Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

1. Нематериальные активы

1.1. Наличие и движение нематериальных активов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период									На конец периода	
					списано			переоценка		переклассифицировано				
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	амортизация	обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
Нематериальные активы - всего	За 2025 г.	-	-	66	-	-	(5)	-	-	-	-	-	66	(5)
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Программы ЭВМ	За 2025 г.	-	-	66	-	-	(5)	-	-	-	-	-	66	(5)
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

1.2. Амортизируемые и неамортизируемые нематериальные активы

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые нематериальные активы - всего	61	-	-
в том числе: Программы ЭВМ	61	-	-

1.3. Капитальные вложения в нематериальные активы

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве нематериальных активов	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение нематериальных активов - всего	За 2025 г.	-	-	66	-	-	(66)	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Программы ЭВМ	За 2025 г.	-	-	66	-	-	(66)	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

2. Основные средства

2.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период									На конец периода	
					списано				переоценка		переклассифицировано			
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	амортизация	обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	За 2025 г.	105 477	(66 409)	-	-	-	(14 174)	-	-	-	13 072	(5 316)	118 549	(85 899)
	За 2024 г.	132 965	(70 182)	26 564	(63 568)	26 398	(15 488)	-	-	-	9 516	(7 137)	105 477	(66 409)
в том числе: Сооружения	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	28 580	(17 542)	25 002	(53 582)	18 934	(1 392)	-	-	-	-	-	-	-
Машины и оборудование (кроме офисного)	За 2025 г.	56 630	(38 266)	-	-	-	(8 327)	-	-	-	4 417	(1 300)	61 047	(47 893)
	За 2024 г.	55 068	(30 406)	1 562	-	-	(7 860)	-	-	-	-	-	56 630	(38 266)
Офисное оборудование	За 2025 г.	7 265	(3 645)	-	-	-	(742)	-	-	-	-	-	7 265	(4 387)
	За 2024 г.	7 265	(2 902)	-	-	-	(743)	-	-	-	-	-	7 265	(3 645)
Транспортные средства	За 2025 г.	41 582	(24 498)	-	-	-	(5 105)	-	-	-	8 655	(4 016)	50 237	(33 619)
	За 2024 г.	39 530	(19 332)	-	(7 464)	7 464	(5 493)	-	-	-	9 516	(7 137)	41 582	(24 498)
Земельные участки	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	2 522	-	-	(2 522)	-	-	-	-	-	-	-	-	-

2.2. Наличие и движение прав пользования активами

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
					списано (с учетом пересмотра фактической стоимости)				переоценка			
		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило (с учетом пересмотра фактической стоимости)	фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	амортизация	обесценение	фактическая (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
Права пользования активами - всего	За 2025 г.	36 722	(8 153)	3 750	(13 072)	5 316	(4 590)	-	-	-	27 400	(7 427)
	За 2024 г.	40 257	(9 746)	5 981	(9 516)	7 137	(5 544)	-	-	-	36 722	(8 153)
в том числе: Машины и оборудование (кроме офисного)	За 2025 г.	4 417	(988)	-	(4 417)	1 300	(312)	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	4 417	(364)	-	-	-	(624)	-	-	-	4 417	(988)
Транспортные средства	За 2025 г.	32 305	(7 165)	3 750	(8 655)	4 016	(4 278)	-	-	-	27 400	(7 427)
	За 2024 г.	35 840	(9 382)	5 981	(9 516)	7 137	(4 920)	-	-	-	32 305	(7 165)

2.3. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые основные средства - всего	52 623	67 637	90 772
в том числе: Машины и оборудование (кроме офисного)	13 154	21 793	28 715
Офисное оборудование	2 878	3 620	4 363
Транспортные средства	36 591	42 224	46 656
Сооружения	-	-	11 038
Неамортизируемые основные средства - всего	-	-	2 522
в том числе:			
основные средства, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются Земельные участки	-	-	2 522

2.4. Основные средства, в отношении которых имеются ограничения использования

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Основные средства, предоставленные за плату во временное пользование - всего	44 634	55 905	64 937
Основные средства, в отношении использования которых имеются ограничения имущественных прав организации, - всего	8 142	-	-

2.5. Капитальные вложения в основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости)

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве основных средств	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение основных средств - всего	За 2025 г.	-	-	12 083	-	-	(3 750)	8 333	-
	За 2024 г.	-	-	7 416	-	-	(7 416)	-	-
в том числе: Транспортные средства	За 2025 г.	-	-	12 083	-	-	(3 750)	8 333	-
	За 2024 г.	-	-	5 854	-	-	(5 854)	-	-
Машины и оборудование (кроме офисного)	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	1 562	-	-	(1 562)	-	-
Капитальные вложения на создание основных средств - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	25 002	-	-	-	-	(25 002)	-	-
в том числе: склад ГСМ Подсинее	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	25 002	-	-	-	-	(25 002)	-	-

3. Запасы

3.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	затраты	списано		резерв под обесценение	изменения видов запасов		фактическая себестоимость	резерв под обесценение
					фактическая себестоимость	резерв под обесценение		фактическая себестоимость	резерв под обесценение		
Запасы - всего	За 2025 г.	90 649	-	1 247 253	(1 334 175)	-	-	X	X	3 727	-
	За 2024 г.	127 253	-	1 747 230	(1 783 834)	-	-	X	X	90 649	-
в том числе: Сырье и материалы	За 2025 г.	-	-	5 903	(5 903)	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	9 504	(9 504)	-	-	-	-	-	-
Товары	За 2025 г.	90 649	-	1 241 350	(1 328 272)	-	-	-	-	3 727	-
	За 2024 г.	127 253	-	1 737 726	-1774330228	-	-	-	-	90 649	-

4. Дебиторская задолженность

4.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)						На конец периода	
				поступило		списано					
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы	восстановление резерва	переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	330 864	-	591 864	-	(318 557)	-	-	-	604 171	-
	За 2024 г.	162 881	-	196 615	-	(28 632)	-	-	-	330 864	-
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	224 517	-	525 636	-	(223 656)	-	-	-	526 497	-
	За 2024 г.	86 025	-	132 956	-	5 536	-	-	-	224 517	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	92 642	-	59 065	-	(92 642)	-	-	-	59 065	-
	За 2024 г.	60 268	-	61 864	-	(29 490)	-	-	-	92 642	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	13 705	-	7 163	-	(2 259)	-	-	-	18 609	-
	За 2024 г.	16 588	-	1 795	-	(4 678)	-	-	-	13 705	-
Итого	За 2025 г.	330 864	-	591 864	-	(318 557)	-	-	X	604 171	-
	За 2024 г.	162 881	-	196 615	-	(28 632)	-	-	X	330 864	-

5. Обязательства

5.1. Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)					На конец периода
			поступило		списано			
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы	переклассифицировано	
Долгосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	17 434	1 361	-	(6 158)	-	33 120	45 757
	За 2024 г.	24 129	7 666	-	(14 361)	-	-	17 434
в том числе: Расчеты по аренде	За 2025 г.	17 434	1 361	-	(6 158)	-	(11 276)	1 361
	За 2024 г.	24 129	7 666	-	(14 361)	-	-	17 434
Долгосрочные займы	За 2025 г.	-	-	-	-	-	44 396	44 396
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	69 505	22 727	2 024	(19 656)	-	(33 120)	41 480
	За 2024 г.	69 879	14 436	796	(15 606)	-	-	69 505
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	11 331	7 293	-	(6 888)	-	-	11 736
	За 2024 г.	15 233	2 873	3	(6 778)	-	-	11 331
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	2 232	11 307	-	(1 905)	-	-	11 634
	За 2024 г.	5 770	575	-	(4 113)	-	-	2 232
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	1 482	-	-	(1 482)	-	-	-
	За 2024 г.	4 580	99	-	(3 197)	-	-	1 482
Расчеты по аренде	За 2025 г.	-	3 965	-	(5 240)	-	11 276	10 001
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные займы	За 2025 г.	42 372	-	2 024	-	-	(44 396)	-
	За 2024 г.	43 081	-	791	(1 500)	-	-	42 372
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	11 220	-	-	(4 137)	-	-	7 083
	За 2024 г.	514	10 722	2	(18)	-	-	11 220
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	868	162	-	(4)	-	-	1 026
	За 2024 г.	701	167	-	-	-	-	868
Итого	За 2025 г.	86 939	24 088	2 024	(25 814)	-	X	87 237
	За 2024 г.	94 008	22 102	796	(29 967)	-	X	86 939

