



ООО «АЛДАНСКАЯ МУЛЬТИМОДАЛЬНАЯ ЛОГИСТИЧЕСКАЯ КОМПАНИЯ»

677000, Россия, Республика Саха (Якутия), г. Якутск, ул. Дзержинского, д.23, офис 603.

ИНН 1435326987, ОГРН 1171447015442, КПП 143501001

Тел.: (911) 851-49-09

Email: EgorovFA@aldanmlk.ru

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО «АЛДАНСКАЯ МУЛЬТИМОДАЛЬНАЯ ЛОГИСТИЧЕСКАЯ КОМПАНИЯ» за 2025 год

1. Краткая характеристика деятельности и общие сведения

Основными видами деятельности Общества в 2025 году являлись:

–46.21 Торговля оптовая твердым, жидким и газообразным топливом и подобными продуктами.

Полное фирменное название на русском языке: Общество с ограниченной ответственностью «Алданская Мульти模альная Логистическая Компания» (далее – Общество).

Сокращенное название на русском языке: ООО «АМЛК».

Полное фирменное название на английском языке отсутствует.

Сокращенное название на английском языке отсутствует.

Юридический адрес Общества: 677000, Россия, Республика Саха (Якутия), г. Якутск, ул. Дзержинского, д.23, офис 603.

Фактический адрес Общества: 677000, Россия, Республика Саха (Якутия), г. Якутск, ул. Дзержинского, д.23, офис 603.

Общество зарегистрировано 20.11.2017 года регистрационный номер 1171447015442

Уставный капитал Общества на 31.12.2025 составляет 100 000,00 (сто тысяч) рублей и распределен следующим образом: 100% доли принадлежит единственному участнику Игумнову Дмитрию Константиновичу.

Общество имеет следующие обособленные структурные подразделения на территории Российской Федерации:

Наименование структурного подразделения	Место нахождение структурного подразделения	Наличие у подразделения самостоятельного баланса (да/нет)	Кол-во работающих в обособленном структурном подразделении
Обособленное подразделение в г. Калининграде	236006 г. Калининград, ул. Октябрьская, д. 8 офис 312	нет	13 чел.
Обособленное подразделение в г. Екатеринбурге	620100 г. Екатеринбург, Сибирский тракт, д. 12, стр. 5, вход 1, офис 105	нет	4 чел.
Обособленное подразделение «Склад ГСМ с.Нежданинское»	678720 Республика Саха (Якутия), томпонский улус, с. Нежданинское, рудник.	нет	20 чел.

Обособленное подразделение в г.Красноярске	660049, г. Красноярск, ул. Карла Маркса, д.93 А, офис 419	нет	5 чел.
Филиал ООО «АМЛК» в г. Санкт-Петербурге	190000 г. Санкт-Петербург, вн.тер.г. муниципальный округ Княжево, пр-т Ленинский, д. 168, литер А, помещение 24н, № 27	да	2 чел.
Обособленное подразделение "Склад ГСМ ВЕДУГА"	Красноярский край, Северо-Енисейский район, 160 км к югу от р.п. Северо-Енисейский	нет	15 чел.

Среднесписочная численность работающих в Обществе за 2025 год составила 54 человек, среднегодовая численность сотрудников за 2025 г. 55 человек. По состоянию на 31.12.2025 численность работающих в Обществе составляет 60 человек, в том числе по договорам гражданско-правового характера 7 человек. По состоянию на 31.12.2024 г. численность работающих в Обществе составляет 61 человек.

Орган контроля Общества (ревизионная комиссия) по состоянию на 31.12.2025 года не создан.

Общество подлежит обязательному аудиту по финансовому критерию. Проведение аудита бухгалтерской отчетности за 2025 г. Обществом поручено аудиторской фирме ООО "БИЗНЕС-АУДИТ-ЦЕНТР". С этой целью был заключен договор б/н от 06.10.2025 г. на проведение аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год

2. Сведения о применяемых принципах Учетной политики

Бухгалтерский учет организован в соответствии с требованиями Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденным Приказом Министерства Финансов от 31.10.2000 № 94н, ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации», утвержденным Приказом Минфина от 06.10.2008 № 106н и другими действующими нормативными документами по бухгалтерскому учету.

Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета, принимаемыми в соответствии с Федеральным законом от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

Настоящая бухгалтерская отчетность отражает имущественное и финансовое положение Общества и результаты его хозяйственной деятельности за период с 1 января 2025 г. по 31 декабря 2025 г.

Настоящая бухгалтерская отчетность составлена в валюте Российской Федерации, показатели приведены в тыс. руб. Отрицательные показатели показаны в круглых скобках.

Бухгалтерская отчетность Общества подготовлена исходя из допущения о том, что Общество будет продолжать осуществлять свою финансово-хозяйственную деятельность в течение 12 месяцев года, следующего за отчетным, и не имеет намерения или потребности в ликвидации, прекращении финансово-хозяйственной деятельности или обращении за защитой от кредиторов. Активы и обязательства учитываются на том основании, что

Общество сможет выполнить свои обязательства и реализовать свои активы в ходе своей деятельности.

Учетная политика утверждена Приказом № 24-044-ОД от 31.12.2024 года.

Учетная политика, применяемая при подготовке настоящей бухгалтерской отчетности соответствует политике, применявшейся при составлении бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31.12.2024 г., за исключением применения ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» с 1 января 2025 г. и ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация» с 1 апреля 2025 г. В отчетном периоде не происходило иных изменений учетной политики и оценочных значений, которые, по мнению Общества, могли бы оказать существенное влияние на принятие экономических решений пользователями бухгалтерской отчетности. Указанные изменения не оказывают влияние на данные отчетности прошлых лет. Изменения учетной политики на 2026 г. не предусмотрены.

При формировании учетной политики предполагается, что:

- активы и обязательства организации существуют обособленно от активов и обязательств собственников этой организации и активов и обязательств других организаций (допущение имущественной обособленности);

- организация будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у нее отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке (допущение непрерывности деятельности);

- принятая организацией учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому (допущение последовательности применения учетной политики);

- факты хозяйственной деятельности организации относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

Бухгалтерский учет ведется с применением регистров, предусмотренных используемой бухгалтерской программой 1С: Предприятие 8.3.

Инвентаризация активов и обязательств проводится в соответствии с ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация».

Оценка активов и обязательств производится по фактическим затратам. Исключение составляют основные средства, отраженные за вычетом амортизации, запасы за вычетом резерва под обесценение, финансовые вложения за вычетом резерва под обесценение, дебиторская задолженность за вычетом резерва по сомнительным долгам.

В бухгалтерском балансе дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, отнесена к краткосрочной, если срок ее обращения (погашения) не превышает 12 месяцев после отчетной даты или не установлен.

Дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, отнесена к долгосрочной если срок ее обращения (погашения) превышает 12 месяцев после отчетной даты.

2.1. Основные средства

Общество ведет учет основных средств в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утвержденным Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н (далее – ФСБУ 6/2020).

Общество применяет ФСБУ 6/2020 в отношении активов, характеризующихся одновременно признаками, установленными пунктом 4 ФСБУ 6/2020, и имеющих стоимость более 100 000 рублей.

Самостоятельными инвентарными объектами признаются существенные по величине затраты на проведение ремонта, технического осмотра, технического обслуживания объектов основных средств с частотой более 12 месяцев.

Существенными по величине являются затраты:

- для объектов недвижимости - в размере более 50% от первоначальной стоимости
- для транспортных средств, в том числе специального назначения, - в размере более 30% от первоначальной стоимости;
- для производственного оборудования – в размере более 20% от первоначальной стоимости;
- для прочих основных средств - в размере более 100 000 рублей .

Основные средства учитываются на счете 01 «Основные средства». Объекты недвижимости, принятые к учету в качестве основных средств, права собственности на которые не зарегистрированы, учитываются на субсчете 01.08 «Объекты недвижимости, права собственности на которые не зарегистрированы».

Общество не применяет ФСБУ 6/2020 в отношении активов, характеризующихся одновременно признаками, установленными пунктом 4 ФСБУ 6/2020, но имеющих стоимость не более 100 000 рублей. Контроль наличия и движения таких активов осуществляется:

- при поступлении – на субсчетах 10.09 «Инвентарь и хозяйственные принадлежности», 10.10 «Специальная оснастка и специальная одежда на складе» в аналитике по номенклатуре, номенклатурным номерам (артикулам), характеристикам и складам (материально-ответственным лицам);

- при передаче в производство (эксплуатацию) – на субсчете МЦ.02 «Спецодежда в эксплуатации», МЦ.04 «Инвентарь и хозяйственные принадлежности в эксплуатации» по количеству и единице измерения, в аналитике по номенклатуре, номенклатурным номерам (артикулам), материально-ответственным лицам, инвентарным номерам.

