

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах Общества с ограниченной ответственностью «Алекс» за 2025 год, тыс. руб.

1. Общая информация

Местонахождение и почтовый адрес: 191024, Санкт-Петербург, пр. Бакунина д.5, лит. А, офис 315.
Дата государственной регистрации: 30 марта 1998 г.

Участники - граждане РФ:

- Загребин Алексей Михайлович - 27% доли в уставном капитале;
- Лосев Олег Геннадьевич - 27% доли в уставном капитале;
- Ширшов Кирилл Александрович - 27% доли в уставном капитале;
- Синьков Алексей Владимирович - 19% доли в уставном капитале.

Уставный капитал составляет 30 000 (Тридцать тысяч) рублей и сформирован полностью.

Единоличным исполнительным органом является генеральный директор Синьков Алексей Владимирович.

По итогам 2025 года среднегодовая численность работников составила 15 человек, (по итогам 2024 г. – 15 чел.).

Основным видом деятельности в 2025 г. являлась оптовая торговля нефтепродуктами, в том числе бункеровка (заправка) судов топливом.

2. Учетная политика и текстовые пояснения в отношении отдельных показателей отчетности

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил, в том числе федеральных стандартов бухгалтерского учета и отчетности.

2.1. Учет основных средств

После признания объекты основных средств оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.

Активы стоимостью не более 100 000 рублей за единицу, отражаются в учете и отчетности в составе материально-производственных запасов. В целях обеспечения сохранности этих объектов в производстве или при эксплуатации Общество осуществляет надлежащий контроль за их движением.

Регулярная переоценка стоимости имущества не производится.

Стоимость основных средств погашается путем начисления амортизационных отчислений в течение срока их полезного использования.

Общество применяет линейный способ амортизации. Амортизация по каждому инвентарному объекту либо группе однородных объектов начисляется ежемесячно. Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств.

На балансе предприятия на конец 2025 г. числится пригодное к использованию офисное оборудование, которое было полностью амортизировано.

2.2. Учет аренды

Организация не признает предмет аренды в качестве ППА и обязательство по аренде, если (п. п. 11, 12 ФСБУ 25/2018):

- а) срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды;
- б) рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб. При этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов.

При этом:

- а) договором аренды не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору и отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа;

- б) предмет аренды не предполагается предоставлять в субаренду.

Общество арендует нежилые помещения под офисы по договору со сроком аренды до 12 месяцев и по договору на неопределенный срок. Арендные платежи по таким договорам признаются в качестве расхода равномерно в течение срока аренды. Расходы по таким договорам в 2025 году составили 3 084 тыс. руб. (в том числе 648 тыс. руб. по договору со сроком аренды до 12 месяцев). В 2024 году – 2 843 тыс. руб. (в том числе 578

тыс. руб. по договору со сроком аренды до 12 месяцев). Будущие арендные платежи по договору со сроком аренды до 12 месяцев по состоянию на 31.12.2025 года составляют 275 тыс. руб.

2.3. Учет материально-производственных запасов

При отпуске запасов в производство, отгрузке готовой продукции, товаров покупателю, списании запасов, себестоимость запасов рассчитывается по методу ФИФО;

Общество, осуществляющее торговую деятельность товары, приобретенные для продажи, оценивает по стоимости их приобретения.

Затраты по заготовке и доставке товаров до центральных складов (баз), производимые до момента их передачи в продажу включаются в состав расходов на продажу.

Расходы на транспортировку товара, если они не входят в стоимость товара, относятся к расходам на продажу и подлежат распределению по видам товаров между проданным товаром и остатком товара на конец каждого месяца по среднему проценту за текущий месяц с учетом переходящего остатка на начало месяца в следующем порядке:

1) определяется сумма прямых расходов, приходящихся на остаток нереализованных товаров на начало месяца и осуществленных в текущем месяце;

2) определяется стоимость приобретения товаров, реализованных в текущем месяце, и стоимость приобретения остатка нереализованных товаров на конец месяца;

3) рассчитывается средний процент как отношение суммы прямых расходов (пункт 1 настоящей части) к стоимости товаров (пункт 2 настоящей части);

4) определяется сумма прямых расходов, относящаяся к остатку нереализованных товаров, как произведение среднего процента и стоимости остатка товаров на конец месяца.

