

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 г.

1. Основные виды экономической деятельности

Далее Общество с ограниченной ответственностью КС «Юпитер Плюс» (сокращенное наименование – ООО КС «Юпитер») может именоваться «Общество», «Организация».

Основной вид деятельности Общества: Хранение и складирование нефти и продуктов ее переработки (код ОКВЭД 52.10.21)

Дополнительные виды деятельности Общества:

- Торговля оптовая твердым, жидким и газообразным топливом и подобными продуктами.

2. Учетная политика

2.1. Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными стандартами.

2.2. Существенные способы ведения бухгалтерского учета

2.2.1. Продолжительность обычного операционного цикла организации, включая период обычной отсрочки (рассрочки) по оплате реализованной продукции (товаров, работ, услуг), принимается равной 12 месяцам.

2.2.2. Активы представляются как оборотные, а обязательства как краткосрочные, если выполняется одно из следующих условий:

1) актив/обязательство связаны с обычным операционным циклом, независимо от срока использования, погашения. В частности:

- запасы;

- дебиторская задолженность покупателей (заказчиков) в связи с реализацией продукции, товаров, работ, услуг с обычной для организации отсрочкой (рассрочкой) оплаты;

- авансы, выданные поставщикам в связи с приобретением запасов, работ, услуг для обычной деятельности с обычными сроками поставки;

- кредиторская задолженность перед поставщиками в связи с приобретением запасов, работ, услуг для обычной деятельности с обычной для организации отсрочкой (рассрочкой) оплаты;

- авансы полученные в связи с реализацией продукции, товаров, работ, услуг с обычными для организации сроками поставки.

2) актив предназначен для продажи (запасы);

3) актив/обязательство не связаны с обычной деятельностью организации, а являются инвестиционными, при этом срок их погашения составляет не более 12 месяцев; в том числе, краткосрочная часть долгосрочных финансовых активов/обязательств. Срок оплаты определяется по договору на отчетную дату;

4) активом являются денежные средства или денежные эквиваленты, за исключением случаев, когда существуют ограничения на их использование экономическим субъектом, действующие в течение, как минимум, двенадцати месяцев после отчетной даты.

Остальные активы/обязательства представляются как внеоборотные/долгосрочные.

2.2.3. Авансы выданные отражаются по той же строке актива баланса, где будут подлежать отражению приобретаемые активы.

В частности, авансы, связанные с приобретением/созданием внеоборотных активов, отражаются в качестве внеоборотных активов (по видам активов).

2.2.4. Существенные положения учетной политики в отношении капитальных вложений

- а) Все затраты в отношении объектов основных средств, которые способны приносить экономические выгоды в течение срока более 12 месяцев или обычного операционного цикла продолжительностью более 12 месяцев, признаются капитальными вложениями (в том числе, ремонт)
- б) Имущество, предназначенное для использования в процессе приобретения, создания, улучшения и (или) восстановления объектов основных средств (материалы и проч.), признается капитальными вложениями

2.2.5. Существенные положения учетной политики в отношении нематериальных активов (НМА):

- а) все группы НМА оцениваются по первоначальной стоимости;
- б) переоценка НМА не проводится в связи с отсутствием активного рынка;
- г) начисление амортизации по НМА производится линейным способом;
- д) лимит стоимости НМА установлен - 100 000,00 руб. Малоценные НМА не учитываются в составе НМА, их стоимость единовременно включается в расходы.

2.2.6. Существенные положения учетной политики в отношении основных средств

- а) Элементы амортизации основных средств

Начисление амортизации по объектам основных средств производится линейным способом.

Амортизация права пользования активами по договорам аренды начисляется теми же способами, что и для аналогичных собственных ОС.

Сроки полезного использования по ОС определяются исходя из ожидаемого срока использования.

Ежегодно сроки полезного использования по ОС пересматриваются с целью их уточнения. Пересмотренные СПИ применяются при начислении амортизации со следующего отчетного года.

Данные корректировки в соответствии с ПБУ 21/2008 не требуют ретроспективного пересчета, не являются изменением учетной политики.

- б) Оценка основных средств

Все группы основных средств оцениваются по первоначальной стоимости. Переоценка объектов основных средств Обществом не производится.