Основные средства классифицируются по видам: здания, сооружения, машины и оборудование (кроме офисного), офисное оборудование, транспортные средства, производственный и хозяйственный инвентарь, земельные участки, другие виды основных средств. Группы основных средств соответствуют видам основных средств до принятия Обществом решения выделения из вида группы (совокупности объектов основных средств одного вида, объединенных исходя из сходного характера их использования).

В Обществе приняты следующие сроки полезного использования объектов основных средств по основным группам.

Группа основных средств	Срок полезного использования (число лет) объектов, принятых на баланс
Здания	Более 30 лет
Сооружения	7–10 лет
Машины и оборудование (кроме офисного)	3–7 лет
Офисное оборудование	3–5 лет
Транспортные средства	5–7 лет
Производственный и хозяйственный инвентарь	3–7 лет

Другие виды основных средств	3–7 лет
------------------------------	---------

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

Амортизация по всем основным средствам начисляется ежемесячно линейным способом. Суммы накопленной амортизации учитываются на счете 02 «Амортизация основных средств».

Начисление амортизации объекта основных средств 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.

Проверка на изменение элементов амортизации средств производится не реже одного раза в год по состоянию на 31 декабря отчетного года

Срок полезного использования основных средств в течение отчетного года проверяется при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации:

- при проведении модернизации (реконструкции, достройки, дооборудования, ремонта, технического обслуживания объектов ОС с частотой более 12 месяцев) объектов основных средств;

- при передаче имущества в аренду;

- при иных обстоятельствах.

Ликвидационная стоимость объекта основных средств считается равной нулю, в силу следующего:

- а) не ожидаются поступления от выбытия объекта основных средств (в том числе от продажи материальных ценностей, остающихся от его выбытия) в конце СПИ;

- б) ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не является существенной;

- в) ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не может быть определена.

Общество проверяет основные средства на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения.

Методика проверки основных средств на обесценение представлена ниже. Указанная методика также применяется к проверке капитальных вложений на обесценение.

Общество проверяет на обесценение основные средства и капитальные вложения (далее – активы), руководствуясь пунктом 38 ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и пунктом 17 ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» соответственно, и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов», введенным в действие на территории РФ приказом Министерства финансов РФ от 28.12.2015 года № 217н.

Общество ежегодно по состоянию на 31 декабря отчетного года проводит:

- проверку наличия признаков возможного обесценения активов;
- тестирование на предмет обесценения, путем сравнения возмещаемой суммы актива или единицы, генерирующей денежные средства, с его или её балансовой стоимостью;

- проверку признаков того, что убыток от обесценения, признанный в предыдущие периоды в отношении актива больше не существует или уменьшился.

Убыток от обесценения отражается отдельно от первоначальной стоимости основного средства, от суммы затрат на капитальные вложения и не изменяет их.

Убыток от обесценения отражается по дебету субсчета 91.02.1 «Прочие расходы» и по кредиту счетов учета основных средств, капитальных вложений соответственно.

Восстановление убытка от обесценения учитывается в составе прочих доходов по кредиту счета 91.01 «Прочие доходы» и по дебету счетов учета основных средств, капитальных вложений соответственно.

Общество при оценке наличия признаков возможного обесценения активов, используя внешние и внутренние источники информации, анализирует, как минимум, признаки, перечисленные в пункте 12 с учетом пунктов 13, 14 МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов».

При наличии любого признака обесценения Общество оценивает возмещаемую сумму актива, которая определяется по наибольшему из показателей:

- как разница между справедливой стоимостью и затратами на выбытие, определяемая в соответствии с требованиями, установленными пунктами 28, 29 МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов»;
- как ценность использования актива (приведенная стоимость будущих денежных потоков, которые ожидается получить от актива), определяемая в соответствии с требованиями, установленными в пунктах 30-57 МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов».

Если один из данных показателей превосходит балансовую стоимость актива, другой показатель не определяется.

Если возмещаемая сумма актива меньше его балансовой стоимости, балансовая стоимость актива уменьшается до его возмещаемой суммы – Общество признает убыток от обесценения.

Возмещаемая сумма отдельного актива не может быть определена, если:

- ценность использования актива не может по оценкам приближаться к его справедливой стоимости за вычетом затрат на выбытие;
- актив не создает денежных притоков, которые в значительной степени независимы от поступлений от других активов.

В таких случаях ценность использования и, следовательно, возмещаемая сумма могут быть определены только для генерирующей единицы актива.

Убыток от обесценения – сумма, на которую балансовая стоимость актива или генерирующей единицы превышает его возмещаемую сумму.

После признания убытка от обесценения амортизационные отчисления в отношении актива – основного средства корректируются в будущих периодах для того, чтобы распределить пересмотренную балансовую стоимость актива, за вычетом его ликвидационной стоимости (при наличии таковой), на регулярной основе в течение оставшегося срока его полезного использования.

Если оценить возмещаемую сумму отдельного актива невозможно, Общество определяет возмещаемую сумму генерирующей единицы, к которой относится актив, в соответствии с требованиями, установленными пунктами 66-79, 100-108 МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов».

Убыток от обесценения признается в отношении генерирующей единицы только если возмещаемая сумма единицы меньше балансовой стоимости единицы и относится на уменьшение балансовой стоимости активов единицы пропорционально балансовой стоимости каждого актива в единице.

При распределении убытка от обесценения генерирующей единицы балансовая стоимость актива не уменьшается ниже наибольшего из показателей:

- его справедливой стоимости за вычетом затрат на выбытие (если ее можно оценить);
- его ценности использования (если ее можно определить);
- нуля.

Сумма убытка от обесценения генерирующей единицы, которая без учета таких ограничений была бы отнесена к активу, который входит в единицу и в отношении которого проводится проверка наличия признаков возможного обесценения (в рамках настоящего приложения – это основные средства и капитальные вложения), распределяется пропорционально между другими активами генерирующей единицы.

Убыток от обесценения актива признается, если его балансовая стоимость выше, чем наибольшая из величин:

- его справедливой стоимости за вычетом затрат на выбытие;
- результат процедуры определения возмещаемой суммы генерирующей

единицы, к которой относится актив, и распределения убытка от ее обесценения.

Однако, убыток от обесценения актива не признается, если соответствующая генерирующая единица не обесценена (если возмещаемая сумма генерирующей единицы, к которой относится актив, больше балансовой стоимости этой единицы) – это применимо, даже если справедливая стоимость актива за вычетом затрат на выбытие меньше, чем его балансовая стоимость.

Общество при определении наличия признаков того, что убыток от обесценения, признанный в предыдущие периоды в отношении актива или генерирующей единицы, больше не существует или уменьшился, используя внешние и внутренние источники информации, анализирует, как минимум, признаки, перечисленные в пункте 111 МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов», а также признаки, рассматриваемые Обществом при оценке наличия признаков возможного обесценения активов.

При наличии признаков Общество производит расчет возмещаемой суммы актива и увеличивает балансовую стоимость актива до его возмещаемой суммы – восстанавливает убыток от обесценения.

Убыток от обесценения, признанный в предыдущих периодах в отношении актива, восстанавливается, только если с момента его последнего признания произошли изменения в расчетных оценках, использованных для определения возмещаемой суммы актива.

Возросшая балансовая стоимость актива не должна превышать балансовую стоимость, которая была бы определена (за вычетом амортизационных отчислений), если бы убыток от обесценения для данного актива в предыдущие годы не признавался.

Восстановление убытка от обесценения генерирующей единицы, к которой относится актив, распределяется между активами единицы, пропорционально балансовой стоимости каждого актива в единице, при этом балансовая стоимость актива не увеличивается выше наименьшего из показателей:

- его возмещаемой суммы (если ее можно определить);
- балансовой стоимости, которая была бы определена (за вычетом амортизационных отчислений), если бы убыток от обесценения для данного актива в предыдущие годы не признавался.

Если возмещаемая сумма актива становится больше его балансовой стоимости вследствие разворачивания дисконта, то убыток от обесценения не восстанавливается

2.2. Капитальные вложения

Учет ведется в соответствии с ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения».