2.4. Денежные средства и денежные эквиваленты

К денежным эквивалентам относятся банковские депозиты на срок до трех месяцев.

2.5. Оценочные обязательства

Резерв на оплату отпусков создается из расчета фактического количества дней неиспользованного отпуска, средней заработной платы на дату расчета каждого работника, а также с учетом страховых взносов.

2.6. Активы и обязательства, выраженные в иностранных валютах

При учете хозяйственных операций, выраженных в иностранной валюте, применяется официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший на дату совершения операции в иностранной валюте. Стоимость средств на банковских счетах Общества, средств в расчетах, выраженных в иностранной валюте, отражается в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, действовавших по состоянию на отчетную дату.

Пересчет стоимости активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, в рубли производится ежемесячно.

На 31.12.2025 года у Организации имеется дебиторская задолженность в долларах США, пересчитанная по курсу ЦБ 78.2267 руб. (курс доллара США на 31.12.2024 г. – 101,6797 руб., курс Евро на 31.12.2024 г. – 106,1028 руб.).

Величина курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в рублях: в 2025 году - отрицательные 2 837 тыс. руб., в 2024 г. – положительные 2 016 тыс. руб.

2.7. Учет налога на прибыль

Суммы ОНА и ОНО в бухгалтерском балансе отражаются развернуто.

Способ определения величины текущего налога на прибыль - на основании данных, сформированных в бухгалтерском учете.

	2025 г.	2024 г.
Ставка налога на прибыль	25%	20%
Прибыль (убыток) по данным бухгалтерского учета до налогообложения	(6 713)	71 716
Условный расход (доход) по налогу на прибыль	1 678	(14 343)
Постоянный налоговый расход (доход)	(37)	(187)
Отложенный налог на прибыль	1 641	163
В т.ч. изменение ОНА	1 651	128
Резерв на оплату отпусков	(139)	83
Курсовые разницы	(86)	45
Убыток в налоговом учете	1 876	-
В т.ч. изменение ОНО	(10)	35
Курсовые разницы	(10)	35

2.8. Учет доходов

Выручка от реализации продукции (товаров, работ, услуг), выручка от реализации иного имущества, прочие доходы признаются по мере отгрузки, выполнения работы и оказания услуг исходя из принципа временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

Доходы общества в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности подразделяются на

- а) доходы от обычных видов деятельности;
- б) прочие доходы.

Основным видом деятельности организации в 2025 г. являлась оптовая торговля нефтепродуктами, в том числе бункеровка (заправка) судов топливом в портах южного региона (Ростов-на-Дону, Азов, Волгоград, Астрахань) и Северо-Западного региона (Большой порт г Санкт-Петербурга, Усть-Луга, Бронка), как на внутренний, так и на внешний рынок в таможенном режиме перемещения припасов.

Выручка (без НДС)		2025 год тыс. руб.	2025 год %	2024 год тыс. руб.	2024 год %
1	Оптовая продажа нефтепродуктов на внутреннем рынке	357 182	42,78	868 246	42,30
2.	Оптовая продажа нефтепродуктов в режиме перемещения припасов с применением ставки НДС 0%	477 717	57,22	1 184 167	57,70
ИТОГО		834 899	100	2 052 413	100

2.9. Учет расходов

Расходы Общества в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности организации подразделяются на:

- расходы по обычным видам деятельности;
- прочие расходы.

В конце каждого месяца общехозяйственные расходы в полном объеме списываются на финансовый результат в состав управленческих расходов, а расходы на продажу – в состав коммерческих расходов, кроме транспортно-заготовительных затрат, которые списываются в особом порядке.

Расходы, осуществленные обществом в отчетном периоде, но относящиеся к будущим отчетным периодам, учитываются на счете 97 «Расходы будущих периодов».