5.2. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			признано	списано		
				погашено	как избыточная сумма	
Оценочные обязательства - всего	За 2025 г.	8 304	2 829	2 235	6 478	2 421
	За 2024 г.	9 629	3 738	2 375	2 688	8 304
в том числе: Резерв ежегодных отпусков	За 2025 г.	8 304	2 829	2 235	6 478	2 421
	За 2024 г.	9 629	3 738	2 375	2 688	8 304

6. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Полученные - всего	-	635 738	100 000
Выданные - всего	1 090 905	610 180	400 000

7. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	1 334 046	1 807 434
Затраты на оплату труда	23 941	36 960
Отчисления на социальные нужды	7 223	8 823
Амортизация	3 685	21 032
Прочие затраты	64 652	50 136
Итого по элементам	1 433 547	1 924 385
Итого расходы по обычным видам деятельности	1 433 547	1 924 385

ООО «ТОПЛИВО ЗАПРАВОЧНАЯ КОМПАНИЯ «ХАКАСАВИАСЕРВИС»

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ЗА 2025 ГОД

СОДЕРЖАНИЕ ПОЯСНЕНИЙ

I. Общие сведения ... 3
1. Общая информация ... 3
2. Основные виды деятельности ... 3
3. Экономическая среда, в которой Общество осуществляет свою деятельность ... 3
II. Существенные аспекты Учетной политики и представления информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности ... 3
4. Основа составления ... 3
5. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства ... 4
6. Основные средства ... 4
7. Нематериальные активы ... 4
8. Запасы ... 5
9. Дебиторская задолженность ... 5
10. Эквиваленты денежных средств и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств ... 5
11. Займы и кредиты полученные ... 6
12. Аренда (лизинг) ... 6
13. Доходы по обычным видам деятельности ... 6
14. Расходы по обычным видам деятельности ... 6
15. Оценочные обязательства ... 6
16. Краткосрочные права ... 7
17. Расчеты с бюджетом по налогу на прибыль ... 7
18. Изменения Учетной политики ... 7
III. Раскрытие существенных показателей ... 7
19. Нематериальные активы ... 7
20. Основные средства ... 8
21. Запасы ... 9
22. Дебиторская задолженность ... 9
23. Денежные средства и денежные эквиваленты ... 10
24. Капитал ... 10
25. Кредиторская задолженность ... 10
26. Обязательства по аренде ... 11
27. Заемные средства ... 12
28. Оценочные обязательства ... 13
29. Налог на прибыль ... 13
30. Выручка ... 14
31. Себестоимость продаж ... 14
32. Коммерческие раходы ... 14
33. Прочие доходы и прочие расходы ... 14
34. Информация, связанная с движением денежных средств ... 14
35. Информация о связанных сторонах ... 15
36. Информация о конечном бенефициаре ... 16
37. Вознаграждения основному управленческому персоналу ... 17
38. Обеспечения обязательств ... 17
39. Непрерывность деятельности ... 17
40. Информация о рисках хозяйственной деятельности ... 17
Приложение I – Совместная деятельность ... 19

I. Общие сведения

1. Общая информация

Общество с ограниченной ответственностью «Топливо заправочная компания «ХакасАвиаСервис» (далее - «Общество») образовано 13.07.2012.

Местонахождение, юридический адрес: Общество зарегистрировано по адресу Республика Хакасия, г. Абакан, пр-кт Дружбы народов, д.65Ж, стр.3.

Дата государственной регистрации: 13.07.2012 г.

Основной государственный регистрационный № : 1121901002937

ИНН/КПП: 1901108234/190101001

Сведения о наличии представительств: общество не имеет представительств.

Сведения о наличии филиалов: общество не имеет филиалов.

Сведения о дочерних и зависимых обществах: общество не имеет дочерних и зависимых обществ.

Общее руководство осуществляет единоличный исполнительный орган Общества в лице директора. В 2025 году обязанности директора исполнял – Скуйбида Сергей Владимирович.

Среднегодовая численность работников: среднегодовая численность работающих за 2025 год составила 16 человек, 16 человек за 2024 год, 16 человек за 2023 год.

2. Основные виды деятельности

Основными видами деятельности Общества являются: оптовая торговля топливом и наземное обслуживание воздушных судов (обеспечение заправки авиатопливом воздушных судов). Общество также осуществляет другие виды деятельности, в том числе предоставление движимого имущества в аренду и оказание услуг по организации хранения топлива.

3. Экономическая среда, в которой Общество осуществляет свою деятельность

Россия из-за ситуации на Украине оказалась в условиях маштабной и длительной финансовой изоляции. Международные санкции в отношении российских компаний и граждан оказывают влияние на российскую экономику. В 2024 году российская экономика продолжала адаптироваться к новым реалиям и продолжает показывать положительные результаты адаптации, показав в 2024 году рост ВВП по сравнению с 2023 годом.

По данным Росавиации пассажиропоток российских авиакомпаний в 2025 г. снизился на 2,5% до 108,85 млн человек. Это первый спад с 2022 года, связанный с дефицитом провозных мощностей и уменьшением объемов авиаперевозок внутри страны. На внутренних рейсах пассажиропоток в 2025 году сократился на 3,8%, до 81,45 млн человек, в то время как на международных рейсах наблюдался рост на 1,6% —до 27,4 млн пассажиров. Такая экономическая среда оказывает значительное влияние на деятельность и финансовое положение Общества. Руководство принимает все необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Общества. Однако будущие последствия сложившейся экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

Деятельность Общества в той или иной степени подвергается различным видам рисков (финансовым, правовым, страновым и региональным, репутационным и др.). В пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах раскрыта информация о подверженности Общества рискам и о причинах их возникновения, механизмах управления рисками, а также изменениях по сравнению с предыдущим периодом.

II. Существенные аспекты Учетной политики и представления информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности

Настоящая бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества составлена на основе следующей учетной политики.

4. Основа составления

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации федеральных стандартов бухгалтерского учета, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ, Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» (далее – ФСБУ 4/2023), утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации (далее – Минфин России) от 4 октября 2023 г., и Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина России от 29 июля 1998 г. № 34н, а также иных действующих нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и

отчетности организаций в Российской Федерации.

Учетная политика Общества для целей бухгалтерского учета на 2025 год утверждена приказом ООО «ТЗК «ХАС» от 29 декабря 2024 г. № 66.

5. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по заемным средствам, относятся к краткосрочным активам и обязательствам, если срок их обращения (погашения) не превышает 12 месяцев после отчетной даты или не установлен. Остальные указанные активы и обязательства отражаются как долгосрочные. Срок обращения (погашения) таких активов и обязательств определяется условиями соответствующих договоров, выполнение которых привело к возникновению данных активов и обязательств.

Если активы и обязательства на начало отчетного периода были классифицированы как долгосрочные, а в течение отчетного периода появилась уверенность в том, что погашение (возврат) активов и обязательств произойдет не более чем через 12 месяцев после отчетной даты, то производится переклассификация долгосрочных активов и обязательств в краткосрочные по состоянию на конец отчетного периода.