Под капитальными вложениями понимаются определяемые в соответствии с настоящим Стандартом затраты организации на приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление объектов основных средств. К капитальным вложениям относятся, в частности, затраты на:

а) приобретение имущества, предназначенного для использования непосредственно в качестве объектов основных средств или их частей либо для использования в процессе приобретения, создания, улучшения объектов основных средств, объектов нематериальных активов, а также восстановления объектов основных средств;

б) строительство, сооружение, изготовление объектов основных средств;

в) коренное улучшение земель;

г) подготовку проектной, рабочей и организационно-технологической документации (архитектурных проектов, разрешений на строительство, др.);

д) организацию строительной площадки;

е) осуществление авторского надзора;

ж) улучшение и (или) восстановление объекта основных средств (например, достройка, дооборудование, модернизация, реконструкция, замена частей, ремонт, технические осмотры, техническое обслуживание);

з) доставку и приведение объекта в состояние и местоположение, в которых он пригоден к использованию в запланированных целях, в том числе его монтаж, установку;

и) проведение пусконаладочных работ, испытаний;

к) приобретение исключительных прав, прав в соответствии с лицензионными договорами либо иными документами, подтверждающими существование таких прав, на результаты интеллектуальной деятельности и средства индивидуализации, предназначенные для использования непосредственно в качестве объектов нематериальных активов (далее - права на результаты интеллектуальной деятельности и средства индивидуализации);

л) создание объектов нематериальных активов, в том числе в результате выполнения научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ;

м) улучшение объектов нематериальных активов, связанное с улучшением (повышением) первоначально принятых нормативных показателей функционирования таких объектов;

н) приобретение (в частности, получение, продление, переоформление, подтверждение) прав на осуществление отдельных видов деятельности согласно специальному разрешению (лицензии).

Единицей учета капитальных вложений является приобретаемый, создаваемый, улучшаемый или восстанавливаемый объект основных средств, объект НМА, или восстанавливаемый объект основных средств.

Капитальные вложения признаются в бухгалтерском учете в сумме фактических затрат на приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление объектов основных средств (далее - фактические затраты), НМА.

Общество проверяет капитальные вложения на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов».

2.3. Финансовые вложения

К финансовым вложениям отнесены активы, не имеющие материальной формы, которые приносят доход в виде процентов, дивидендов, прироста стоимости. Учет ведется в соответствии с ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений».

Финансовые вложения учтены по первоначальной стоимости, представляющей фактические затраты на их приобретение. Доходы и расходы по финансовым вложениям отражаются в составе прочих доходов и расходов.

В бухгалтерском балансе финансовые вложения отнесены к краткосрочным, если срок их обращения (погашения) не превышает 12 месяцев после отчетной даты, и к долгосрочным, если срок обращения (погашения) превышает 12 месяцев после отчетной даты. Проверка на обесценение финансовых вложений производится не реже одного раза в год по состоянию на 31 декабря отчетного года при наличии признаков обесценения.

Единицей бухгалтерского учета финансовых вложений признается однородная совокупность финансовых вложений. Единицей бухгалтерского учета финансовых вложений в виде акций признается совокупность акций с единым государственным регистрационным номером выпуска акций.

Последующая оценка финансовых вложений, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, производится ежеквартально путем корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату с целью отражения в бухгалтерской отчетности по текущей рыночной стоимости.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость (в том числе долговые ценные бумаги и предоставленные займы), подлежат отражению в бухгалтерском учете и в бухгалтерской отчетности на отчетную дату по первоначальной стоимости.

Если в отношении финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, наблюдается устойчивое существенное снижение стоимости ниже величины экономических выгод, которые Общество рассчитывает получить от данных финансовых вложений в обычных условиях его деятельности, то Общество создает резерв под обесценение финансовых вложений на величину разницы между учетной стоимостью и расчетной стоимостью таких финансовых вложений. Указанный резерв учитывается на счете 59 «Резервы под обесценение финансовых вложений».

Общество осуществляет проверку наличия условий устойчивого снижения стоимости и определяет размер резерва под обесценение финансовых вложений со следующей периодичностью:

- ежегодно – в отношении финансовых вложений в виде акций и вкладов в уставные капиталы других организаций;

- ежеквартально – в отношении финансовых вложений, в виде займов, предоставленных другим организациям или физическим лицам.

При выбытии актива, принятого к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которому не определяется текущая рыночная стоимость, его стоимость определяется исходя из оценки первоначальной стоимости первых по времени приобретения финансовых вложений (способ ФИФО).

Общество не проводит расчет оценки долговых ценных бумаг и предоставленных займов по дисконтированной стоимости.

2.4. Запасы

Учет запасов, включая запасы, предназначенные для управленческих нужд, ведется в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н (далее – ФСБУ 5/2019).

Единицей учета запасов установлен номенклатурный номер.

Материальные ценности принимаются к учету по фактической себестоимости.

При отпуске МПЗ в производство и ином выбытии их оценка производится по средней скользящей стоимости. В расчет средней оценки включаются количество и стоимость на начало месяца и все поступления до момента отпуска или иного выбытия материально-производственного запаса. Общество не применяет ФСБУ 5/2019 «ЗАПАСЫ» в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд.

Запасы Общества оценены на отчетную дату по наименьшей из величин-фактической себестоимости запасов, признаки обесценения не выявлены.

При обесценении запасов организация создает резерв под обесценение материальных ценностей, признающий оценочным значением, на разницу между фактической себестоимостью и чистой стоимостью продажи (п.30 ФСБУ 5/2019, п.3 ПБУ 21/2008).

Резерв создается отдельно по каждому наименованию.

Резерв создается на остаток материальных ценностей по состоянию на конец отчетного года.

Порядок определения чистой стоимости продажи запасов и создания резерва по материалам и товарам следующий:

Чистая стоимость продажи запасов определяется как предполагаемая цена, по которой Общество может продать запасы в том виде, в котором обычно продает их в ходе обычной деятельности, за вычетом предполагаемых затрат, необходимых для их производства, подготовки к продаже и осуществления продажи (п.29 ФСБУ 5/2019).

Чистая стоимость продажи материалов, товаров принимается равной стоимости материалов, товаров на отчетную дату из общедоступных источников (на товарно-сырьевых биржах, в сети Интернет, печатных изданиях), а также в случаях, если в этих источниках стоимость не найдена, то путем запросов поставщикам.

При этом, проверяются на обесценение только запасы, находящиеся на балансе организации свыше 365 дней, с учетом срока годности.

По товарам, по которым установлен срок годности, производится списание по истечении срока годности.

При приобретении запасов на условиях отсрочки (рассрочки) платежа на период, превышающий 12 месяцев, в фактическую себестоимость запасов включается сумма денежных средств, которая была бы уплачена Обществом при отсутствии указанной отсрочки (рассрочки). Разница между указанной суммой и номинальной величиной денежных средств, подлежащих уплате в будущем, учитывается в порядке аналогичном порядку, установленному Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам

и кредитам» (ПБУ 15/2008), утвержденным приказом Минфина РФ от 06.10.2008 года № 107н.

Материалы и запасные части (узлы и агрегаты), пригодные для дальнейшего использования, в том числе после их восстановления, полученные в процессе демонтажа списанного оборудования или при замене на функционирующем основном средстве требующего ремонта узла или агрегата на исправный, учитываются на субсчете 10.06 «Прочие материалы». Учетная стоимость таких материально-производственных запасов определяется комиссией, назначенной приказом руководителя.

2.5. Учет товаров

На счете 41 «Товары» в аналитике по номенклатуре и складам (местам хранения) учитываются запасы, указанные в подпунктах «г», «ж», «з» пункта 3 ФСБУ 5/2019. Товары в Обществе учитываются по фактической себестоимости. Учет товаров ведется на счете 41 по стоимости закупки. Счет 42 не используется.

Себестоимость проданных товаров списывается методом средней себестоимости. Средняя себестоимость единицы учета таких запасов рассчитывается путем деления общей себестоимости вида запасов (номенклатуры) на их количество, складывающихся соответственно из себестоимости и количества остатка на начало периода и поступивших запасов в течение данного периода. При этом периодом является промежуток времени с даты предыдущего до даты следующего отпуска или списания номенклатуры.

Расходы на доставку товаров на склад торговой компании при закупках учитываются в себестоимости товаров и относятся к расходам на продажу.

Списание расходов на продажу по истечении периода происходит с распределением накопленной суммы расходов, относящаяся к фактически проданным товарам часть списывается, а на 44-м счете формируется остаток, соответствующий доле расходов, приходящейся на остаток товаров на складе.

2.6. Аренда

Общество ведет учет аренды в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденным Приказом Минфина России от 16.10.2018 № 208н (далее – ФСБУ 25/2018).

Общество использует право, предусмотренное пунктом 11 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»

При выполнении условий, установленных пунктом 12 настоящего Стандарта, арендатор может не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и не признавать обязательство по аренде в любом из следующих случаев:

- 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. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов;

При одновременном выполнении следующих условий:

- 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;
- предмет аренды не предполагается предоставлять в субаренду.