- в) Упрощения учета основных средств

Объекты стоимостью не более 100 тыс. руб. за единицу не учитываются в составе основных средств, их стоимость единовременно включается в расходы. Данное правило не применяется в отношении следующих видов основных средств: здания, сооружения, оборудование, транспортные средства.

2.2.7. Существенные положения учетной политики в отношении запасов

Все запасы оцениваются по фактической себестоимости, при списании применяется метод оценки по средней взвешенной себестоимости.

2.2.8. Денежными эквивалентами признаются банковские депозиты на срок не более 3 месяцев с даты их размещения.

2.2.9. Для целей раскрытия информации в бухгалтерской отчетности существенным признается показатель, если он превышает 5% от суммы соответствующей статьи БФО.

Также организация раскрывает качественно существенную информацию независимо от ее суммовой величины.

2.2.11. Для целей применения ПБУ 22/2010 ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период приводит к искажению хотя бы одного показателя бухгалтерской отчетности более чем на 5 %.

Влияние совокупности ошибок определяется исходя из всех ошибок, известных Обществу на момент принятия решения о их существенности.

2.3. Информация об изменении учетной политики

Начиная с бухгалтерской отчетности за 2025 год организация изменила следующие способы бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности:

2.3.1. Изменения в учетную политику, подлежащие применению с 2025 года, связанные с изменением законодательства

С 2025 года применяются следующие изменения в учетной политике в связи с началом применения ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность»:

1) изменены формы БФО и подходы к представлению отдельных показателей в БФО в связи с уточнением минимального перечня показателей. Новые формы БФО разработаны на основании образцов, приведенных в ФСБУ 4/2023

В результате изменения форм БФО откорректированы следующие сравнительные показатели БФО за прошлые периоды (на прошлые отчетные даты) по сравнению с БФО за 2024 год:

2) произведена индивидуальная настройка отчетов – исключены показатели, не характерные для деятельности организации, добавлены следующие существенные показатели:

- в разделе I баланса – авансы, выданные для приобретения нематериальных активов; авансы, выданные для приобретения и сооружения основных средств; капитализированная стоимость ремонта основных средств; капитализированная стоимость ремонта арендованных средств; незавершенные ремонты основных средств; незавершенные ремонты арендованных средств; инвестиционная недвижимость; авансы, выданные для приобретения инвестиционной недвижимости;

- в разделе II баланса - авансы, выданные для приобретения запасов; товары; товары отгруженные; НДС из авансов выданных, независимо от принятия его к вычету;

- в разделах IV и V баланса – обязательство по аренде.

Данные показатели включены в форму баланса по причине их существенности на основании п. 10 ФСБУ 4/2023.

3) изменены подходы организации к квалификации активов в качестве внеоборотных/оборотных и обязательств в качестве долгосрочных/краткосрочных при составлении баланса.

3. Основные средства

3.1. Детализация группы показателей из строки 1150 «Основные средства» по видам активов представлена в бухгалтерском балансе.

3.2. Информация о движении основных средств

Таблица № 3.1

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.	9 020	(330)	33 893	-	-	(860)	-	-	-	-	-	42 913	(1 191)
	за 2024 г.	-	-	9 020	-	-	(330)	-	-	-	-	-	9 020	(330)
в том числе: Сооружения	за 2025 г.	8 542	(330)	30 830	-	-	(837)	-	-	-	-	-	39 372	(1 168)
	за 2024 г.	-	-	8 542	-	-	(330)	-	-	-	-	-	8 542	(330)
Производственный и хозяйственный инвентарь	за 2025 г.	-	-	353	-	-	(3)	-	-	-	-	-	353	(3)
	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Земельные участки	за 2025 г.	478	-	281	-	-	-	-	-	-	-	-	759	-
	за 2024 г.	-	-	478	-	-	-	-	-	-	-	-	478	-
Другие виды основных средств	за 2025 г.	-	-	2 429	-	-	(20)	-	-	-	-	-	2 429	(20)
	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