6. Основные средства

Общество применяет Федеральные стандарты бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 "Основные средства" и ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения".

Для целей бухгалтерского учета к основным средствам относится имущество стоимостью более 100 000 рублей и сроком службы более 12 месяцев.

Объекты недвижимого имущества (здания, сооружения, земельные участки), стоимость которых составляет менее 100 000 рублей, могут быть учтены в составе объектов основных средств на основании решения руководителя Общества, оформленного приказом или иным организационно-распорядительным документом.

При признании в бухгалтерском учете объект основных средств оценивается по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объекта основных средств считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете. После признания объекты основных средств оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости (п.13 ФСБУ 6/2020).

Начисление амортизации в бухгалтерском учете по объектам основных средств, находящимся в эксплуатации, производится линейным способом. Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете; прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.

Срок полезного использования объекта основных средств определяется специально созданной на основании приказа директора Общества комиссией при принятии объекта к бухгалтерскому учету исходя из исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды (п. 8 ФСБУ 6/2020).

Проверка на обесценение основных средств осуществляется в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов» (п. 38 ФСБУ 6/2020). Проверка на обесценение капвложений осуществляется в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов» (п. 17 ФСБУ 26/2020).

7. Нематериальные активы

Общество применяет Федеральный стандарт бухгалтерского учета "Нематериальные активы" ФСБУ 14/2022.

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 14/2022, относится к объектам НМА, если его стоимость больше 30 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 НМА после признания оцениваются по первоначальной стоимости (п. 15 ФСБУ 14/2022).

Срок полезного использования объектов НМА устанавливается исходя из периода времени, в течение которого организация ожидает получать экономическую выгоду от их использования (п. 30

ФСБУ 14/2022). Амортизация НМА начинает начисляться с момента признания в учете объекта НМА и прекращает начисляться с момента его списания (п. 38 ФСБУ 14/2022).

При принятии к бухгалтерскому учету НМА с определенным сроком полезного использования организация выбирает способ начисления амортизации исходя из расчета ожидаемого поступления будущих экономических выгод от его использования, принимая во внимание следующее: все группы НМА амортизируются линейным способом (п. 39 ФСБУ 14/2022).

В бухгалтерской (финансовой) отчетности за первый отчетный период применения ФСБУ 14/2022 организация не пересчитывает сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному. При этом проводится единовременная корректировка балансовой стоимости НМА на начало отчетного периода (в межотчетный период) в соответствии с переходными положениями ФСБУ 14/2022 "Нематериальные активы". Аналогичный порядок применяется в отношении капитальных вложений в НМА (п. 53 ФСБУ 14/2022, п. 25.1 ФСБУ 26/2020).

8. Запасы

Запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости. Для обобщения информации о фактической себестоимости приобретения (заготовления) материалов Общество использует соответствующие субсчета счетов 10, 41.

Оценка запасов при их выбытии производится по способу средней себестоимости.

Учет ТЗР ведется по номенклатуре запасов. ТЗР, которые невозможно отнести к конкретной номенклатуре распределяются пропорционально сумме прихода запасов с аналогичным классом оценки, видом материала, группой видов материала.

Общество образует в порядке, установленном Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», резерв под обесценение запасов. Проверка запасов на обесценение проводится ежегодно по состоянию на отчетную дату. При этом данный резерв не создается по запасам, если на отчетную дату чистая стоимость продажи этих запасов соответствует или превышает их фактическую себестоимость.

9. Дебиторская задолженность

Задолженность покупателей и заказчиков определяется исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками). Дебиторская задолженность, не погашенная в сроки, установленные договорами и не обеспеченная соответствующими гарантиями, поручительствами, залогами или иным способом, а также задолженность, сроки погашения которой еще не наступили, но в отношении которой существует высокая вероятность ее непогашения в установленный договором срок, отражается за минусом начисленного резерва по сомнительным долгам. Этот резерв представляет собой оценку Обществом той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Начисленный резерв по сомнительным долгам относится на прочие расходы. При оплате сомнительной задолженности, по которой был создан резерв, соответствующая сумма резерва относится на прочие доходы (восстанавливается).

Нереальная к взысканию задолженность, в том числе задолженность с истекшим сроком исковой давности, списывается с баланса по мере признания ее таковой с последующим учетом за балансом в течение 5 лет.

Задолженность по налогам в бухгалтерской (финансовой) отчетности отражается развернуто.

10. Эквиваленты денежных средств и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств

К эквивалентам денежных средств 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 трех месяцев (на дату размещения), а также другие высоколиквидные финансовые вложения, имеющие короткий срок погашения (три месяца или менее на дату размещения), и отражает их по строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса.

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

11. Займы и кредиты полученные

Основная сумма обязательства по полученному займу (кредиту) отражается в бухгалтерском учете как кредиторская задолженность в соответствии с условиями договора займа в сумме, указанной в договоре.

Расходы по займам отражаются в том отчетном периоде, к которому они относятся. Расходы по займам признаются прочими расходами, за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива. Под инвестиционным активом понимается объект имущества, подготовка которого к предполагаемому использованию требует длительного времени и существенных расходов на приобретение, сооружение и (или) изготовление.

Дополнительные расходы по заемным средствам (кредитам и займам) включаются в состав прочих расходов по мере их начисления.

12. Аренда (лизинг)

ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» применяется в отношении договоров аренды, исполнение которых начнется с 1 января 2022 г. (п.52 ФСБУ 25/2018).

Обязательство по аренде оценивается как сумму номинальных величин будущих арендных платежей на дату этой оценки. Фактическая стоимость ППА признается без дополнительных затрат и оценочного обязательства по демонтажу.

Стоимость права пользования активом погашается посредством амортизации, за исключением случаев, когда схожие по характеру использования активы не амортизируются. Срок полезного использования права пользования активом не должен превышать срок аренды, если не предполагается переход к арендатору права собственности на предмет аренды.

13. Доходы по обычным видам деятельности

Поступления от продажи товаров и оказания услуг (выполнения работ) признаются выручкой по мере отгрузки товаров покупателям (оказания услуг, выполнения работ) и предъявления им расчетных документов. Выручка отражается в отчетности за минусом НДС.

14. Расходы по обычным видам деятельности

Расходами по обычным видам деятельности признаются расходы, связанные с выполнением работ, оказанием услуг, продажей товаров.Расходы по обычным видам деятельности учитываются на счете 44 «Расходы на продажу». Расходы на продажу ежемесячно списываются в дебет счета 90 "Продажи", субсчет 90-2 "Себестоимость продаж", в полной сумме.

Управленческие расходы Общества не существенны, так как административный аппарат является не большим. Основные затраты связаны с продажами, а не с управлением. С учетом несущественности управленческих расходов и приниципа рациональности бухгалтерского учета Обществом принято решение о классификации несущественных управленческих расходов как коммерческих.

15. Оценочные обязательства

При наличии фактов хозяйственной деятельности Общество создает оценочные обязательства в соответствии с ПБУ 8/2010.

Обществом создается резерв на оплату отпусков в соответствии с требованиями ПБУ 8/2010. Для определения величины оценочного обязательства в бухгалтерском учете используется нормативный метод. Общество ежегодно производит расчет процента отчислений в резерв как отношение предполагаемой годовой суммы расходов на оплату отпусков к предполагаемому годовому размеру расходов на оплату труда с учетом суммы сумму страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное медицинское страхование, обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний с этих расходов.

В течение отчетного года затраты на предстоящую оплату отпусков рассчитывают на последнее число каждого месяца путем умножения фактических затрат на оплату труда за промежуточный отчетный период (месяц) на норматив и увеличивают на соответствующую сумму страховых взносов.