Общество – арендатор:

- учитывает право пользования активом (далее – ППА) на субсчете 01.03 «Арендованное имущество», амортизацию ППА на субсчете 02.03 «Амортизация арендованного имущества», обязательство по аренде (далее – ОПА) на субсчете 76.07 «Расчеты по аренде»;

- начисляет амортизацию ППА ежемесячно линейным способом в течение срока полезного использования ППА, не превышающего срок аренды, если не предполагается переход к арендатору права собственности на предмет аренды;

- начинает начисление амортизации ППА с первого числа месяца, следующего за

месяцем признания ППА в бухгалтерском учете, прекращает с первого числа месяца, следующего за месяцем списания ППА с бухгалтерского учета;

- не признает предмет аренды в качестве ППА и обязательство по аренде при выполнении условий, установленных пунктом 12 ФСБУ 25/2018, в случаях, предусмотренных пунктом 11 ФСБУ 25/2018, отражает расходы по аренде в обычном порядке (в составе расходов текущего отчетного периода или прочих расходов текущего отчетного периода) равномерно в течение срока аренды на конец каждого месяца или квартала, в зависимости от условий договора аренды;

- увеличивает величину ОПА на величину начисляемых процентов на конец каждого месяца или квартала, в зависимости от условий договора аренды;

- отражает ППА по строке 1150 «Основные средства» бухгалтерского баланса, отражает обязательство по аренде в составе долгосрочных обязательств по строке 1450 «Прочие обязательства и краткосрочных обязательств» и в составе краткосрочных по строке 1520 «Обязательство по аренде» в зависимости от срока аренды. Процентные расходы отражаются в Отчете о финансовых результатах по строке 2330 «Проценты к уплате». В отчете о движении денежных средств платежи по договорам аренды отражаются в разделе «Денежные потоки от финансовых операций» по строке 4329 «Прочие платежи» и по строке 4123 «Проценты по долговым обязательствам» в части процентов.

При этом стоимость права пользования активом принимается равной его справедливой стоимости, а стоимость обязательства по аренде - приведенной стоимости остающихся неуплаченными арендных платежей, дисконтированных:

- по предметам лизинга по ставке, установленной расчетным путем согласно условий графика лизинговых платежей;

- по иным предметам аренды по ставке на основании Статистического бюллетеня банка России «Средневзвешенные процентные ставки по кредитам, предоставленным кредитными организациями нефинансовым организациям в рублях» или по ставке, при которой арендатор привлекает или мог бы привлечь заемные средства на срок сопоставимый с сроком аренды.

Срок аренды определяется исходя из сроков и условий, установленных договором аренды. При этом учитываются возможности сторон изменять указанные сроки и условия и намерения реализации таких возможностей

У Общества, как арендодателя, отсутствуют объекты учета неоперационной (финансовой) аренды, в связи с чем отсутствуют основания для расчета чистой стоимости инвестиции в аренду.

Пересмотр фактической стоимости и обязательства по аренде не требуется, или производился в связи.

Общество проверяет право пользование активом на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов».

2.7. Резервы

Общество создает следующие резервы:

- Резерв по сомнительным долгам.

- Резерв под обесценение финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, в случае наличия условий устойчивого снижения стоимости таких финансовых вложений. В отчетном периоде резерв не формировался в связи с отсутствием признаков обесценения финансовых вложений.

- Резерв под обесценение запасов

Резерв по сомнительным долгам

Общество формирует резерв по сомнительным долгам на последнюю дату каждого квартала.

Для определения сомнительных долгов осуществляется проверка дебиторской задолженности. Сомнительной является дебиторская задолженность, которая не погашена

или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором и не обеспечена соответствующими гарантиями.

Восстановление созданного резерва, в случаях уменьшения резерва, погашения дебиторской задолженности и т.п., кроме списания безнадежной дебиторской задолженности, учитывается в составе прочих доходов

2.8. Оценочные обязательства

Общество признает следующие виды оценочных обязательств:

– Оценочное обязательство по выплате отпускных работникам в рамках ежегодного оплачиваемого отпуска.

Начисление фактической кредиторской задолженности перед сотрудником по отпускным, премиям и перед бюджетом по уплате страховых взносов (далее – СВ) учитывается по дебету счета учета затрат/актива/прочих расходов и по кредиту счета расчетов с персоналом по оплате труда (70) и счета расчетов по социальному страхованию и обеспечению (69).

Оценочное обязательство по выплате отпускных работникам в рамках ежегодного оплачиваемого отпуска

Оценочное обязательство по выплате отпускных в целом по Обществу суммируется за месяц по каждому сотруднику и рассчитывается по формуле:

$$ООВО = Дн * Сз/п + Дн * Сз/п * (K + T1/100 + T2/100 + T3/100),$$

где:

- Дн – дни неиспользованного отпуска;
- Сз/п – среднедневной заработок;
- К – коэффициент уплаты СВ;
- Т1 – тариф по травматизму;
- Т2 – тариф на ОМС;
- Т3 – дополнительный тариф в ПФ. Тариф применяется при условии, если сотрудник на отчетную дату занят на определенных видах работ.

2.9. Признание доходов

Учет выручки от продажи продукции, товаров (работ, услуг), иного имущества и прочих доходов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.05.1999г. №32н.

Выручка от продажи продукции, товаров (работ, услуг), иного имущества, прочие доходы признаются в бухгалтерском учете по мере предъявления покупателям (заказчикам) первичных учетных документов за отгруженные товары, продукцию, выполненные работы, оказанные услуги, исходя из принципа допущения временной определенности фактов хозяйственной жизни.

2.10. Признание расходов

Учет затрат на производство продукции (выполнение работ, оказание услуг) осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.05.1999г. № 33н.

Расходы относятся к тому отчетному периоду, к которому они относятся, исходя из принципа временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

К косвенным относятся затраты, отраженные на счете 44 «Коммерческие расходы в организациях, осуществляющих производственную деятельность», за исключением статьи затрат «Транспортные услуги». Они напрямую списываются на счет 90.07 «Расходы на продажу» и отражаются по строке «Коммерческие расходы» Отчета о финансовых результатах. Затраты по «Транспортным услугам» непосредственно формируют себестоимость товаров (работ, услуг) и являются прямыми.

Учет затрат на основное производство продукции (работ, услуг) ведется на счете 20.01 «Основное производство» в разрезе структурных подразделений и статей затрат. Расходы, которые нельзя напрямую отнести к конкретному виду деятельности (подразделению) учитываются на счете 26 «Общехозяйственные расходы» в разрезе структурных подразделений и статей затрат. Некапитализируемые затраты на ремонт производственных

основных средств включаются в расходы текущего отчетного периода как расходы по обычным видам деятельности.

Затраты на обязательное страхование, осуществляемое в соответствии с законодательством РФ об обязательном страховании гражданской ответственности владельца опасного объекта за причинение вреда в результате аварии на опасном объекте (далее – обязательное страхование ОПО), затраты, связанные с заключением договоров аренды земельных и лесных участков, с разработкой проектов освоения лесов, с получением положительного заключения государственной экспертизы проекта освоения лесов, арендные платежи по заключенным договорам аренды земельных и лесных участков, понесенные Обществом в период проведения работ по освоению природных ресурсов, включаются в прочие расходы текущего отчетного периода и списываются на субсчет 91.02 «Прочие расходы». Затраты на обязательное страхование ОПО списываются равномерно в течение срока действия договора имущественного страхования пропорционально количеству календарных дней действия договора в отчетном периоде.

Затраты на Основное производство и Общехозяйственные расходы в полном объеме списываются на счет 90.08, «Управленческие расходы» и отражаются по строке «Управленческие расходы» Отчета о финансовых результатах.

2.11. Налоговый учет

Общество применяет общую систему налогообложения, является плательщиком НДС, налога на имущества, транспортного налога.

2.12. Расчеты по налогу на прибыль

Общество применяет ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе налоговой декларации по налогу на прибыль. При этом величина текущего налога соответствует сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль. Для целей учета и/или раскрытия в бухгалтерской (финансовой) отчетности информации о расчетах по налогу на прибыль, в бухгалтерском

учете формируется информация о следующих объектах:

- постоянные и временные разницы;
- отложенные налоговые активы (ОНА);
- отложенные налоговые обязательства (ОНО);
- условный расход/условный доход по налогу на прибыль (УР/УД);
- расход/доход по налогу на прибыль (РНП/ДНП), который состоит из: текущего налога на прибыль (ТНП), отложенного налога на прибыль
- Налог на прибыль, относящийся к операциям, не включаемым в бухгалтерскую прибыль (убыток).
- Сумма доплаты (переплаты) налога на прибыль в связи с обнаружением ошибок (искажений) в предыдущие отчетные (налоговые) периоды, не влияющая в текущий налог на прибыль отчетного периода.

