

**«ПЕТРОАЙС» ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О
ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2025 ГОДА**

**ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ
«ПЕТРОАЙС»**

числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

1.1. ГОСУДАРСТВЕННАЯ РЕГИСТРАЦИЯ

Сведения о создании Общества внесены в единый государственный реестр юридических лиц [21 февраля 2018] за основным государственным регистрационным номером [ОГРН 1187847050973].

Первым отчетным периодом для Общества является период с [21 февраля 2018 по 31 декабря 2018 г.

1.2. ОСНОВНЫЕ ВИДЫ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Следующие виды деятельности, осуществляемые регулярно, от которых Общество получает выручку, являются основными:

- вид деятельности: 46.38.26 «Торговля оптовая мороженым и замороженными десертами».

1.3. СТОРОНА, ОБЛАДАЮЩАЯ КОНЕЧНЫМ КОНТРОЛЕМ

Стороной, обладающей конечным контролем по отношению к Обществу, является:

КОМПАНИЯ «СЕВЕЙ ХОЛДИНГС ЛИМИТЕД» - 99,9%

УШАКОВ ОЛЕГ СЕРГЕЕВИЧ - 0,1%

Общество применяет ограниченный объем раскрытия информации о связанных сторонах при риске потерь, урона (п.16 ПБУ 11/2008; п.46 ФСБУ 4/2023).

2. КОНЦЕПЦИЯ ПОДГОТОВКИ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ И УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА

2.1. ПОДТВЕРЖДЕНИЕ СООТВЕТСТВИЯ

Настоящая бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества составлена в соответствии с федеральными и отраслевыми стандартами по ведению бухгалтерского учета, принятыми в Российской Федерации.

2.2. НЕПРЕРЫВНОСТЬ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Настоящая бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества составлена на основании допущения непрерывности деятельности. Руководство Общества рассчитывает продолжать осуществлять деятельность Общества в обозримом будущем.

2.3. ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

Бухгалтерский учет в Обществе ведет бухгалтерская служба, возглавляемая Главным бухгалтером.

2.4. ИСПРАВЛЕНИЕ ОШИБОК В БУХГАЛТЕРСКОМ УЧЕТЕ И БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ

Общество осуществляет исправление ошибок в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с требованиями, установленными ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности», утвержденного Приказом Минфина РФ от 28.06.2010 № 63н.

Общество признает ошибку существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период превышает:

5% от статьи бухгалтерской отчетности или величины объекта учета.

2.5. ИЗМЕНЕНИЕ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

В учетную политику по бухгалтерскому учету на 2025 год по сравнению с 2024 годом внесены следующие изменения:

- начиная с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год, Общество применяет: стоимостной лимит по НМА не применяется.

2.6. ПОРЯДОК УЧЕТА АКТИВОВ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВ, ВЫРАЖЕННЫХ В ИНОСТРАННОЙ ВАЛЮТЕ

Общество ведет бухгалтерский учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006), утвержденного приказом Минфина России от 27 ноября 2006 г. № 154н.

В отчетном периоде операции в иностранной валюте отсутствуют.

2.7. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

Общество ведет бухгалтерский учет активов, признаваемых в качестве нематериальных активов, в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», утвержденным приказом Минфина России от 30 мая 2023 г. №86н.

Оценка

При признании нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

Последующая оценка

После признания нематериальные активы учитываются по:

- первоначальной стоимости

Амортизация

Определение ежемесячной суммы амортизационных отчислений по нематериальному активу производится:

- линейным способом.

Обесценение

По состоянию на конец отчетного года Общество:

- проверяет нематериальные активы на возможное обесценение в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов»;

2.8. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Общество ведет бухгалтерский учет основных средств в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утвержденного приказом Минфина России от 17 сентября 2020 г. №204н.

Активы, в отношении которых выполняются условия признания объектов основных средств и стоимостью не более 100 000 рублей за единицу:

- до момента их передачи в эксплуатацию отражаются в бухгалтерском балансе по статье «Основные средства» с последующим списанием на расходы периода в момент передачи в эксплуатацию.

Основные средства у Общества в 2025 году отсутствуют.

2.9. КАПИТАЛЬНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Общество ведет бухгалтерский учет капитальных вложений в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденного приказом Минфина России от 17 сентября 2020 г. №204н.

Оценка

Капитальные вложения оцениваются в бухгалтерском учете в сумме фактических затрат на приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление объектов основных средств.