Общество по состоянию на 31 декабря отчетного года проводит инвентаризацию суммы резерва на выплату отпусков работникам.

16. Краткосрочные права

Затраты на краткосрочные права признаются в качестве актива при выполнении условий признания, установленных для капитальных вложений в нематериальные активы и списываются при выполнении условий списания, установленных для нематериальных активов и капитальных вложений в них.

Краткосрочные права оцениваются при признании по сумме фактических затрат на их получение (далее – себестоимость). Краткосрочные права оцениваются после признания путем определения части их себестоимости, которая должна быть списана в текущем периоде, и части, подлежащей списанию в следующем периоде. Указанная пропорция определяется исходя из соотношения истекшего и оставшегося периода использования актива, а также с учетом того, чтобы несписанная часть себестоимости не превысила возмещаемую сумму актива. Краткосрочные права представляются в бухгалтерской отчетности с учетом существенности отдельной статьей оборотных активов, включающей как используемые объекты, так и незаконченные разработки.

17. Расчеты с бюджетом по налогу на прибыль

Общество формирует в бухгалтерском учете информацию о налоге на прибыль в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» ПБУ 18/02, утвержденным приказом Минфина России от 19 ноября 2002 г. № 114н.

Для целей исчисления налога на прибыль доходы признаются в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они имели место, независимо от фактического поступления денежных средств, иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав (метод начисления).

Общество отражает в бухгалтерском учете и отчетности отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства, постоянные налоговые доходы и постоянные налоговые расходы, т. е. суммы, способные оказать влияние на величину текущего налога на прибыль в текущем и/или последующих отчетных периодах. Информация о постоянных и временных разницах формируется на основании первичных учетных документов.

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете. При этом величина текущего налога на прибыль должна соответствовать сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль организаций отчетного налогового периода.

Суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отражаются в бухгалтерском балансе развернуто в составе внеоборотных активов по строке 1180 «Отложенные налоговые активы» и долгосрочных обязательств по строке 1420 «Отложенные налоговые обязательства» бухгалтерского баланса соответственно.

18. Изменения Учетной политики

Существенные изменения в учетную политику Общества на 2025 год не вносились. Применение с 1 января 2025 года ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», с 1 апреля 2025 года ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация» не оказало непосредственного влияния на показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за 2025 год.

III. Раскрытие существенных показателей

В бухгалтерской (финансовой) отчетности ссылка на пояснения существенных показателей представлена в следующей структуре:

первая цифра перед точкой - это раздел табличных пояснений;

две цифры после точки (либо просто две цифры) – это раздел текстовых пояснений.

19. Нематериальные активы

Строка 1110 бухгалтерского баланса «Нематериальные активы»

	Наименование показателя бухгалтерского баланса	31.12.2025 г., тыс.руб.	31.12.2024 г., тыс.руб.	31.12.2023 г., тыс.руб.
1110	**Нематериальные активы**	**61**	**-**	**-**
	Программы для ЭВМ (неисключительная лицензия)	61	-	-

В составе нематериальных активов Обществом отражено на 31.12.2025 г. программное

обеспечение на условиях простой неисключительной лицензии со сроком полезного использования свыше 12 месяцев и первоначальной стоимостью свыше 30 тыс.руб.

Информация по пояснению «Нематериальные активы» дополняется табличными пояснениями 1.1 «Наличие и движение нематериальных активов», 1.2 «Амортизируемые и неамортизируемые нематериальные активы», 1.3 «Капитальные вложения в нематериальные активы» к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

По состоянию на 31 декабря 2025 г. отсутствуют признаки устойчивого снижения стоимости нематериальных активов, резерв под обесценение не создавался.

20. Основные средства

В составе основных средств отражены машины, оборудование, транспортные средства сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью свыше 100 тыс.руб.

Информация по пояснению «Основные средства» дополняется табличными пояснениями 2.1 «Наличие и движение основных средств», 2.2 «Наличие и движение прав пользования активами», 2.3 «Амортизируемые и неамортизируемые основные средства», 2.4 «Основные средства, в отношении которых имеются ограничения использования», 2.5 «Капитальные вложения в основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости)» к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

В отчетном году элементы амортизации основных средств существенно не изменились по сравнению с предыдущим отчетным периодом. По состоянию на 31 декабря 2025 г. отсутствуют признаки устойчивого снижения стоимости основных средств, резерв под обесценение не создавался.

Балансовая стоимость неамортизируемых объектов основных средств составила:
на 31 декабря 2025 г. - 0 тыс. руб.
на 31 декабря 2024 г. - 0 тыс. руб.
на 31 декабря 2023 г. - 2522 тыс.руб.

В таблице представлена информация о наличии прав пользования активами по состоянию на отчетную дату:

Наименование предмета аренды (ППА)	Арендодатель	№ и дата договора аренды	Первоначальная стоимость арендованного имущества (ППА), тыс.руб.		Накопленная амортизация, тыс.руб.	
			31.12.25	31.12.24	31.12.25	31.12.24
Полуприцеп-цистерна 964841 (VIN X8A964841F0000028) АК5280_19	ООО «ЛК «Дельта»	№ 8116/ФЛ от 05.05.2023	-	2 208	-	494
Полуприцеп-цистерна 964841 (VIN X8A964841F0000034) АК5371_19	ООО «ЛК «Дельта»	№ 8116/ФЛ от 05.05.2023	-	2 208	-	494
Седельный тягач SITRAK C7H (VIN LZZ7CMWD4NC464101 г.р.н А769МА19)	ООО «ЛК «Дельта»	№ 8020/ФЛ от 05.04.2023	8 898	8 898	3 350	2 093
Седельный тягач SITRAK C7H (VIN LZZ7CMWD6NC464102 г.р.н А738МА19)	ООО «ЛК «Дельта»	№ 8020/ФЛ от 05.04.2023	8 898	8 898	3 350	2 093
Тягач седельный MAN TGS 40.480 6*6 BBS-WW гн.Р890КХ19	ООО «ЛК «Дельта»	№ 7831/ФЛ от 23.12.2022	-	8 656	-	2 881
N0K00 (FOTON Специальный, грузовой бортовой оснащенный краном-манипулятором,VIN X89N0K00SR1HC3016)	ПАО "Лизинговая компания "ЕВРОПЛАН"	№АА035894657 от 27.09.2024	5 854	5 854	683	98

Специализированный полуприцеп-цистерна FOXTANK 966611 идент.номер EAP966611P0000084	ООО «ЛК «Дельта»	№ 9875/ФЛ от 13.10.2025	3750	-	44	-
Итого	х	х	27 400	36 722	7 427	8 153

Основные средства, полученные в аренду, не относящиеся к правам пользования активами:

тыс. руб.

№ п/п	Наименование основных средств	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023	Наименование собственника
1	Аренда офисного помещения (Республика Хакасия, г.Абакан,ул.Дружбы Народов 65Ж стр.3	215	36	-	ООО Альянс
2	Аренда автомобильной техники	6 817	6 277	6 277	ООО БАЗКОН
3	Аренда лаборатории нефтепродуктов	2 000	1 358	1 300	ООО Альянс
4	Аренда оборудования	155	1 283	1 305	ООО Альянс
5	Аренда РСВ-1000 (4 шт.)	15 000	1 250	-	ООО Альянс
6	Аренда комплекса недвижимого имущества (склад ГСМ г. Абакан, пр.Дружбы Народов, 65Ж)	8 000	5 388	5 150	ООО Альянс
х	Итого объекты ОС, полученные в аренду	32 187	15 592	14 032	х

21. Запасы

Информация по пояснению «Запасы» дополняется табличными пояснениями 3.1 «Наличие и движение запасов» к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах. Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав, отсутствуют.

По состоянию на 31 декабря 2025 г. отсутствуют признаки устойчивого снижения стоимости запасов, резерв под обесценение не создавался.

Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав, отсутствуют.

22. Дебиторская задолженность

Информация по пояснению «Дебиторская задолженность» дополняется табличными пояснениями 4.1 «Наличие и движение дебиторской задолженности» к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков

В составе краткосрочной дебиторской задолженности по строке «Расчеты с покупателями и заказчиками» пояснений по состоянию на 31.12.2025 года учтена задолженность основных покупателей:

Наименование покупателя	31.12.2025, тыс.руб.	31.12.2024, тыс.руб.	31.12.2023, тыс.руб.
ООО «Альянс» (является связанной стороной)	1 538	31 774	16 774
АО "Авиакомпания "ИрАэро"	7 287	2 806	4 152
АО "Авиакомпания «НордСтар"	1 450	2 310	8 062
ООО «РН-Аэро»	2 323	1 584	1 638
АО «Авиакомпания «Сибирь»	10 581	11 119	9 324
ФКУ «ОСК Центрального военного округа»	-	-	1 933
ИП Злобин В.В.	-	4 576	17 665
ИП Буйницкая М.С.	-	3 174	-
Прочие	35 886	35 299	720
Итого	**59 065**	**92 642**	**60 268**

В составе краткосрочной дебиторской задолженности по строке «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» по состоянию на 31.12.2025 года можно выделить следующих основных поставщиков, которым была сделана предоплата за предстоящие поставки товаров:

Наименование поставщика	31.12.2025, тыс.руб.	31.12.2024, тыс.руб.	31.12.2023, тыс.руб.
ООО «Альянс» (является связанной стороной)	471 086	214 896	76 949
ПАО "Газпром нефть"	51 598	4 305	705
ООО «ТКС»	-	-	37
ООО «Лизинговая компания «Дельта»	3 008	4 326	7 879
Прочие	805	990	455

Наименование поставщика	31.12.2025, тыс.руб.	31.12.2024, тыс.руб.	31.12.2023, тыс.руб.
Итого	**526 497**	**224 517**	**86 025**

В составе прочей дебиторской задолженности отражены:

Наименование дебитора	31.12.2025, тыс.руб.	31.12.2024, тыс.руб.	31.12.2023, тыс.руб.
Расчеты по налогам и сборам	13 097	7 065	5 546
Прочие	5 512	6 640	11 042
Итого	**18 609**	**13 705**	**16 588**

23. Денежные средства и денежные эквиваленты

Состав денежных средств и денежных эквивалентов

Наименование	31.12.2025, тыс.руб.	31.12.2024, тыс.руб.	31.12.2023, тыс.руб.
Средства в кассе	5	27	4
Средства на расчетных счетах	521	741	288
Итого денежные средства	**526**	**768**	**292**
Краткосрочные банковские депозиты (со сроком размещения до трех месяцев)	-	104 000	29 800
Итого денежные эквиваленты	**-**	**104 000**	**29 800**
Итого денежные средства и денежные эквиваленты	**526**	**104 768**	**30 092**

24. Капитал

Уставный капитал Общества на 31.12.2025 года составляет сумму в размере 20 тыс.руб. Уставный капитал отражен в сумме номинальной стоимости долей участников. На отчетную дату уставный капитал полностью оплачен. Уставный капитал Общества распределен следующим образом:

Наименование участника	2025		2024		2023	
	Размер доли, тыс.руб.	Доля в уставном капитале	Размер доли, тыс.руб.	Доля в уставном капитале	Размер доли, тыс.руб.	Доля в уставном капитале
Уставный капитал, всего	20	100%	20	100%	20	100%
В т.ч.:						
ООО «Альянс»	15	75%	15	75%	15	75%
Скуйбида Сергей Владимирович	5	25%	5	25%	5	25%

Нераспределенная прибыль на 31.12.2025 г. составляет 570 658 тыс.руб.
Дивиденды в 2025 и 2024 годах не рассчитывались и не выплачивались.
Чистые активы Общества положительные и составили:
На 31.12.2025 год – 570 678 тыс. руб.;
На 31.12.2024 год – 490 294 тыс. руб.;
На 31.12.2023 год – 325 194 тыс. руб.

25. Кредиторская задолженность

Информация по пояснению «Кредиторская задолженность» дополняется табличными пояснениями 5.1 «Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)» к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

В составе краткосрочной кредиторской задолженности по строке «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» по состоянию на 31.12.2025 года учтены следующие основные поставщики:

Наименование покупателя	31.12.2025, тыс.руб.	31.12.2024, тыс.руб.	31.12.2023, тыс.руб.
ООО «Альянс»	-	-	2 883
АО "Аэропорт Абакан"	648	724	609
ИП Буйницкая М.С.	142	1 411	
ООО «БазКон»	10 860	4 443	6 733
Прочие	86	4 753	5 008
Итого	**11 736**	**11 331**	**15 233**

В составе краткосрочной кредиторской задолженности по строке «Расчеты с покупателями и заказчиками» по состоянию на 31.12.2025 года учтены следующие основные покупатели:

Наименование покупателя	31.12.2025, тыс.руб.	31.12.2024, тыс.руб.	31.12.2023, тыс.руб.
ООО "АЗУР эйр"	7 975	-	-
ООО «Ерофей»	-	-	2 915
АО "Ред Вингс"	2 022	-	
ООО «Альянс»	-	574	-
АО "Авиакомпания "Меридиан"	-	688	562
АО "Скай Атлас"	502	396	1 326
Прочие	1 135	574	967
Итого	**11 634**	**2 232**	**5 770**

Кредиторская задолженность по налогам и сборам

Наименование	31.12.2025, тыс.руб.	31.12.2024, тыс.руб.	31.12.2023, тыс.руб.
Налог на добавленную стоимость	6 954	10 977	292
Налог на имущество	-	96	57
Транспортный налог	129	129	138
Земельный налог	-	18	27
Итого	**7 083**	**11 220**	**514**

Кредиторская задолженность по страховым взносам

Наименование	31.12.2025, тыс.руб.	31.12.2024, тыс.руб.	31.12.2023, тыс.руб.
Страховые взносы	1 025	862	697
Страховые взносы на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и проф.заболеваний	1	6	4
Итого	**1 026**	**868**	**701**

26. Обязательства по аренде

По строке 1450 «Прочие обязательства» отражены прочие обязательства в части долгосрочных обязательств по аренде, учитываемых в соответствии с положениями ФСБУ 25/2018. По строке 1520 «Обязательства по аренде» отражены обязательства в части краткосрочных обязательств по аренде, учитываемых в соответствии с положениями ФСБУ 25/2018.

В таблице представлена информация о прочих обязательствах в части долгосрочных обязательств по аренде:

Наименование предмета аренды	Арендодатель	№ и дата договора аренды	Арендные обязательства, тыс.руб.		Проценты по аренде, тыс.руб.	
			31.12.25	31.12.24	31.12.25	31.12.24
Тягач седельный MAN TGS 40.480 6*6 BBS-WW гн.P890KX19	ООО «ЛК «Дельта»	№7831/ФЛ от 23.12.2022	-	2 689	-	-
N0K00 (FOTON Специальный, грузовой бортовой оснащенный краном-манипулятором,VIN X89N0K00SR1HC3016)	ПАО "Лизинговая компания "ЕВРОПЛАН"	№АА035894657 от 27.09.2024	-	6 389	-	1 205
Седельный тягач SITRAK C7H (VIN LZZ7CMWD4NC464101 г.р.н А769МА19), Седельный тягач SITRAK C7H (VIN LZZ7CMWD6NC464102 г.р.н А738МА19)	ООО «ЛК «Дельта»	№8020/ФЛ от 05.04.2023	-	9 184	-	1196

