

**Пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах
ООО «РИМОЙЛ» за 2025 год**

СОДЕРЖАНИЕ

I.	Общие сведения	4
1.1.	Информация об Обществе	4
1.2.	Операционная среда Общества.....	5
II.	Учетная политика	6
2.1	Основа составления.....	6
2.2	Представление активов и обязательств.....	7
2.3	Основные средства	7
2.4	Капитальные вложения	8
2.5	Запасы	8
2.6	Дебиторская задолженность	8
2.7	Денежные эквиваленты и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств	9
2.8	Уставный и добавочный капитал	9
2.9	Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы.....	9
2.10	Расчеты по налогу на прибыль	9
2.11	Доходы.....	10
2.12	Расходы.....	10
2.13	Изменения в учетной политике Общества на 2025 год	11
III.	Раскрытие существенных показателей	12
3.1.	Внеоборотные активы (раздел I Бухгалтерского баланса).	12
3.1.1.	Основные средства (строка 1150 Бухгалтерского баланса).....	12
3.2.	Оборотные активы (раздел II Бухгалтерского баланса).....	12
3.2.1.	Запасы (строка 1210 Бухгалтерского баланса)	12
3.2.2.	Дебиторская задолженность (строка 1230 Бухгалтерского баланса).....	12
3.2.3.	Денежные средства и денежные эквиваленты.....	14
3.3	Капитал и резервы (раздел III Бухгалтерского баланса).....	15
3.3.1	Уставный капитал (строка 1310 Бухгалтерского баланса).....	15
3.3.3	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) (строка 1370	15
	Бухгалтерского баланса)	15
3.4	Долгосрочные обязательства (раздел IV Бухгалтерского баланса)	15
3.4.1	Долгосрочные займы	16
3.5	Краткосрочные обязательства (раздел V Бухгалтерского баланса)	16
3.5.1	Краткосрочные займы	16
3.5.2	Кредиторская задолженность (строка 1520 Бухгалтерского баланса).....	16
3.5.3	Оценочные обязательства (строка 1540 Бухгалтерского баланса)	17
3.5.4	Прочие краткосрочные обязательства (строка 1550 Бухгалтерского баланса)	17
3.6	Ценности, учитываемые на забалансовых счетах	19
3.7	Доходы и расходы по обычным видам деятельности (Отчет о финансовых результатах).....	19
3.7.1	Выручка (строка 2110 Отчета о финансовых результатах)	19
3.7.2	Себестоимость продаж (строка 2120 Отчета о финансовых результатах).	20
3.7.3	Коммерческие расходы (строка 2210 Отчета о финансовых результатах)	20
3.7.4	Управленческие расходы (строка 2220 Отчета о финансовых результатах).....	20
3.7.5	Проценты к получению (строка 2320 Отчета о финансовых результатах).	20
3.7.6	Проценты к уплате (строка 2330 Отчета о финансовых результатах).....	21

3.7.7 Прочие доходы и расходы (строка 2340 и строка 2350 Отчета о финансовых результатах).....	21
3.8 Налоги	21
3.9 Связанные стороны.....	22
3.9.1 Продажи связанным сторонам	23
3.9.2 Закупки у связанных сторон.....	23
3.9.3 Прочие операции со связанными сторонами.....	23
3.9.4 Состояние расчетов со связанными сторонами	23
3.9.5 Денежные потоки между Обществом и связанными сторонами	24
3.9.6 Вознаграждение основному управленческому персоналу.....	25
3.10 Информация по сегментам.....	25
3.11 Условные активы и обязательства	25
3.12 Управление финансовыми рисками.....	26
3.13 Непрерывность деятельности	26
3.14 События после отчетной даты	27

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год

Данные Пояснения являются неотъемлемой частью бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах и приложений к ним за 2025 год

I. Общие сведения

1.1. Информация об Обществе

Полное наименование общества: общество с ограниченной ответственностью «Римойл». Сокращенное название – ООО «Римойл» ИНН 1655477942.

Юридический адрес: 644099, РФ, Омская область, г. Омск, ул. Тарская, д.14. Фактический адрес: 644099, РФ, Омская область, г.Омск, ул. Тарская, 14. Телефон – +7 965-873-31-32.

Сведения о государственной регистрации: 27 мая 2022 года, государственный регистрационный номер 1221600039880, свидетельство выдано Межрайонной Инспекцией ФНС России № 14 по Республике Татарстан..

Единственным участником Общества является Шевердин Роман Юрьевич, с долей участия 100%. ИНН 550715171708.