Исправление ошибок в бухгалтерском учете производится в соответствии с ПБУ 22/10 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности»

Существенной признается ошибка, составляющая 5 % от общей суммы соответствующей статьи бухгалтерской отчетности.

3. Существенные показатели и другие раскрытия.

Существенные показатели бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах Общества представлены в таблицах в Приложении 1 к настоящим пояснениям.

3.1. Основные средства

По состоянию на 31 декабря 2025 г. Обществом проведена проверка на обесценение основных средств и прав пользования активами в соответствии с Учетной политикой и Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов». По

результатам проверки основных средств и право пользования активом признаков обесценения не выявлено.

Общество провело проверку в бухгалтерском учете элементов амортизации объектов основных средств, соответствующих текущему состоянию объектов на 31.12.2025 г.

В результате проведенной проверки установлено, что необходимо было пересмотреть срок полезного использования следующих основных средств:

мес.

N	Основное средство	Инд. №	СПИ до изменения	СПИ после изменения
1	Спутниковая система	Б7-000013	69	91
2	Спутниковый телефон Indium 9555	Б7-000040	49	71
3	Термометр СК-Терм (с кабелем 5м)	Б7-000041	47	69
4	14" Ноутбук HP	Б7-000064	89	107
5	Компьютер 27" 4-ядра Ryzen 8Gb Vega 240Gb	Б7-000014	64	80
6	Компьютер Apple Mac 27" (27" 2021) 607,000700001200 600 корейский	Б7-000055	77	100
7	Компьютер HP Z2-c0011fx AIO PC, P-CPU: i5-9400T (1.80-12); 8GB HDD: 1TB DVD-RW NVIDIA GT MX110 2GB Wred	Б7-000040	48	70
8	Ноутбук Acer Aspire 3 A314-22-R2BV NX-HVVER 002 с беспроводной мышью	Б7-000044	48	67
9	Ноутбук Acer Aspire 3 A317-53-510U 17.3" IPS Intel Core i5-1135G7 2.4THz 12GB 512GB SSD Intel Iris X	Б7-000047	42	64
10	Ноутбук Acer Aspire 5	Б7-000016	61	83
11	Ноутбук Acer Swift 3	Б7-000036	80	103
12	Ноутбук Apple MacBook pro 14" Apple M1 Pro 8GB CPU 14C GPU 16GB/512GB 55-RUS cefefef	Б7-000050	57	82
13	Ноутбук HP 14" EliteBook x360 1040 G7 20402EA (FHD) PC: i5-10210U 8GB 512GB SSD W/MSRP 6514110	Б7-000034	41	63
14	Ноутбук HP Laptop 15-dw000011 "Корейск"	Б7-000032	68	90
15	Ноутбук Lenovo IdeaPad L3 15IT, 6 Intel Core i3-1115G4 3.0GHz/15.6" 1920x1080 IPS 4GB/256GB SSD Intel	Б7-000050	37	58
16	Ноутбук HP Laptop 15-da1106nl	Б7-000018	61	83
17	Ноутбук-трансформер HP Pavilion x360	Б7-000022	60	80
18	Словарь ASUS LGA1200 Intel Core i5-10600 (Gen 10) 2000Gb (2Tb)	Б7-000045	44	66
19	AUDI Q8 гос. номер K360MP14	Б7-000064	41	63
20	BMW X5 xDrive 40 гос. номер A717CP17B	Б7-000028	54	76
21	Genesis GV80 гос. номер O687MY14	Б7-000048	42	64
22	KIA SORENTO гос. номер C249WT14	Б7-000037	50	72
23	TOYOTA LAND CRUISER 200 гос. номер K414PE56	Б7-000002	91	113
24	UAZ PICKUP гос. номер P754MT14	Б7-000039	48	70
25	GAZ Sobol' гос. номер X568MP14	Б7-000017	80	102
26	Генератор АДМ5561 39V 120A	Б7-000032	40	62
27	Компрессор масляный ременной AEROMAX 550/100 HP PCWWE LD	Б7-000033	41	63
28	Кондиционер Timberk мобильный	Б7-000029	61	78
29	Автоматопливозаправщик №1 гос. номер B071MH14	Б7-000023	61	82
30	Автоматопливозаправщик №2 гос. номер B994MH14	Б7-000024	61	82
31	Автоматопливозаправщик №3 гос. номер K242MT14	Б7-000023	61	78
32	Автоматопливозаправщик №4 гос. номер K665MC14	Б7-000025	61	76
33	Горюч.-топливораздаточный Автоматопливозаправщик №1	Б7-000019	40	61
34	Горюч.-топливораздаточный Автоматопливозаправщик №2	Б7-000021	61	81
35	Горюч.-топливораздаточный Автоматопливозаправщик №3	Б7-000028	61	72

В 2025 г. в результате капитального ремонта произошло увеличение стоимости по бухгалтерскому учету основного средства Нежилое помещение с кадастровым номером: 39:15:121504:734, г. Калининград, прспект Советский, д. 21А, на сумму 9 121 554,00 руб.

В 2025 г. было приобретены следующие основные средства:

Основные средства	Первоначальная стоимость без НДС, в руб.
AUDI Q3 гос. номер H400HY14	6 082 500.00
KIA CK (STINGER) гос.номер A787HY14	2 700 000.00
KIA K8 гос. номер B817MH14	4 662 000.00
UAZ PICKUP гос. номер K177HY14	1 782 425.00
Автоматопливозаправщик №9 гос. номер C257HP14	7 773 916.67
Контейнер 40ф 6/у (Нежданника)	316 666.67
Льдогенератор SS 60A	143 700.95
Пароконвектомат MKN SpaceCombi MagicPilot SKECOD610TG2 + WAFECLEAN	754 886.67
Салатетта холодильная SA914	110 070.48

В 2025 г. выбыли следующие основные средства:

Основные средства

Остаточная стоимость без НДС, в руб.

LEXUS LS 500 гос. номер T230HE14

4 032 786,85

KIA K5 гос. номер B817MH14, БП-000021

18 623,53

Lexus RX350 гос. номер X024BA198

154 684,69

В 2025 году пролонгированы договоры на передачу во временное пользование следующих основных средств:

Основные средства	Первоначальная стоимость без НДС, в руб.	Увеличение Стоимости, руб.	Балансовая стоимость на 31.12.2025 г., руб.
Нежилое помещение с кадастровым номером: 39:03:020005:1423, Калининградская область, пос. Большое	7 515 000,00		7 223 559,62
Нежилое помещение с кадастровым номером: 39:15:121504:734, г. Калининград, пр-кт Советский, д. 21А	14 000 000,00	9 121 554,00	20 390 811,15

На 31.12.2025 г. выдан аванс на монтаж основного средства ООО «Красангар» в сумме 2 383 420,00 руб., в т.ч. НДС, что отражено в строке 1190 бухгалтерского баланса.

Передача имущества в аренду не является для Общества основным видом деятельности.

Влияние заключенных договоров аренды на финансовое положение, финансовые результаты деятельности и движение денежных средств Общества, является несущественным.

Доходы и расходы, относящиеся к переменным платежам, зависящим от ценовых индексов или процентных ставок, определенных на дату предоставления предмета аренды, которые не учитываются при оценке задолженности по аренде, в 2025 г. отсутствуют.

Согласно п. 45 ФСБУ 25/2018 проценты, начисленные на задолженность по арендным платежам – 1 570 568 руб.

Объект аренды	Остаточная стоимость на 31.12.2025 г., руб.
Офис Екатеринбург (ФСБУ 25)	426 238,41
Офис Красноярск (ФСБУ 25)	36 471,14
Офис Якутск (ФСБУ 25)	150 831,69
Склад ГСМ Велуга (ФСБУ 25)	5 960 621,95
Склад ГСМ Нежданниковское (ФСБУ 25)	3 681 884,34
Склад ГСМ Нежданниковское Энергокомплекс (ФСБУ 25)	1 007 315,82

Пересмотр фактической стоимости и обязательства по аренде и обесценение прав не требуются. Признаков обесценения не выявлено.