Полуприцеп-цистерна 964841 (VIN X8A964841F0000028) АК5280_19; Полуприцеп-цистерна 964841 (VIN X8A964841F0000034) АК5371_19	ООО «ЛК «Дельта»	№8116/ФЛ от 05.05.2023	-	1 607	-	34
Специальный автотопливозаправщик 4671Н9-20	АО "УНИВЕРСАЛЬНАЯ ЛИЗИНГОВАЯ КОМПАНИЯ"	№3356-25/ДЛ от 13.11.2025	1 441	-	80	-
Итого	х	х	1 441	19 869	80	2 435

В таблице представлена информация об обязательствах в части краткосрочных обязательств по аренде:

Наименование предмета аренды	Арендодатель	№ и дата договора аренды	Арендные обязательства, тыс.руб.		Проценты по аренде, тыс.руб.	
			31.12.25	31.12.24	31.12.25	31.12.24
N0K00 (FOTON Специальный, грузовой бортовой оснащенный краном-манипулятором,VIN X89N0K00SR1HC3016)	ПАО "Лизинговая компания "ЕВРОПЛАН"	№АА035894657 от 27.09.2024	2 556	-	221	-
Седельный тягач SITRAK C7H (VIN LZZ7CMWD4NC464101 г.р.н А769МА19), Седельный тягач SITRAK C7H (VIN LZZ7CMWD6NC464102 г.р.н А738МА19)	ООО «ЛК «Дельта»	№8020/ФЛ от 05.04.2023	1 689	-	33	-
Специализированный полуприцеп-цистерна FOXTANK 966611 идент.номер EAP966611P0000084	ООО «ЛК «Дельта»	№ 9875/ФЛ от 13.10.2025	3 666	-	259	-
Специальный автотопливозаправщик 4671Н9-20	АО "УНИВЕРСАЛЬНАЯ ЛИЗИНГОВАЯ КОМПАНИЯ"	№3356-25/ДЛ от 13.11.2025	3 461	-	858	-
Итого	х	х	11 372	-	1 371	-

27. Заемные средства

По состоянию на 31.12.2025 г. Обществом произведена переклассификация кратскрочных заемных средств в долгосрочные заемные средства. По строке 1410 бухгалтерского баланса на 31.12.2025 г. отражены долгосрочные займы с причитающейся к уплате сумме процентов, подлежащих возврату вместе с суммой займа, со сроком возврата за пределами 12 месяцев после отчетной даты.

Долгосрочные заемные средства

Наименование заимодавца	31.12.2025, тыс.руб		31.12.2024, тыс.руб.		31.12.2023, тыс.руб.	
	Займ	Проценты	Займ	Проценты	Займ	Проценты
Скуйбида Сергей Владимирович (ИНН 190102461402)	29 727	-	-	-	-	-
ООО «ЛогистикА» (ИНН 1901136760)	10 520	4 149	-	-	-	-
Итого	**40 247**	**4 149**	-	-	-	-

Краткосрочные заемные средства

Наименование заимодавца	31.12.2025, тыс.руб		31.12.2024, тыс.руб.		31.12.2023, тыс.руб.	
	Займ	Проценты	Займ	Проценты	Займ	Проценты
Скуйбида Сергей Владимирович (ИНН 190102461402)	-	-	29 727	-	30 727	-
ООО «ЛогистикА» (ИНН 1901136760)	-	-	10 520	2 126	11 020	1 334
Итого	-	-	**40 247**	**2 126**	**41 747**	**1 334**

Информация о кредитных линиях

Наименование	31.12.2025, тыс.руб.	31.12.2024, тыс.руб.	31.12.2023, тыс.руб.
Совокупная величина кредитных линий, открытых в пользу Общества, в том числе:	-	200 000,00	50 000
Средства открытых линий, не использованные обществом	-	200 000,00	50 000

28. Оценочные обязательства

Информация об оценочных обязательствах приведена в табличном пояснении 5.2 «Оценочные обязательства».

29. Налог на прибыль

В соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» Общество отразило в бухгалтерском учете, а также в отчете о финансовых результатах следующие показатели:

Наименование показателя	Сумма, тыс.руб.	
	2025	2024
Прибыль (убыток) от продолжающейся деятельности до налогообложения, в том числе:	107 793	208 860
облагаемая по ставке 25%	107 793	
облагаемая по ставке 20%		208 860
Условный доход (расход) по налогу на прибыль, в том числе:	(26 948)	(41 772)
рассчитанный по ставке 25 %	(26 948)	
рассчитанный по ставке 20 %		(41 772)
Постоянный налоговый доход (расход)	(460)	(258)
Доход (расход) по налогу на прибыль, в том числе:	(27 408)	(43 760)
Текущий налог на прибыль	(26 932)	(45 415)
Отложенный налог на прибыль	(476)	1 655
В том числе обусловленный:		
возникновением (погашением) временных разниц в отчетном периоде	-	3 385
изменениями применяемых налоговых ставок	-	(1 730)

Прибыль до налогообложения по результатам 2025 года составила в Обществе 107 793 тыс. руб.
Текущий налог на прибыль Общества за 2025год составил сумму в размере 26 932 тыс. руб.
Чистая прибыль Общества за отчетный период составила 80 384 тыс. руб.
Учет отложенных налогов производится Обществом в соответствии с ПБУ 18/02.

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства в бухгалтерском учете отражаются на счетах 09 «Отложенные налоговые активы» и 77 «Отложенные налоговые обязательства». По состоянию на 31 декабря 2025 года Обществом на счете 09 отражен отложенный налоговый актив на сумму 2 834 тыс.руб., который сформирован в результате разницы в учете арендных обязательств и оценочных обязательств по оплате труда в целях налогового и бухгалтерского учета. По состоянию на 31 декабря 2025 года Обществом на счете 77 отражено отложенное налоговое обязательство в сумме 11 959 тыс.руб., который сформирован в результате разницы в учете амортизации основных средств и нематериальных активов в целях налогового и бухгалтерского учета.

В связи с увеличением с 01.01.2025 г. в Российской Федерации налоговой ставки по налогу на прибыль с 20 % до 25 % Обществом произведен по состоянию на 01.01.2025 г.пересчет отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств по ставке 25 %.

30. Выручка

Выручка Общества сформирована в связи с перепродажей товаров и оказанием услуг по заправке заправке авиатопливом воздушных судов, по лабораторному анализу качества ГСМ .

Наименование	2025, тыс.руб.	2024, тыс.руб.
Реализация авиатоплива ТС-1	1 483 005	2 050 288
Услуга по обеспечению заправки ВС авиатопливом	41 949	57 580
Услуга лаборатории качества ГСМ	3 851	3 471
Реализация жидкость «ИМ»	137	100
Итого выручка	**1 528 942**	**2 111 439**

31. Себестоимость продаж

Себестоимость продаж за 2025 год составляет 1 328 272 тыс.руб., за 2024 год – 1 797 956 тыс.руб. Себестоимость продаж сформирована из фактической стоимости реализованных товаров по видам (авиатопливо, жидкость «И-М») с учетом транспортных расходов на доставку товаров.

32. Коммерческие раходы

Вид расхода по обычным видам деятельности	2025, тыс.руб.	2024, тыс.руб.
Материальные затраты	**5 774**	**9478**
Расходы на оплату труда	23 941	36960
Отчисления на социальные нужды	7 223	8823
Амортизация	3 685	21032
Прочие затраты	64 652	50136
Итого Коммерческие расходы	**105 275**	**126 429**

Управленческие расходы Общества не существенны, так как административный аппарат является не большим. Основные затраты связаны с продажами, а не с управлением. С учетом несущественности управленческих расходов и приниципа рациональности бухгалтерского учета Обществом принято решение о классификации несущественных управленческих расходов как коммерческих.