Последующая оценка

После признания капитальные вложения учитываются по:

- фактической себестоимости за вычетом накопленного обесценения.

Списание

Капитальные вложения по их завершении, то есть после приведения объекта капитальных вложений в состояние и местоположение, в которых он пригоден к использованию в запланированных целях, переводятся по фактической себестоимости вместе с накопленным обесценением в соответствующие группы основных средств.

Обесценение

По состоянию на конец отчетного года Общество:

- проверяет капитальные вложения на возможное обесценение в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов».

2.10. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Общество ведет бухгалтерский учет финансовых вложений в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» (ПБУ 19/02), утвержденного приказом Минфина России от 10 декабря 2002 г. № 126н.

Финансовые вложения за 2025 год отсутствуют.

2.11. ЗАПАСЫ

Общество ведет бухгалтерский учет материально-производственных запасов в соответствии с Федеральным стандартом ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденного приказом Минфина России от 15 ноября 2019 г. № 180н.

Оценка

Запасы (кроме незавершенного производства и готовой продукции) принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости.

Незавершенное производство и готовая продукция в текущем периоде отсутствуют.

2.12. НАЛОГ НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ ПО ПРИОБРЕТЕННЫМ ЦЕННОСТЯМ

Общество ведет бухгалтерский учет права на вычет сумм налога на добавленную стоимость по приобретенным ценностям в соответствии с Планом счетов финансово-хозяйственной деятельности и инструкцией по его применению, утвержденным приказом Минфина России от 31 октября 2000 г. № 94н.

Оценка

Право на вычет сумм налога на добавленную стоимость по приобретенным ценностям признается в сумме налога на добавленную стоимость, выделенной в подтверждающих принятие к учету ценностей документах.

Последующая оценка

Первоначальная оценка права на вычет сумм налога на добавленную стоимость по приобретенным ценностям не пересматривается.

Списание

Право на вычет сумм налога на добавленную стоимость по приобретенным ценностям списывается на: расчеты с бюджетом по налогу на добавленную стоимость по мере использования права на вычет;

2.13. РАСЧЕТЫ С ДЕБИТОРАМИ И КРЕДИТОРАМИ

Общество ведет бухгалтерский учет расчетов с дебиторами и кредиторами в соответствии с требованиями Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации (ПБУ и БО), утвержденным приказом Минфина России от 29 июля 1998 г. № 34н.

Оценка

Расчеты с дебиторами и кредиторами признаются в сумме фактической себестоимости полученных или подлежащих получению активов или в сумме фактической себестоимости переданных или подлежащих передаче активов.

Последующая оценка

После признания расчеты с дебиторами признаются по:

- фактической себестоимости с учетом накопленного обесценения.

После признания расчеты с кредиторами признаются по:

фактической задолженности;

Обесценение

По состоянию на конец отчетного года Общество:

- проверяет расчеты с дебиторами на возможное обесценение в соответствии с ПБУ и БО.

Списание

Нереальная к взысканию задолженность списывается с баланса по мере признания ее таковой:

- дебиторская задолженность на прочие расходы;
- кредиторская задолженность на прочие доходы.

2.14. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Общество ведет бухгалтерский учет денежных средств и денежных эквивалентов в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» (ПБУ 23/2011), утвержденным приказом Минфина России от 2 февраля 2011 г. № 11н.

Для свернутого отражения денежных потоков, связанных с налогом на добавленную стоимость, в отчете о движении денежных средств используется:

- косвенный метод (сумма НДС определяется расчетным путем).

По состоянию на 31.12.2025 сальдо по 51 счету составляет 1 145 998,22 руб.

2.15. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ

Общество ведет бухгалтерский учет кредитов и займов в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» (ПБУ 15/2008), утвержденного приказом Минфина России от 06 октября 2008 г. № 107н.

Кредиты и займы за период 2025 года отсутствуют.

2.16. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Общество ведет бухгалтерский учет оценочных, условных обязательств и условных активов в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010), утвержденным приказом Минфина России от 13 декабря 2010 г. № 167н.

Оценочные обязательства в 2025 году отсутствуют.