- 3.1.1. Приложение Наличие и движение основных средств таблица 4.1
- 3.1.2. Приложение Наличие и движение прав пользования активами таблица 4.2
- 3.1.3. Приложение Амортизируемые и неамортизируемые основные средства таблица 4.3
- 3.1.4. Приложение Основные средства, отношения которых имеются ограничения использования таблица 4.4 (отражена балансовая стоимость инвестиционной недвижимости)
- 3.1.5. Приложение Капитальные вложения в основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) таблица 4.5
- 3.1.6. Приложение Капитальные вложения в инвестиционную недвижимость таблица 4.6

3.2. Финансовые вложения

Приложение Расшифровка финансовых вложений таблица 5.1

Вид финансовых вложений — процентные займы сотрудниками, прочим контрагентам. Признаков обесценения не выявлено. Займы сроком более 12 месяцев отражены как долгосрочные. Сумма начисленных процентов по ним составила на 31.12.2025 г. 366 тыс. руб. Займы, срок погашения по которым менее 12 месяцев, отражены как краткосрочные.

В учете в 2025 году не формировался резерв под обесценение финансовых вложений в связи с отсутствием признаков обесценения финансовых вложений.

3.3. Запасы

Приложение Наличие и движение запасов таблица 6.1

По состоянию на 31.12.2025 проведена проверка на обесценение запасов, признаки обесценения не установлены, резерв под снижение стоимости запасов не сформирован.

По состоянию на 31.12.2025 запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав организации, отсутствуют.

На 31.12.2025 г. выдан аванс на приобретение топлива, запчастей, прочих товарно-материальных ценностей на общую сумму 706 934 тыс. руб., в том числе НДС: на 31.12.2024 г. — 1 230 426 тыс. руб.

3.4. Дебиторская задолженность

Приложение Наличие и движение дебиторской задолженности таблица 7.1

На конец 2025 года сформированы резервы по сомнительным долгам по ООО «Хартрок» и ИП Игумнова Л.С. на общую сумму 1 683 тыс. руб. Подготовлены дополнительные соглашения с указанными контрагентами о предоставлении им отсрочки платежей по непогашенной задолженности.

Руб.

Справка-расчет резервов по сомнительным долгам за 2025 г. (бухгалтерский учет)

Контрагент Договор Документ	Срок оплаты, количество дней задолженност и	Сомнительная задолженность			Начислено ранее	Резервы			Остаток начислить (3) - (8)	
		Сумма	Сумма уменьшения на встречную задолженност ь перед контрагентом	Сумма сомнительной задолженност и (3а) - (3б)		Начислено (2) >= 45 дн. (3)/2 (2) > 90 дн. (3)-(4)	Восстановле но (4) > (3), то (4)-(3)	Присоединен о к доходам (расходам)		
										Сумма (4) + (5) - (6)
1	2	3а	3б	3	4	5	6	7	8	9
Игумнова Ляна Сергеевна		179 999,99	45 000,00	134 999,99		313 548,39	178 548,40		134 999,99	
ХАРТРОК ООО		1 954 145,16		1 954 145,16	341 000,00	1 702 500,00	154 354,84	318 822,58	1 889 145,16	65 000,00
Итого		20 453 149,19	18 364 004,04	2 089 145,15	341 000,00	2 016 048,39	332 903,24	318 822,58	2 024 145,15	65 000,00

3.5. Обязательства

Приложение Наличие и движение обязательств таблица 8.1 В долгосрочных обязательствах указаны расчеты по аренде помещений в соответствии с применением ФСБУ 25/2018.

Просроченная кредиторская задолженность отсутствует.

В составе прочих долгосрочных обязательствах Общества по стр.1450 бухгалтерского баланса отражена задолженность обязательства по аренде :

Наименование показателя	на 31.12.2025 г. (тыс.руб.)	на 31.12.2024 г. (тыс.руб.)	на 31.12.2023 г. (тыс.руб.)
Задолженность обязательства по аренде	-	13 114	24 246

В составе прочих краткосрочных обязательств Общества по стр.1520 бухгалтерского баланса отражена задолженность обязательства по аренде :

Наименование показателя	на 31.12.2025 г. (тыс.руб.)	на 31.12.2024 г. (тыс.руб.)	на 31.12.2023 г. (тыс.руб.)
Задолженность обязательства по аренде	12 862	12 146	10 927

3.6. Оценочные и условные обязательства

В 2025 году формировались Оценочные обязательства по оплате труда. Иные оценочные и условные обязательства не формировались.

Приложение Оценочные обязательства таблица 8.3 отражен информация по начисленным и погашенным резервам на ежегодные отпуска сотрудников АМЛК.

Размер начисленного резерва на отпуск на 31.12.2025 г. составил 38 771 тыс. руб., на 31.12.2024 г. сумма составила 36 438 тыс. руб.

3.7. Капитал и распределение прибыли

Уставный капитал Общества по состоянию на 31.12.2025, 31.12.2024, 31.12.2023 не менялся и составляет 100 тыс. руб.

Добавочный капитал Общества по состоянию на 31.12.2025, 31.12.2024, 31.12.2023 отсутствует.

Начислено 31 708 тыс. руб. дивидендов за прошлые периоды. В 2024 г. было начислено 56 353 тыс. руб.

Прибыль в отчетном периоде составила 91 478 тыс.руб., в предшествующем 118 414 тыс.руб.

3.8. Затраты на производство (расходы на продажу) и прочие расходы

Приложение Расходы по обычным видам деятельности таблица 10

	Руб.	
Прочие расходы	2025 год	2024 год
Восстановленный НДС	14 372,92	37 948,56
Прочие анереализационные доходы и расходы	18 631 321,10	17 731 102,19
Прочие расходы по нежилому помещению: г.Калининград, Б.Исаково Сухомлинского 1/3	10 369,09	
Прочие расходы по нежилому помещению: г.Калининград, пр-кт Советский, д. 21А	3 760 758,58	
Прочие расходы по нежилому помещению: п. Большое Исаково, ул. Василия Сухомлинского, д.1, корпус 3, ф.1	114 767,59	
Расходы на услуги банков	1 684 829,34	3 014 987,03
Расходы по передаче товаров (работ, услуг) безвозмездно	4 474 080,00	63 018,89
Резервы по сомнительным долгам	1 683 145,15	
Реализация основных средств, прочего имущества	6 204 720,31	116 829,24
Списание выделенного НДС на прочие расходы	1 715 38,04	1 021 977,58
Штрафы, пени и неустойки к получению (уплате)	810 285,37	973 001,60
Аренда ФСБУ 25	1 570 567,58	2 690 201,29
Налоги и сборы, принимаемые в ИУ	41 300,00	73 100,00
Итого	40 715901,07	25 739 082,38

Реализация основных средств отражена в отчете о финансовых результатах свернуто.

3.9. Выручка и прочие доходы

Выручка от продажи продукции, товаров (работ, услуг) учитывается в разрезе видов деятельности. Общество обеспечивает отдельный учет доходов от обычных видов деятельности – от реализации топлива, и прочих доходов.

Выручка, без НДС, в руб.	2025 год	2024 год
Аренда нежилого помещения Большое Исаково	450 000,00	36 290,32
Аренда нежилого помещения пр-т Советский	549 999,96	398 749,98
Аренда технического оборудования пр-т Советский	1 299 987,96	
Обслуживание полимерных резервуаров	25 211 290,32	
Бензин АИ-92	18 644 314,12	16 494 464,52
Бензин АИ-92, кг	19 155 945,70	9 083 068,36
Бензин АИ-95, кг	1 646 494,52	790 093,62
Перевозка нефтепродуктов	23 561 249,71	18 842 264,24
Топливо дизельное "Арктика"(ДТ-А-К5) минус 44	963 961 715,48	720 292 925,31
Топливо дизельное "Арктика"(ДТ-А-К5) минус 44, кг	330 830 469,24	57 190 029,70
Топливо дизельное ЕВРО зимнее (ДТ-З-К5)	779 673 646,11	1 062 212 855,37
Топливо дизельное ЕВРО зимнее (ДТ-З-К5), кг	440 712 189,02	298 753 870,48
Топливо дизельное ЕВРО летнее (ДТ-Л-К5)		
Топливо дизельное летнее (ДТ-Л-К5), кг	633 662 300,87	281 393 156,36
Услуги по хранению, заправке в емкости и отпуска топлива по заявке Поклажедателя	14 900 728,65	
Итого	3 254 260 331,66	2 465 487 768,26

Прочие доходы, без НДС в руб.	2025 год	2024 год
Доходы по накопленным процентам от депозита	95 286 958,21	64 599 176,95
Оценочные обязательства по оплате труда	4 253 720,65	4 413 364,27
Изменение стоимости предметов аренды	66 555,26	13 454,90
Проценты по займам сотрудникам	265 417,81	204 817,36
Прочие внереализационные доходы и расходы	35 902,20	9 793 254,85
Штрафы, пени и неустойки к получению (уплате)	432 513,46	310 000,00
Реализация основных средств, прочего имущества	9 241 231,82	177 690,70
Оприходование излишек	7 679,05	1 918,70
Итого		79 513 677,73

Реализация основных средств отражена в отчете о финансовых результатах свернуто.