2.10. Отчет о движении денежных средств

Платежи в связи с оплатой труда работников отражаются с учетом НДФЛ и страховых взносов.

Свернуто отражаются суммы НДС:

- полученные в составе поступлений от покупателей (заказчиков);
- перечисленные в составе платежей поставщикам (подрядчикам);
- уплаченные в бюджетную систему РФ;
- возвращенные из бюджета.

Уплаченные налоги и взносы выделяются из единого налогового платежа в порядке списания средств с единого налогового счета по срокам уплаты.

2.11. Изменение учетной политики

Изменения в Учетной политике Общества на 2025 год обусловлены вступлением в силу Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность».

Наименования и коды показателей в бухгалтерском балансе, отчете о финансовых результатах, отчете об изменении капитала, отчете о движении денежных средств приведена в соответствии с ФСБУ 4/2023.

В отчете о финансовых результатах показатели прочих доходов и прочих расходов, связанные с одним или несколькими аналогичными фактами хозяйственной жизни, зачитываются за исключением случаев, когда:

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

Корректировка сравнительных показателей в связи с изменением Учетной политики:

- Отчет о финансовых результатах, тыс. руб.

Наименование показателя	Код	За 2024 г.	Пояснения
Прочие доходы	2340	- 36	Штрафы за простой арендованных цистерн отражены свернуто
Прочие расходы	2350	- 36	

3. Иная информация

3.1. Информация об операциях со связанными сторонами

В 2025 г. основному управленческому персоналу были выплачены краткосрочные вознаграждения в размере 4 567 тыс. рублей (с учетом удержанного НДФЛ). Страховые взносы составили 1 110 тыс. руб.

В 2024 г. – 4 513 тыс. руб., страховые взносы – 1 022 тыс. руб.

3.2. Риски хозяйственной деятельности

В настоящее время на фоне геополитических рисков, связанных с проведением специальной военной операции, руководство Общества проводит анализ возможного воздействия изменяющихся микро- и макроэкономических условий на финансовое положение и перспективы деятельности Общества.

Руководство считает, что в сложившихся условиях вероятность продолжения экономической неопределенности в ближайшем будущем высока, и руководство не в состоянии предвидеть все варианты развития дальнейшей ситуации, которые могут серьезно повлиять на текущие условия, в которых функционирует Общество. Однако, руководство оценивает, что описанные обстоятельства не указывают на наличие существенной неопределенности, которая может вызвать значительные сомнения в способности Общества продолжать свою деятельность непрерывно в период, составляющий, как минимум, 12 месяцев после отчетной даты.

3.3. События после отчетной даты и условные факты хозяйственной деятельности

Существенные события после отчетной даты, способные оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности организации в соответствии с ПБУ 7/98 отсутствуют.

Условные факты хозяйственной деятельности отсутствуют.

3.4. Чистые активы

Чистые активы на 31.12.2025 г. – 195 273 тыс. руб., на 31.12.2024 г. – 200 345 тыс. руб.

4. Основные средства

4.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период										На конец периода	
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано		амортизация	обесценение	переоценка		переклассифицировано		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	За 2025 г.	520	(520)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	520	(520)
	За 2024 г.	520	(472)	-	-	-	(48)	-	-	-	-	-	-	520	(520)
в том числе: Офисное оборудование	За 2025 г.	520	(520)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	520	(520)
	За 2024 г.	520	(472)	-	-	-	(48)	-	-	-	-	-	-	520	(520)
Инвестиционная недвижимость - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

4.3. 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	-	-	48
в том числе: Офисное оборудование	-	-	48
Неамортизируемые основные средства - всего	-	-	-

5. Запасы

5.1. 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.	47 924	-	773 804	(794 976)	-	-	X	X	26 752	-
	За 2024 г.	35 514	-	1 909 282	(1 896 872)	-	-	X	X	47 924	-
в том числе: Сырье и материалы	За 2025 г.	-	-	208	(208)	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	505	(505)	-	-	-	-	-	-
Товары	За 2025 г.	46 903	-	755 947	(777 591)	-	-	-	-	25 259	-
	За 2024 г.	35 111	-	1 890 570	(1 878 778)	-	-	-	-	46 903	-
Затраты на доставку товаров до складов организации	За 2025 г.	1 021	-	17 649	(17 177)	-	-	-	-	1 493	-
	За 2024 г.	403	-	18 207	(17 589)	-	-	-	-	1 021	-