2.17. ОЦЕНОЧНЫЕ РЕЗЕРВЫ

Общество ведет бухгалтерский учет:

- резерва по сомнительной дебиторской задолженности в соответствии с Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации;

Резерв по сомнительным долгам составил:

Контрагенты	Сумма (руб.)
Интерторг ТД ООО	53 905 063,25
Мега Опт ООО	2 433 689,78
Итого	56 338 753,03

2.18. АРЕНДА У АРЕНДОДАТЕЛЯ

Общество не ведет бухгалтерский учет аренды в соответствии с Федеральным стандартом ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденного приказом Минфина России от 16 октября 2018 г. № 208н.

ООО «ПетроАйс»

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2025 года
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Общество помещения в аренду не сдает.

2.19. АРЕНДА У АРЕНДАТОРА

Общество не ведет бухгалтерский учет аренды в соответствии с Федеральным стандартом ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденного приказом Минфина России от 16 октября 2018 г. № 208н

На основании анализа условий договоров аренды и требований ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учёт аренды» сформировано профессиональное суждение о возможности неприменения стандарта в отношении конкретных арендных обязательств.

Неприменение ФСБУ 25/2018 по договорам аренды соответствуют требованиям стандарта, принципам рациональности и существенности, а также минимизирует трудозатраты без ущерба для качества отчётности.

2.20. ОБЕСПЕЧЕНИЯ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ И ПЛАТЕЖЕЙ ПОЛУЧЕННЫЕ

Общество ведет забалансовый учет обеспечений обязательств и платежей, выданных и полученных в соответствии с Планом счетов финансово-хозяйственной деятельности и инструкцией по его применению, утвержденным приказом Минфина России от 31 октября 2000 г. № 94н, а также в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010), утвержденным приказом Минфина России от 13 декабря 2010 г. № 167н.

Общество признает полученными обеспечениями обеспечения, бенефициаром по которым является само Общество.

Оценка

Полученные обеспечения Общество признает в оценке:

- поручительства: в размере суммы денежного обеспечения, указанной в договоре;

2.21. ПОРЯДОК ФОРМИРОВАНИЯ ДОХОДОВ

Общество ведет бухгалтерский учет доходов в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет доходов организаций» (ПБУ 9/99), утвержденного приказом Минфина России от 06 мая 1999 г. № 32н.

Общество признает доходами от обычных видов деятельности (выручкой) доходы, получаемые от видов деятельности, перечисленных в разделе №1. Основные виды деятельности» настоящих пояснений.

2.22. ПОРЯДОК ФОРМИРОВАНИЯ РАСХОДОВ

Общество ведет бухгалтерский учет расходов в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов организаций» (ПБУ 10/99), утвержденного приказом Минфина России от 06 мая 1999 г. № 33н.

К расходам по обычным видам деятельности относятся расходы, прямо относящиеся к доходам по обычным видам деятельности (выручке) (себестоимость продаж), поименованным в разделе №1. Основные виды деятельности» настоящих пояснений, а также коммерческие.

К прочим расходам относятся расходы, не связанные с признанием выручки.

Признание

Общество признает расходы:

- одновременно с признанием выручки или прочих доходов, к которым относятся расходы;

Общество является коммерческой организацией

Управленческие расходы составляем незначительную величину, и в соответствии с принципом рациональности п.6 ПБУ 1/2008 ведение бухгалтерского учёта, исходя из условий хозяйствования и величины организации, а также исходя из соотношения затрат на формирование информации о конкретном объекте бухгалтерского учёта и полезности (ценности) этой информации (требование рациональности) Общество не выделяет управленческие расходы и учитываем в составе коммерческих расходов в Бухгалтерской отчетности.

2.23. ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГИ

Общество ведет бухгалтерский учет отложенных налогов в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» (ПБУ 18/02), утвержденным приказом Минфина России от 19 ноября 2002 г. № 114н.

Общество использует следующий способ определения величины текущего налога на прибыль:

- на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете.

Представление

При составлении бухгалтерской отчетности Общество отражает в бухгалтерском балансе:

- полную сумму отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства

Счет	Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит
Виды активов и обязательств		
09	1 067 054,12	
Расходы будущих периодов	1 067 054,12	
Убыток текущего периода		
Итого	1 067 054,12	

Счет	Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит
Виды активов и обязательств		
77		1 066 183,47
Нематериальные активы		1 066 183,47
Оценочные обязательства и резервы		
Итого		1 066 183,47

2.24. ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ

Общество раскрывает в бухгалтерской отчетности информацию о связанных сторонах в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008), утвержденного приказом Минфина России от 29 апреля 2008 г. № 48н.