Выручка за 2025 год составляет 3 905 112 412,60 руб., в том числе НДС 20%. Иные ставки НДС не применяются.

3.10. Налог на прибыль организаций, отложенные налоговые активы (ОНА) и отложенные налоговые обязательства (ОНО)

Код*	Показатель	Сумма, руб.
	Порядок расчета	
A	Прибыль до налогообложения Оборот по счету 99 в корреспонденции со счетами 90,91	127 358 064,15
Б	Отложенный налоговый актив на начало периода Сальдо на начало периода по дебету счета 09	16 012 821,65
В	Отложенное налоговое обязательство на начало периода Сальдо на начало периода по кредиту счета 77	12 608 930,98
Г	Отложенный налоговый актив на конец периода** Сальдо на конец периода по дебету счета 09	13 889 017,50
Д	Отложенное налоговое обязательство на конец периода** Сальдо на конец периода по кредиту счета 77	7 155 869,60
Е	Постоянная разница за период Оборот по счету 99 в корреспонденции со счетами 90,91 (данные по учету постоянных разниц)	16 150 382,08
1	Отложенный налог на начало периода (Б) – (В)	3 403 890,67
2	Отложенный налог на конец периода (Г) – (Д)	6 733 147,90
3	Отложенный налог за отчетный период (2) – (1)	3 329 257,23
4	Текущий налог на прибыль Оборот по кредиту счета 68.04.1 в корреспонденции со счетом 68.04.2 (со знаком «минус»)	-39 206 367,00
5	Расход по налогу за отчетный период (3) + (4)	-35 877 109,77
6	Условный расход по налогу - (А) * 25%	-31 839 516,04
7	Постоянный налоговый расход - (Е) * 25%	-4 037 595,52
8	Чистая прибыль (А) + (5)	91 480 954,38

Прибыль за 2025 г. по налоговому учету составила 156 825 тыс. руб.

Применяемая Обществом ставка по налогу на прибыль в 2025 году – 25 %. Данные о разницах, повлекших корректировку базы по налогу на прибыль, величине постоянных налоговых активов (обязательств), отложенного налогового актива и обязательства.

Условный расход по налогу на прибыль за 2025 год составил 31 839 тыс. руб.

Тыс.руб.

Условный расход по налогу на прибыль	33 991
Условный доход по налогу на прибыль	-2 152
Отложенные налоговые активы	-2 124
Отложенные налоговые обязательства	5 453
Постоянный налоговый расход (доход)	4 038
Налог на прибыль*	39 206

Расшифровка отложенного налога на прибыль по состоянию на 31.12.2025

Тыс. руб.

Наименование операций, в отношении которых возникают временные разницы	ОНА за 2025 г.	ОНО за 2025 г.
1	2	3
Внеоборотные активы		2 250
Кредиторская задолженность		545
Оценочные обязательства и резервы	583	
Основные средства	374	2 801
Проценты по обязательствам		-142
Расходы будущих периодов		
Арендные обязательства	-3 502	
Резервы сомнительных долгов	421	
Убытки прошлых лет (Филиал АМЛК)	1	
ИТОГО:	-2 124	5 453
Отложенный налог на прибыль (2-3):		3 330

Расшифровка постоянного налогового расхода (дохода) по состоянию на 31.12.2025

Тыс. руб.

Операции, в отношении которых возникают постоянные разницы	Постоянный налоговый расход	Постоянный налоговый доход
1	2	3
Прочие внереализационные доходы и расходы, не принимаемые в НО	9 342	191
Расходы по передаче товаров (работ, услуг) безвозмездно	4 474	
Списание выделенного НДС на прочие расходы	1 715	
Штрафы, пени и неустойки к получению (уплате)	811	
Итого постоянные разницы	16 342	191
ИТОГО (ПР*25%)	4 038	

3.11. Движение денежных средств

Учет денежных потоков ведется Обществом в соответствии с ПБУ 23/2011 «Отчет о движении денежных средств».

В отчете о движении денежных средств представляются свернуто:

- денежные потоки комиссионера или агента в связи с осуществлением ими комиссионных или агентских услуг (за исключением платы за сами услуги);
- косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее. «Свернутый НДС – НДС от покупателей минус НДС от поставщиков минус НДС, уплаченный в бюджет;
- поступления от контрагента в счет возмещения коммунальных платежей и осуществление этих платежей в арендных и иных аналогичных отношениях;
- оплата транспортировки грузов с получением эквивалентной компенсации от контрагента;
- покупка и перепродажа финансовых вложений в течение трех месяцев;

— осуществление краткосрочных (до трех месяцев) финансовых вложений за счет заемных средств.

К денежным потокам от **текущей** деятельности отнесены денежные потоки, связанные с обычной деятельностью, приносящей выручку. Они связаны у Общества с формированием прибыли (убытка) от продаж (п. 9 ПБУ 23/2011):

- поступления от продажи продукции и товаров, выполнения работ, оказания услуг;
- поступления комиссионных платежей;
- проценты по депозитам до востребования сроком до трех месяцев, проценты за пользование банковским счетом;
- платежи поставщикам или подрядчикам за сырье, материалы, работы, услуги;
- оплата труда работников, а также платежи в их пользу третьим лицам, включая суммы НДФЛ, удержанные из доходов сотрудников, суммы, удержанные по исполнительным листам и суммы страховых взносов;
- выплаты сотрудникам в подотчет;
- платежи налога на прибыль организаций
- уплата процентов по долговым обязательствам, за исключением процентов, включаемых в стоимость инвестиционных активов в соответствии с ПБУ 15/2008;
- оплата штрафов, пени по хозяйственным договорам и в бюджет;
- денежные потоки по финансовым вложениям сроком до трех месяцев;

Инвестирование денег в денежные эквиваленты и поступление средств от их погашения (кроме процентов) не являются денежными потоками. В отчете о движении денежных средств Общество не отражает перечисление денежных средств с расчетного счета на депозитный счет и поступление денег с депозитного счета на расчетный (кроме процентов, которые отражены в разделе «Денежные потоки от текущих операций» по строке 4119 «прочие поступления»).

К потокам от **инвестиционных** операций Обществом отнесены потоки, связанные с приобретением, созданием или выбытием внеоборотных активов (в отчетном периоде - продажа основных средств).

Денежные потоки, отнесенные Обществом к **финансовой** деятельности, связаны с привлечением финансирования на долговой или долеговой основе, приводящих к изменению величины и структуры капитала и заемных средств организации (п. 11 ПБУ 23/2011):

- денежные вклады участников, поступления от выпуска акций, увеличения долей участия;
- платежи участникам в связи с выкупом у них акций, долей участия организации или их выходом из состава участников;
- уплата дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу участников;
- суммы полученных кредитов и займов и их погашение (подп. «ж» п. 11 ПБУ 23/2011);
- уплата арендных в погашение обязательства по аренде

Если платежи (поступления от покупателей, и перечисления комитенту или принципалу) приходятся на разные годы, движение денег отражены Обществом в полной сумме в составе прочих поступлений и прочих платежей

В состав денежных средств входят наличные денежные средства в кассе Общества, денежные документы в кассе предприятия, денежные средства на расчетных счетах в рублях, депозитные счета и прочие специальные счета, также аккредитивы в рублях.

Эквиваленты денежных средств (денежные эквиваленты) — это высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

Информация о денежных средствах и денежных эквивалентах представлена в таблице ниже., тыс.руб.

Наименование показателя	31.12.2025 г.	31.12.2024 г.	31.12.2023 г.
-------------------------	---------------	---------------	---------------

Средства в кассе	-	-	-
Средства на расчетных счетах	488 536	473 106	355 308
Средства на валютных счетах	-	-	-
Средства на специальных счетах в банках	-	-	-
Денежные средства в пути	-	-	-
Итого денежные средства	488 536	473 106	355 308

Сумма «Свернутого НДС» в 2024 году составила 16 808 тыс.руб. , проценты по депозитам – 64 599 тыс.руб. отражены в составе прочих поступлений от текущих операций.

В отчетном и предшествующих периодах отсутствуют:

- открытые, но не использованные кредитные линии денежных средств, которые могут быть, получены на условиях овердрафта;
- суммы займов(кредитов), недополученных по состоянию на отчетную дату, по заключенным договорам займа;
- суммы денежных средств, которые недоступны по состоянию на отчетную, средства в аккредитивах дату.
- денежные средства и их эквиваленты, недоступные для использования.

