и сроки осуществления расчетов по операциям, форма расчетов	Величина образованных резервов по сомнительным долгам

Оказание автотранспортных услуг						
1	ООО «ЭТНА» - ЗАО «УТСП»	Влияние учредителей ЗАО «УТСП» посредством владения долей ООО «ЭТНА»	14106	нет	По договорен ности сторон	нет
Передача в аренду транспортных средств						
1	ЗАО «УТСП» - ООО «ЭТНА»	Влияние учредителей ЗАО «УТСП» посредством владения долей ООО «ЭТНА»	1103	нет	По договорен ности сторон	нет
Передача в аренду офисного помещения						
1	ЗАО «УТСП» - ООО «ЭТНА»	Влияние учредителей ЗАО «УТСП» посредством владения долей ООО «ЭТНА»	656	нет	По договорен ности сторон	нет
Поставка нефтепродуктов						
1	ЗАО «УТСП» - ООО «ЭТНА»	Влияние учредителей ЗАО «УТСП» посредством владения долей ООО «ЭТНА»	102512	нет	По договорен ности сторон	нет

4.4. Информация о рисках хозяйственной деятельности

В процессе хозяйственной деятельности Общество подвергается влиянию отраслевых, правовых и прочих внутренних и внешних факторов. В связи с этим могут возникать различные риски, способные существенно влиять на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

Рыночные риски связаны с возможными неблагоприятными для Общества последствиями в случае существенного колебания рыночных цен на ГСМ. Помимо этого, риски Общества связаны с возможным существенным увеличением кредитных ставок банками.

Кредитные риски связаны с возможными неблагоприятными для Общества последствиями при неисполнении (ненадлежащем исполнении) другими лицами обязательств по предоставленным им отсрочкам или рассрочки оплаты проданных товаров, выполненных работ или оказанных услуг. Данные риски минимизированы, так как основная доля товаров реализуется на условиях предоплаты, а отсрочки платежей предоставляются только проверенным клиентам.

Риск ликвидности связан с возможностями организации своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства: кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам, задолженность заимодавцам по полученным кредитам и займам. Общество имеет возможность своевременного погашения имеющейся кредиторской задолженности.

4.5. Непрерывность деятельности

За 2025 год произошло уменьшение выручки Общества. За 2024 год выручка составила 1 136 462 тыс. руб, за 2025 год — 1 195 011 тыс. руб. снижение составило 5%. Чистая прибыль за 2025 год составила 1 657 тыс. руб., за 2024 год — убыток 24 400 тыс. руб.

Руководство Общества провело анализ в отношении риска ликвидности на основании ожидаемых операционных денежных потоков от основной деятельности, планов погашения краткосрочной задолженности. Указанный анализ подтвердил способность Общества своевременно погашать свои обязательства.

Руководство принимает меры, направленные на обеспечение способности Общества продолжать свою деятельность непрерывно в течение срока не менее 12 месяцев после отчетной даты, в том числе оценивает различные сценарии при изменении рыночных и кредитных рисков.

Руководство в своих оценках так же учитывает, что Общество имеет положительный результат деятельности за текущий год, не имеет просроченной задолженности перед бюджетом по налоговым обязательствам, соблюдает обязательства по оплате труда перед своими работниками, не имеет неурегулированных претензий кредиторов.

Действующие внутренние стандарты и политика Общества по управлению денежными потоками и формированию кредитного портфеля, внедренная система менеджмента качества ISO 9001:2000 позволяют оценить риск «непрерывности деятельности Общества» как низкий.

С учетом обстоятельств, изложенных выше, руководство полагает, что Общество будет продолжать свою деятельность непрерывно в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения объемов деятельности, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном размере.

Таким образом, руководство Общества предпринимает необходимые действия, чтобы обеспечить способность Общества непрерывно продолжать деятельность и своевременно погашать обязательства. По мнению руководства, бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества правомерно подготовлена в соответствии с принципами допущения о непрерывности деятельности.

Генеральный директор

В.В. Тишин