5.2. Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Запасы, находящиеся в пути, - всего	5 571	3 194	5 709
Запасы, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-

6. Дебиторская задолженность

6.1. 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	
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	поступило		списано			переклассифицировано	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			
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	3а 2025 г.	155 238	-	134 167	41	(155 238)	-	-	-	134 208	-
	3а 2024 г.	248 594	-	155 227	-	(248 583)	-	-	-	155 238	-
в том числе:	3а 2025 г.	47 419	-	46 720	-	(47 419)	-	-	-	46 720	-
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	3а 2024 г.	145 824	-	47 408	-	(145 813)	-	-	-	47 419	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	3а 2025 г.	48 793	-	69 548	-	(48 793)	-	-	-	69 548	-
	3а 2024 г.	43 509	-	48 793	-	(43 509)	-	-	-	48 793	-
Расчеты по налогам и сборам (НДС и Акцизы к возмещению)	3а 2025 г.	57 948	-	17 193	-	(57 948)	-	-	-	17 193	-
	3а 2024 г.	59 101	-	57 948	-	(59 101)	-	-	-	57 948	-
Расчеты по налогам и сборам ЕНС	3а 2025 г.	1 078	-	706	-	(1 078)	-	-	-	706	-
	3а 2024 г.	149	-	1 078	-	(149)	-	-	-	1 078	-
Расчеты с подотчетными лицами	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	11	-	-	-	(11)	-	-	-	-	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	3а 2025 г.	-	-	-	41	-	-	-	-	41	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	3а 2025 г.	155 238	-	134 167	41	(155 238)	-	-	X	134 208	-
	3а 2024 г.	248 594	-	155 227	-	(248 583)	-	-	X	155 238	-

7. Обязательства

7.1. 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		переклассифицировано	
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы		
Долгосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	8 079	22 696	-	(8 079)	-	-	22 696
	За 2024 г.	128 470	8 079	-	(128 470)	-	-	8 079
в том числе:	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	3 214	3 431	-	(3 214)	-	-	3 431
	За 2024 г.	14 391	3 214	-	(14 391)	-	-	3 214
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	2 584	18 802	-	(2 584)	-	-	18 802
	За 2024 г.	110 988	2 584	-	(110 989)	-	-	2 584
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	1 445	-	-	(1 445)	-	-	-
	За 2024 г.	3 091	1 445	-	(3 091)	-	-	1 445
Страховые взносы по единому тарифу	За 2025 г.	836	463	-	(836)	-	-	463
	За 2024 г.	-	836	-	-	-	-	836
Итого	За 2025 г.	8 079	22 696	-	(8 079)	-	X	22 696
	За 2024 г.	128 470	8 079	-	(128 470)	-	X	8 079

7.2. 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.	2 124	2 626	(3 178)	-	1 572
	За 2024 г.	2 240	2 298	(2 414)	-	2 124
в том числе:	За 2025 г.	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-
Резерв ежегодных отпусков	За 2025 г.	2 124	2 626	(3 178)	-	1 572
	За 2024 г.	2 240	2 298	(2 414)	-	2 124

8. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Полученные - всего	-	-	-
Выданные - всего	402	398	348
в том числе: Обеспечительный платеж по договору	402	398	348

9. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	777 686	1 878 722
Затраты на оплату труда	23 859	28 250
Отчисления на социальные нужды	6 812	8 161
Амортизация	-	48
Прочие затраты	46 544	70 013
Итого по элементам	854 901	1 985 193
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	(472)	(618)
Итого расходы по обычным видам деятельности	854 429	1 984 576

Генеральный директор _____

Синьков Алексей Владимирович

"23" Марта 2026г