3.12. Раскрытие информации о связанных сторонах

Приложение Перечень субъектов, способных контролировать (прямо или косвенно) или оказывать влияние на деятельность Общества

По состоянию на 31.12.2025 г. согласно представленной информации 100 % доли ООО «Алданская Мультимодальная Логистическая Компания» владел и имел возможности контролировать его действия Игумнов Д.К.

Бенефициарным владельцем ООО «Алданская Мультимодальная Логистическая Компания» является Игумнов Д.К.

Информация о размере вознаграждения за 2025 г. В качестве заработной платы генеральному директору (управленческому персоналу) было начислено 24 758 тыс. руб., страховые взносы оставили 4 150 тыс. руб. За тот же период 2024 г. сумма заработной платы составила 20 592 тыс. руб., страховые взносы оставили 3 441 тыс. руб.

Размер начисленного резерва на отпуск по всем сотрудникам на 31.12.2025 г. составил 38 712 тыс. руб.; на 31.12.2024 г. - 36 438 тыс. руб. По Игумнову Д.К. размер начисленного резерва на отпуск на 31.12.2025 г. равен 5 937 тыс. руб.

Кроме того, в 2025 г. Игумнову Д.К. в качестве учредителя, было начислено 31 708 тыс. руб. дивидендов за прошлые периоды. В 2024 г. было начислено 56 353 тыс. руб.

Все выплаты произведены денежными средствами, дебиторская задолженность отсутствует.

1. Перечень субъектов, способных контролировать (прямо или косвенно) или оказывать влияние на деятельность ООО «Алданская Мультимодальная Логистическая Компания» (указываются участники/акционеры и бенефициарные владельцы)

№ п/п	Полное фирменное наименование или ФИО связанной стороны	Для ЮЛ - ОГРН, место нахождения; для ФЛ - гражданство, должность в организации (если применимо)	Характер взаимоотношений, основание в силу которого лицо признается связанным (например, доля владения)	Дата наступления основания	Наличие операций в 2025 году	Тип и цели операций со связанными сторонами
1	Игумнов Дмитрий Константинович	Генеральный директор ИНН 390406776054 Гражданство – РФ.	100 % Участник	20.11.2017 г.	нет	-

2. Перечень субъектов, на которые ООО «Алданская Мультиmodalная Логистическая Компания» оказывает влияние, либо контролируемых ООО «Алданская Мультиmodalная Логистическая Компания» (дочерние и зависимые общества):

№ п/п	Полное фирменное наименование юридического лица	ОГРН, место нахождения	Характер взаимоотношений, основание в силу которого лицо признается связанным	Дата наступления основания	Наличие операций в 2025 году	Тип и цели операций со связанными сторонами
	-	-	-	-	нет	-

3. Перечень субъектов, с которыми ООО «Алданская Мультиmodalная Логистическая Компания» осуществляет совместную деятельность (согласно ПБУ 20/03 «Информация об участии в совместной деятельности»)

№ п/п	Полное фирменное наименование юридического лица	ОГРН, место нахождения	Характер совместной деятельности	Дата наступления основания	Наличие операций в 2025 году	Тип и цели операций со связанными сторонами
	-	-	-	-	нет	-

4. Перечень субъектов – связанных сторон, которые относятся к одной группе компаний с ООО «Алданская Мультиmodalная Логистическая Компания» и иные связанные стороны:

№ п/п	Полное фирменное наименование юридического лица	ОГРН, место нахождения	Характер взаимоотношений, основание в силу которого лицо признается связанным	Наличие операций в 2025 году	Тип и цели операций со связанными сторонами
	-	-	-	нет	-

3.13. Раскрытие информации о событиях после отчетной даты

После отчетной даты не произошло никаких иных событий, требующих внесения корректировок или упоминания в бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с ПБУ 7/98 «События после отчетной даты».

3.14. Непрерывность деятельности. Влияние ситуации, обусловленной текущей геополитической обстановкой, санкциями, введенными странами Запада в отношении России и мерами, принимаемыми в Российской Федерации в ответ на внешнее санкционное давление

Общество не планирует и не намерено прекращать или сокращать деятельность. Руководство и участник Общества заявляют об однозначном намерении Общества продолжать деятельность.

Общество обладает значительным запасом прочности и текущая геополитическая обстановка, введенные странами Запада санкции в отношении России в 2022-2025 годах и меры, принимаемые в Российской Федерации в ответ на внешнее санкционное давление, не оказывают существенного влияния на его функционирование.

На текущий момент Общество адаптировало каналы продаж и цепочки поставок, полученные денежные средства доступны для использования. На дату составления отчетности Общество располагает достаточным объемом собственных денежных средств, что в сочетании с прогнозируемыми денежными потоками является достаточным для выполнения финансовых обязательств Общества. Общество рассчитывает исполнять обязательства по мере наступления сроков их погашения.

На дату составления бухгалтерской (финансовой) отчетности к Обществу не применяются какие-либо определенные санкции.

Общество будет продолжать осуществлять свою финансово-хозяйственную деятельность в течение 12 месяцев года, следующего за отчетным, и не имеет намерения или потребности в ликвидации, прекращении финансово-хозяйственной деятельности или обращении за защитой от кредиторов.

3.15. Поручительство и залог

Поручительства и залог отсутствуют.

3.16. Страновые риски

Общество осуществляет основную деятельность в регионах Российской Федерации, для которого характерны риски, связанные с политической и экономической обстановкой в стране в целом.

Политическая и экономическая нестабильность, текущее влияние и продолжающаяся угроза санкций, неопределенности и волатильности на финансовых рынках и другие риски могут оказать негативное воздействие на российский финансовый и корпоративный сектор. Будущее экономическое развитие Российской Федерации зависит от внешних факторов и внутренних мер, предпринимаемых правительством для поддержания роста и внесения изменений в налоговую, юридическую и нормативную базы.

В целом Общество не может оказать существенного влияния на экономическую ситуацию в стране. Однако в случае отрицательного влияния изменения ситуации в стране, Общество предпримет все меры по снижению отрицательных последствий на свое финансовое положение и финансовые результаты деятельности.

3.17. Риски, связанные с изменением налогового законодательства

Общество осуществляет своевременную уплату всех федеральных, региональных и местных налогов и взносов.

Общество в полной мере соблюдает налоговое законодательство Российской Федерации. В ходе операционной деятельности Общества осуществляется непрерывный мониторинг изменений налогового законодательства РФ, изменений в практике толкования и применения норм действующего налогового законодательства. Налоговые риски своевременно оцениваются и учитываются при осуществлении финансово-хозяйственной деятельности Общества.

По мнению руководства, по состоянию на 31 декабря 2025 г. требования законодательства интерпретированы корректно, и вероятность сохранения положения, а

котором находится Общество в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой.

3.18. Рыночные риски

Основные виды деятельности – Торговля оптовая твердым, жидким и газообразным топливом и подобными продуктами.

Деятельность Общества ориентирована на российский рынок, Общество не осуществляет экспортные операции.

На деятельность Общества факторы внешнего рынка оказывают минимальное значение, вследствие чего риски Общества на внешних рынках отсутствуют или являются незначительными.

Влияние возможного ухудшения ситуации в отрасли Общества на его деятельность могут иметь:

- рост стоимости товаров для Общества,
- появление на рынке конкурирующих компаний

3.19. Кредитные риски

Кредитные обязательства отсутствуют.

3.20. Риск ликвидности

Риски ликвидности, согласно Информации Минфина России № ПЗ-9/2012 и МСФО (IFRS 7) «Финансовые инструменты».

Риск ликвидности связан с возможностями Общества своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства: кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам. Финансовые обязательства анализируются по срокам погашения относительно отчетной даты в соответствии с условиями получения. Выделяются следующие временные интервалы: не более одного месяца, от одного месяца до одного года, от одного года до трех лет, свыше трех лет. Финансовое обязательство, которое Общество должно погасить по первому требованию, включается в самый ранний временной интервал. Риск начала процедуры банкротства или ликвидации Общества отсутствует. Анализ договоров, для которых сроки погашения являются основным фактором, свидетельствует о том, что договорные сроки погашения таких финансовых обязательств, являются незначительными, то есть риск ликвидности по таким договорам для Общества минимален.

3.21. Валютные риски

Общество не имеет расчетов с использованием валюты.

3.22. Прочая информация

Условные факты хозяйственной деятельности отсутствуют.

Госпомощи не получало в отчетном периоде

Чрезвычайных фактов хозяйственной деятельности нет.

Информация по сегментам отсутствует.

Информация о совместной деятельности отсутствует.

Условных обязательств, условных активов по состоянию нет.

Неоконченные споры по судебным делам по состоянию на 31.12.2025 г. отсутствуют.

Генеральный директор



Игумнов Д.К.