33. Прочие доходы и прочие расходы

Наименование	2025, тыс.руб.		2024, тыс.руб.	
	Прочие доходы	Прочие расходы	Прочие доходы	Прочие расходы
Расходы на услуги банков		101		150
Реализация ОС				1727
Арендная плата	8 808		9 303	
Комплекс услуг по хранению авиационного топлива	24 794		18 992	
Расходы по договору о совместном управлении активом				2875
Штрафы/пени к получению/уплате		2 533		1061
Страхование ТС		349		
Амортизация переданных в аренду объектов ОС		15 083		
Прочие внереализационные доходы/расходы		1 336	1	797
Оценочные обязательства по оплате труда	6 478		2 688	
Страховое возмещение по страховому случаю			3 403	
Итого прочие доходы/расходы	**40 080**	**19 402**	**34 387**	**6 610**

34. Информация, связанная с движением денежных средств

По строке 4119 «Прочие поступления» Отчета о движении денежных средств отражены следующие прочие поступления:

Наименование показателя	2025, тыс.руб.	2024, тыс.руб.
НДС по текущей деятельности в составе платежей поставщикам и подрядчикам и поступлений от покупателей и заказчиков (свернуто)	5 352	-
Проценты по краткосрочным депозитам	2 511	336
ИТОГО Прочие поступления	7 863	336

По строке 4129 «Прочие платежи» Отчета о движении денежных средств отражены следующие прочие платежи:

Наименование показателя	2025, тыс.руб.	2024, тыс.руб.
Платежи в бюджет (кроме налога на прибыль)	41 901	58 490
Штрафы (нейстойки) за нарушение договоров в рамках текущей деятельности	2 565	208
Банковская комиссия в рамках РКО	125	200
НДС по текущей деятельности в составе платежей поставщикам и подрядчикам и поступлений от покупателей и заказчиков (свернуто)	-	6 972
Прочие платежи	1 738	656
ИТОГО Прочие платежи	46 329	66 526

По строке 4329 «Прочие платежи» Отчета о движении денежных средств отражены следующие прочие платежи:

Наименование показателя	За 2025, тыс.руб.	За 2024, тыс.руб.
Лизинговые платежи	19 182	13 373
ИТОГО Прочие платежи	19 182	13 373

35. Информация о связанных сторонах

Перечень связанных сторон в 2024-2025гг.

Наименование юридического лица	Характер отношений, в силу которого лицо признается связанным
ООО «Альянс» (ИНН 1901087104)	Доля в Уставном капитале ООО «ТЗК ХАС» 75%, Единоличный исполнительный орган, участник общества ООО «Альянс» - Скуйбида Сергей Владимирович, доля в Уставном капитале 100%
Скуйбида Сергей Владимирович (ИНН 190102461402)	Единоличный исполнительный орган, Доля в Уставном капитале ООО «ТЗК ХАС» 25%
ООО «ЛогистикА» (ИНН 1901136760)	Единоличный исполнительный орган, Учредитель Скуйбида Сергей Владимирович, доля в Уставном капитале 100%
ООО «БАЗКОН»(ИНН 1901132607)	Единоличный исполнительный орган, участник общества Скуйбида Сергей Владимирович, доля в Уставном капитале 100%
Индивидуальный предприниматель Буйницкая Мария Сергеевна (ИНН 190122467177)	Родственные отношения с директором, учредителем ООО «ТЗК «ХАС» Скуйбидой С.В.
ООО АПК «Овощная радуга» ((ИНН 1901104092)	Единоличный исполнительный орган, участник общества Скуйбида Сергей Владимирович, доля в Уставном капитале 100%

Объем операций по группам связанных сторон за 2024-2025 гг.

Вид операций	2025 год, тыс.руб.	2024 год, тыс.руб.
ООО «Альянс» (ИНН 1901087104)		
ООО «Альянс» - Покупка топлива по договору поставки №140/1 от 01.10.2013г	1 080 402	1 439 438
ООО «Альянс» - Аренда ТС, недвижимого имущества (ООО «Альянс» - арендодатель)	30 444	11 178

Вид операций	2025 год, тыс.руб.	2024 год, тыс.руб.
ООО «Альянс» - Продажа топлива по договору поставки 17 от 12.05.2014 г	18 766	1 643
ООО «Альянс» - Оказание услуг по договору №137/Л лаборный контроль качества авиаГСМ	71	-
ООО «Альянс» (продажа недв.имущества по дог.от 25.11.2024 г.)	-	40 974
Итого ООО «Альянс» (ИНН 1901087104)		1 493 233
ООО «БАЗКОН» - аренда автомобильной техники	6 817	6 277
ИП Буйницкая М.С. Оказание транспортных услуг, договор № 1-П от 04.03.2024 (ООО «ТЗК «ХАС» – заказчик)	18 150	17 321
ИП Буйницкая М.С. Предоставление в аренду трансп.средств (ООО «ТЗК «ХАС» - арендодатель)	10 570	6 957

Продажа товара связанной стороне осуществлялась Обществом по рыночным ценам, операции закупок у связанных сторон проводились на обычных коммерческих условиях.

В таблице ниже приведена информация о сальдо расчетов со связанными сторонами за 2025 г., 2024 г.

Связанная сторона	Вид операций	2025 г., тыс.руб.		2024 г., тыс.руб.	
		На 01.01.2025	На 31.12.2025	На 01.01.2024	На 31.12.2024
Скуйбида С.В.	Получение займа (ООО «ТЗК «ХАС» - заемщик)	29 727	29 727	30 727	29 727
ООО «АЛЬЯНС» (ИНН 1901136760)	Получение займа (ООО «ТЗК «ХАС» - заемщик)	12 646 (в т.ч. проценты 2126 т.р.)	14 669 (в т.ч. проценты 4 149 т.р.)	12 354 (в т.ч. проценты 1334 т.р.)	12 646 (в т.ч. проценты 2126 т.р.)
ООО «БазКон» (ИНН 1901132607)	Аренда ТС (ООО «ТЗК «ХАС» - арендатор)	4 443	10 860	6 733	4 443
ИП Буйницкая М.С.	Оказание трансп.услуг (дог.№ 1-П от 04.03.2024)	1 411	142	-	1 411
ИП Буйницкая М.С.	Предоставление в аренду ТС (ООО «ТЗК «ХАС» - арендодатель)	3 174	-	-	3 174
ООО «Альянс» (ИНН 1901087104)	Покупка топлива (дог.№ 140/1 от 01.10.2013 г.)	225 413 (предоплата)	497 336 (предоплата)	86 483 (предоплата)	225 413 (предоплата)
ООО «Альянс» (ИНН 1901087104)	Продажа топлива (дог.№ 17 от 12.05.2014)	689	1 500	16 769	689
ООО «Альянс» (ИНН 1901087104)	Оказание услуг по договору №137/Л лаборный контроль качества авиаГСМ	-	38	5	-
ООО «Альянс» (ИНН 1901087104)	Аренда ТС, недвижимого имущества (ООО «Альянс» - арендодатель)	-	-	2 883	-
ООО «Альянс» (ИНН 1901087104	Продажа недв.имущества (дог.от 25.11.2024 г.)	31 774	-	-	31 774

36. Информация о конечном бенефициаре

Настоящим сообщаем, что конечным бенефициаром ООО «Топливо-заправочная компания «ХакасАвиаСервис» является Скуйбида Сергей Владимирович ИНН 190102461402.

37. Вознаграждения основному управленческому персоналу

К основному управленческому персоналу Обществом относится директор. Указан в разделе «Общие сведения» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Вознаграждение основного управленческого персонала, включая заработную плату и премии, составило:

Наименование показателя	2025, тыс.руб.	2024 тыс.руб.
Сумма вознаграждения, выплачиваемого основному управленческому персоналу, в совокупности, в том числе по видам выплат:	1 105	20 197
Краткосрочные вознаграждения	1 105	20 197
Долгосрочные вознаграждения	-	-

Задолженность по краткосрочным вознаграждениям в пользу основного управленческого персонала по состоянию на 31.12.2025 года и на 31.12.2024 года отсутствует.