3.2. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

Таблица № 3.2

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые основные средства - всего	40 963	8 211	-
в том числе:			
Сооружения	38 204	8 211	-
Производственный и хозяйственный инвентарь	350	-	-
Другие виды основных средств	2 409	-	-
Неамортизируемые основные средства - всего	759	478	-
в том числе:			
используемые для реализации законодательства Российской Федерации о мобилизационной подготовке и мобилизации, которые законсервированы			
основные средства, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются			
Земельные участки	759	478	-

3.3. Информация о капитальных вложениях в основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости)

Таблица № 3.3

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.	500	-	2 770	-	(2 637)	(634)	-	-
	За 2024 г.	3 243	-	500	-	(2 764)	(478)	500	-
в том числе: Объекты строительства	За 2025 г.	500	-	2 489	-	(2 637)	(353)	-	-
	За 2024 г.	2 764	-	500	-	(2 764)	-	500	-
Земельные участки	За 2025 г.	-	-	281	-	-	(281)	-	-
	За 2024 г.	478	-	-	-	-	(478)	-	-
Капитальные вложения на создание основных средств - всего	За 2025 г.	16 843	-	18 870	-	(2 454)	(33 259)	-	-
	За 2024 г.	2 831	-	22 554	-	-	(8 542)	16 843	-
в том числе: Забор	За 2025 г.	567	-	1 862	-	-	(2 429)	-	-
	За 2024 г.	-	-	567	-	-	-	567	-
ЛОС (ливневые очистные сооружения)	За 2025 г.	2 454	-	-	-	(2 454)	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	2 454	-	-	-	2 454	-
Общие затраты по проекту строительства подлежащие распределению	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Модульное здание	За 2025 г.	-	-	660	-	-	(660)	-	-
	За 2024 г.	2 037	-	6 505	-	-	(8 542)	-	-
Проект строительства	За 2025 г.	13 822	-	16 348	-	-	(30 170)	-	-
	За 2024 г.	794	-	13 028	-	-	-	13 822	-
Капитальные вложения на улучшение и восстановление основных средств - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Другие виды основных средств	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

4. Запасы

4.1. Информация о наличии и движении запасов по видам

Таблица № 4.1.

4.1. 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.	2 058	-	1 131 209	(927 915)	-	-	X	X	205 352	-
	За 2024 г.	775	-	785 540	(784 257)	-	-	X	X	2 058	-
в том числе: Сырье и материалы	За 2025 г.	2 058	-	2 342	(4 399)	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	775	-	8 371	(7 088)	-	-	-	-	2 058	-
Готовая продукция	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары	За 2025 г.	-	-	1 128 868	(923 515)	-	-	-	-	205 352	-
	За 2024 г.	-	-	777 169	(777 169)	-	-	-	-	-	-
Затраты на доставку товаров до складов организации	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Незавершенное производство	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расходы будущих периодов	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Иные виды запасов	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

5. Дебиторская задолженность

5.1. Информация о наличии и движении дебиторской задолженности

Дебиторская задолженность квалифицируется в качестве оборотных активов (строка 1230).

5.1. 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			
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	73 051	-	107 488	1 190	(72 250)	-	-	-	109 479	-
	За 2024 г.	42 331	-	72 125	-	(41 890)	-	-	-	73 051	-
в том числе:											
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	65 255	-	753	-	(64 857)	-	-	-	1 152	-
	За 2024 г.	37 904	-	63 928	-	(36 577)	-	-	-	65 255	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	6 924	-	105 263	-	(6 905)	-	-	-	105 282	-
	За 2024 г.	4 071	-	8 378	-	(5 525)	-	-	-	6 924	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	41	-	(1 181)	1 190	-	-	-	-	50	-
	За 2024 г.	10	-	40	-	(9)	-	-	-	41	-
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	486	-	180	-	(486)	-	-	-	180	-
	За 2024 г.	-	-	486	-	-	-	-	-	486	-
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	343	-	2 401	-	-	-	-	-	2 744	-
	За 2024 г.	346	-	-	-	(3)	-	-	-	343	-
Расчеты с персоналом по оплате труда	За 2025 г.	2	-	-	-	(2)	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	2	-	-	-	-	-	2	-
Расчеты с подотчетными лицами	За 2025 г.	-	-	70	-	-	-	-	-	70	-
Итого	За 2025 г.	73 051	-	107 488	1 190	(72 250)	-	-	X	109 479	-
	За 2024 г.	42 331	-	72 125	-	(41 890)	-	-	X	73 051	-

Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков, связанная с обычным операционным циклом, представлена в строке 1230 баланса независимо от срока погашения.