Общество самостоятельно формирует перечень связанных сторон, информация о которых раскрывается в бухгалтерской (финансовой) отчетности организации на основе имеющих место отношений контроля и значительного влияния между сторонами.

2.25. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Общество раскрывает в бухгалтерской отчетности информацию о событиях после отчетной даты в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» (ПБУ 7/98), утвержденного приказом Минфина России от 25 ноября 1998 г. № 56н.

Общество определяет существенность события после отчетной даты таким же образом, каким оно определяет существенность ошибки, подлежащей исправлению в бухгалтерской отчетности.

3. ПОЯСНЕНИЯ К ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ (В ТЫС.РУБ.)

3.1. ВЫРУЧКА

Информация о выручке от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и иных аналогичных платежей), представлена в таблице ниже.

Наименование показателя	За 2025 год	За 2024 год
Выручка от вида деятельности 1	3 312 980	3 065 309

ИТОГО:

3.2. РАСХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Информация о себестоимости продажтоваров, продукции, работ, услугпредставлена в таблице ниже.

Наименование показателя	За 2025 год	За 2024 год
Себестоимость продаж по виду деятельности 1	2 974 426	2 605 916

ИТОГО:

Информация о коммерческих расходах представлена в таблице ниже.

Наименование показателя	За 2025 год	За 2024 год
Амортизация ОС (44)		15
Амортизация НМА (44)	15	
Аренда офисных помещений (44)	1 162	1 159
Аудиторские, консультационные, информационные услуги (44)	222	2 141
Ветеринарные и прочие свидетельства (44)	1	
Заработная плата (44)	26 419	30 663
Исследования (44)	15 970	9 986
ИТ оборудование (44)	47	
Канцелярские товары (44)	18	59
Командировочные (44)	251	207
Мобильная связь (44)	66	57
Оплата больничного	10	21
Почтовые расходы и услуги доставки (44)	9	14
Представительские расходы (44)	31	39
Прочие консультационные услуги (44)	7 971	7 316
Реклама нормируемая (44)	5 583	11 172
Ремонт и содержание оборудования (44)	8	11
Страховые взносы (44)	7 338	8 208
Страховые взносы по несчаст.случаям (44)	52	61
Суточные (44)	11	
Транспортные услуги 44счет	172 634	176 608
Хоз. принадлежности и прочее обор. для офиса (44)	1	

ИТОГО расходы по обычным видам деятельности:	237 819	247 736
--	---------	---------

3.3. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ

Информация о прочих доходах представлена в таблице ниже.

Наименование показателя	За 2025 год	За 2024 год
Прибыль (убыток) прошлых лет		9
Прочие внереализационные доходы	619	587
ИТОГО:	619	596

3.4. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ

Информация о прочих расходах представлена в таблице ниже.

Наименование показателя	За 2025 год	За 2024 год
Ликвидация основных средств		12
Прочие внереализационные расходы	87 890	136 798
ИТОГО:	87 890	136 810

3.5. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Информация о расчете налога на прибыль от продолжающейся деятельности представлена в таблице ниже.

Наименование показателя	За 2025 год	За 2024 год
Прибыль (убыток) от продолжающейся деятельности, облагаемая по ставке 25%	3 385	
Прибыль (убыток) от продолжающейся деятельности, облагаемая по ставке 20%		15 122

4. ПРОЧИЕ ПОЯСНЕНИЯ

4.1. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

Информация о характере отношений со связанными сторонами представлена в таблице ниже.

Группа / Наименование связанной стороны	Характер отношений		Изменения в составе связанных сторон
	За 2025 год	За 2024год	
Основное хозяйственное общество (товарищество)			
КОМПАНИЯ «СЕВЕЙ ХОЛДИНГС ЛИМИТЕД	В	В	
Ушаков Олег Сергеевич	В	В	
Генеральный директор	В	В	

А* - связанная сторона (организация/физическое лицо контролируется или на нее оказывается значительное влияние Обществом).

В* - связанная сторона (организация/физическое лицо) контролирует или оказывает значительное влияние на Общество.

С* - связанная сторона (организация/физическое лицо) и Общество контролируются или на них оказывается значительное влияние (непосредственно или через третьи лица) одно и то же юридическое и (или) физическое лицо (группа лиц).

Д* - бенефициарный владелец.

Выплаты осуществленные основному управленческому персоналу (Генеральному директору.

Руководитель


(подпись)


(расшифровка подписи)

19 марта 2026 года