Долгосрочные вознаграждения основному управленческому персоналу отсутствуют.

38. Обеспечения обязательств

Информация по пояснению «Обеспечение обязательств» дополняется табличными пояснениями 6 «Обеспечения обязательств» к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Обеспечения выданные

Общество по состоянию на 31.12.2025 г. предоставило банкам поручительство в отношении кредитов, выданных связанному обществу (ООО «Альянс»). Величина поручительства составляет 1 049 900 тыс. руб. Общество предоставило банкам залог движимого имущества (транспортные средства и самоходная техника) в отношении кредитов, выданных связанному обществу (ООО «Альянс») в сумме 41 005 тыс.руб.

Обеспечения полученные

По состоянию на 31.12.2025 г. полученные обеспечения обязательств отсутствуют. По состоянию на 31.12.2024 г. Обществом получены обеспечения от ООО «Альянс» в размере 200 000 тыс. руб., от ООО «БазКон» в размере 235 738 тыс. руб., от Скуйбида С.В. 200 000 тыс.руб., в отношении кредита.

39. Непрерывность деятельности

В 2025 году на деятельность и бухгалтерскую отчетность оказывал и продолжает оказывать существенное влияние комплекс факторов экономического и иного характера. Среди них, в частности - геополитическая обстановка, ограничения, введенные в отношении Российской Федерации и ее экономических субъектов отдельными государствами и их объединениями, меры, принимаемые в Российской Федерации в ответ на внешнее санкционное давление.

ООО «Топливо заправочная компания «ХакасАвиаСервис» в условиях проведения специальной военной операции по защите ЛНР и ДНР непрерывно продолжает свою деятельность.

40. Информация о рисках хозяйственной деятельности

Финансовый риск включает рыночный риск (валютный риск, риск изменения процентной ставки и прочий ценовой риск), кредитный риск и риск ликвидности. Главной целью управления финансовыми рисками является определение лимитов риска и дальнейшее обеспечение соблюдения установленных лимитов.

Валютный риск

Общество не значительно подвержено воздействию валютного риска. Валютный риск связан с активами и обязательствами Общества, выраженными в покупке транспортных средств, материалов для строительства имущественного комплекса.

Риск изменения процентной ставки

Общество не подвержено риску, связанному с влиянием колебаний рыночных процентных ставок на его финансовое положение и денежные потоки.

У Общества нет установленной политики и процедур управления рисками изменения процентных

ставок, так как руководство считает, сто этот риск является несущественным для деятельности Общества.

Общество не проводит мониторинг процентных ставок в отношении своих активов и обязательств.

Риск ликвидности

Риск ликвидности – это риск того, что организация столкнется с трудностями при исполнении обязательств. Общество подвержено риску в связи с ежедневной необходимостью использования имеющихся денежных средств. Руководство Общества ежемесячно контролирует прогнозы движения денежных средств Общества.

Общество старается поддерживать устойчивую базу финансирования, состоящую преимущественно из заемных средств, кредиторской задолженности. Портфель ликвидности Общества включает денежные средства и денежные эквиваленты, а также краткосрочные финансовые вложения. Денежные эквиваленты и краткосрочные финансовые вложения могут быть реализованы в денежной форме в течение одного дня в целях удовлетворения непредвиденных потребностей в ликвидности.

Приведенная ниже таблица показывает распределение обязательств по состоянию на 31.12.2025 по срокам, оставшимся до погашения, указанным в заключенных Обществом договорах. Суммы, раскрытые в таблице сроков погашения, представляют денежные потоки, включая общую сумму обязательств по полученным кредитам и займам и выданным Обществом поручительствам.

В тех случаях, когда сумма к выплате не является фиксированной, сумма в таблице определяется исходя из условий, существующих на отчетную дату. Валютные выплаты пересчитываются с использованием курса иностранной валюты к российскому рублю на отчетную дату.

В таблице ниже представлен анализ обязательств Общества по срокам погашения по состоянию на 31.12.2025:

Обязательства Общества по срокам погашения по состоянию на 31.12.2025 г.

Тыс. руб

Наименование	До востребования и в срок менее 1 месяца	От 1 до 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	От 1 года до 3 лет	Свыше 3 лет	Итого
Обязательства в том числе:			**256 132**	**849 900**		**1 106 032**
Банковские овердрафты						
Банковские кредиты						
Иные займы полученные			44 396			**44 396**
Кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками			11 736			**11 736**
Поручительства выданные			200 000	849 900		**1 049 900**
Итого будущие выплаты, включая будущие выплаты основной суммы и процентов по заемным средствам			**256 132**	**849 900**		**1 106 032**

Приложение I – Совместная деятельность

Раскрытие учетной политики по совместной деятельности

Совместно используемые активы

Активы, принадлежащие Обществу на праве долевой собственности, отражаются на соответствующих счетах бухгалтерского учета и в состав финансовых вложений не переводятся. В частности, здания, представляющие совместно используемые активы, отражаются в составе основных средств.

Общество отражает в бухгалтерском учете и отчетности его долю доходов, полученных от совместного использования активов, а также обязательства и расходы, понесенные им в связи с выполнением договора о совместном использовании активов.

Общество отражает в бухгалтерском учете и отчетности расходы и обязательства, возникшие непосредственно у Общества в связи с участием в договоре, а также его долю в совместных расходах и обязательствах с другими участниками договора о совместном использовании активов.Каждая из Сторон осуществляет начисление амортизации на имущество и участвует в уплате налогов, сборов и иных платежей соразмерно своей доле в общей собственности.

Расчеты с другими участниками договора о совместном использовании активов отражаются в составе прочей дебиторской/кредиторской задолженности.

Раскрытие существенной информации по совместной деятельности

Совместно используемые активы

В 2024 году Обществу и ООО «Альянс» принадлежал склад ГСМ (Подсинее) на праве долевой собственности. Между обществами было заключено Соглашение о содержании совместного актива (склада ГСМ).

Совместный актив: Склад ГСМ, расположенный по адресу: РХ, г. Абакан, ул. Кирпичная, 63, сооружение 1, находящееся в общей долевой собственности Сторон с определением долей на основании выписки из государственного реестра прав на недвижимое имущество

Согласно названным правоустанавливающим документам:

Доля ООО «Альянс» в праве собственности на склад ГСМ составляла 3/5;

Доля ООО «Топливо заправочная компания «ХакасАвиаСервис» в праве собственности на склад ГСМ составляла 2/5.

«Расходы по содержанию и эксплуатации Имущества» - расходы по содержанию и эксплуатации имущества включают в себя расходы по организации и обеспечению охраны; вывозу твердых бытовых отходов и расходы, связанные с оплатой электроэнергии и услуг связи; расходы, необходимые для поддержания Имущества в работоспособном состоянии и осуществляемые в процессе его эксплуатации, в т.ч. расходы, связанные с оплатой услуг ОАО «РЖД», расходы по электроснабжению, охране, страхованию, обслуживанию и эксплуатации пути необщего пользования.

25.11.2024 г. Общество реализовало по договору купли-продажи долю 2/5 в общей долевой собственности объекта «Склад горюче-смазочных материалов» (кадастровый номер 19:01:120302:247, Республика Хакасия, г. Абакан, ул.Кирпичная 63 с.1). 29.11.2024 г. сделка зарегистрирована и внесены изменения в ЕГРН. По состоянию на 31.12.2024 г. и на 31.12.2025г. совместная деятельность отсутствует.

Директор ООО «ТЗК «ХАС» _____ Скуйбида С.В.

20 февраля 2026 года