6. Обязательства

6.1. Информация о наличии и движении обязательств, кроме оценочных

Таблица № 6.1

6.1. 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		
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	91 543	396 126	-	(91 152)	-	-	396 517
	За 2024 г.	71 901	92 800	-	(73 644)	-	-	91 543
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	30 501	392 179	-	(30 501)	-	-	392 179
	За 2024 г.	2 218	30 501	-	(2 218)	-	-	30 501
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	60 590	975	-	(60 429)	-	-	1 136
	За 2024 г.	60 305	62 009	-	(61 724)	-	-	60 590
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	114	2 973	-	(29)	-	-	3 058
	За 2024 г.	2 711	112	-	(2 710)	-	-	114
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	За 2025 г.	141	-	-	(61)	-	-	81
	За 2024 г.	6 648	-	-	(6 507)	-	-	141
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	83	-	-	(21)	-	-	63
	За 2024 г.	7	77	-	-	-	-	83
Расчеты с персоналом по оплате труда	За 2025 г.	113	-	-	(113)	-	-	-
	За 2024 г.	12	101	-	-	-	-	113
Итого	За 2025 г.	91 543	396 126	-	(91 152)	-	X	396 517
	За 2024 г.	71 901	92 800	-	(73 644)	-	X	91 543

7. Выручка

7.1. Вся деятельность организации является продолжающейся.

7.2. Расшифровка доходов по обычным видам деятельности

Таблица № 7.1

№ п/п	Доходы по видам деятельности	2025 год	2024 год
1	Доходы от продажи покупных товаров (нефтепродуктов)	954 914	804 743

8. Расходы по обычным видам деятельности

8.1. Расходы по обычным видам деятельности по элементам затрат

Таблица № 8.1

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	923 515	777 407
Затраты на оплату труда	2 982	2 334
Отчисления на социальные нужды	901	448
Амортизация	860	330
Прочие затраты	1 159	495
Итого по элементам	929 418	781 014
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	929 418	781 014

По элементам затрат расшифрованы расходы по обычным видам деятельности, представленные по строкам 2120 «Себестоимость продаж» и 2210 «Коммерческие расходы».

В составе материальных затрат учтены затраты на все ресурсы, используемые в производстве, за исключением трудовых и основных фондов (материалы, запасные части, инструменты).

По торговой деятельности в материальные затраты включена себестоимость реализованных товаров и затраты на доставку товаров до покупателей.

Затраты на оплату труда включают все затраты на содержание работников, включая оплату отпуска и другого времени отдыха.

9. Прочие доходы и прочие расходы

9.1. Пояснения к строке 2320 «Проценты к получению» отчета о финансовых результатах

№	Вид расходов	2025 год	2024 год
1	Проценты по депозитам	3 572	1 548

10. Налог на прибыль организаций

10.1. По строке 2410 ОФР отражена сумма текущего и отложенного налога (строки 2411 и 2412).

10.2. В расчете величины отложенных налоговых активов и обязательств при составлении годовой бухгалтерской отчетности за 2025 г. применена налоговая ставка по налогу на прибыль в размере 25%

11. Информация о связанных сторонах

11.1. Бенефициарные владельцы ООО КС «Юпитер Плюс».

КС «Юпитер Плюс» не принадлежит к группе компаний, дочерних обществ нет.

Борзунов Артем Андреевич – учредитель с 30.11.2023г., 33,3 % доли собственности уставном капитале

Поляков Дмитрий Андреевич - учредитель с 30.11.2023г., 33,3 % доли собственности уставном капитале

Яцентюк Сергей Евгеньевич - учредитель с 30.11.2023г., 33,4 % доли собственности уставном капитале

Иные связанные стороны, кроме бенефициарных владельцев, отсутствуют.

Генеральный директор ООО КС «Юпитер Плюс» _____ (Яцентюк С.Е.)

«26» марта 2026 г.