Сведения о видах экономической деятельности по Общероссийскому классификатору видов экономической деятельности

Основные виды деятельности общества:

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

Дополнительные виды деятельности общества:

- Торговля прочими автотранспортными средствами
- Торговля оптовая автомобильными деталями, узлами и принадлежностями
- Деятельность агентов по оптовой торговле твердым, жидким и газообразным топливом и связанными продуктами
- Деятельность агентов по оптовой торговле промышленными и техническими химическими веществами, удобрениями и агрохимикатами
- Деятельность агентов, специализирующихся на оптовой торговле прочими товарами, не включенными в другие группировки
- Деятельность агентов по оптовой торговле универсальным ассортиментом товаров
- Торговля оптовая моторным топливом, включая авиационный бензин
- Торговля оптовая химическими продуктами
- Торговля оптовая неспециализированная
- Торговля розничная моторным топливом в специализированных магазинах
- Деятельность автомобильного грузового транспорта
- Предоставление услуг по перевозкам
- Деятельность по складированию и хранению
- Деятельность по финансовой аренде (лизингу/сублизингу)
- Предоставление займов и прочих видов кредита

- Аренда и управление собственным или арендованным недвижимым имуществом
- Консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления
- Аренда и лизинг легковых автомобилей и легких автотранспортных средств
- Аренда и лизинг грузовых транспортных средств
- Аренда интеллектуальной собственности и подобной продукции, кроме авторских прав.

Общество не имеет филиалов.

Общество не имеет лицензий.

Среднесписочная численность работников за 2025 год составила 3 человека, в 2024 году – 3 человека.

Аудитор Общества – аудиторская фирма ООО «ИНВЕСТАУДИТ» - член Саморегулируемой организации аудиторов «Содружество» (Ассоциация), ОГРН 11806011360 в реестре аудиторов и аудиторских организаций.

В данных пояснениях к бухгалтерской (финансовой) отчетности, если не указано иное, стоимостные показатели представлены в тысячах рублей.

1.2. Операционная среда Общества

Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Экономика страны особенно чувствительна к ценам на нефть и газ. Правовая, налоговая и нормативная система продолжают развиваться и подвержены часто вносимым изменениям, а также допускают возможность разных толкований. Сохраняющаяся геополитическая напряженность, а также санкции, введенные рядом стран в отношении некоторых секторов российской экономики, российских организаций и граждан, по-прежнему оказывают негативное влияние на российскую экономику.

В 2025 году сохраняется значительная геополитическая напряженность, продолжающаяся с февраля 2022 года в результате дальнейшего развития ситуации, связанной с Украиной. Были введены и продолжают вводиться санкции и ограничения в отношении множества российских организаций, включая прекращение доступа к рынкам евро и долларов США, международной системе SWIFT и многие другие. Несмотря на восстановление объемов торгов, финансовые и товарные рынки продолжают демонстрировать нестабильность.

Будущие последствия сложившейся экономической ситуации и вышеуказанных мер сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов. Вместе с тем основная деятельность Общества, генерирующая денежные потоки характеризуется как стабильная.

Общество является поставщиком светлых и темных нефтепродуктов.

В 2025 году Обществом осуществлялась продажа нефтепродуктов на внутреннем и внешнем рынке.

Деятельность Общества в той или иной степени подвергается различным видам рисков (финансовым, правовым, страновым и региональным, репутационным и др.).

Финансовые риски

Финансовый риск включает рыночный риск (валютный риск, риск изменения процентных ставок и прочие ценовые риски), кредитный риск и риск ликвидности.

Финансовое состояние Общества, его ликвидность, источники финансирования, результаты деятельности незначительно зависят от изменений валютного курса и умеренно от изменений процентных ставок.

Информация о подверженности Общества финансовым рискам, причинах их возникновения и механизмах управления рисками раскрыта в пункте 3.13 Пояснений.

Правовые риски

Причины возникновения правовых рисков связаны с возможным изменением законодательства, в том числе в области налогообложения, валютного и таможенного регулирования и др.

Правовые риски на внутреннем рынке в области регулирования цен на нефтепродукты, которые являются основным видом деятельности Общества, могут оказать ограниченное влияние на финансовое положение Общества.

Правовые риски на внешнем рынке в области валютного и таможенного регулирования могут оказать ограниченное влияние на финансовое положение Общества, так как Общество является участником внешнеэкономических сделок.

Страновые и региональные риски

Причины возникновения страновых и региональных рисков связаны с политической и экономической ситуацией, географическими особенностями в стране и регионе, в которых организация осуществляет обычную деятельность.

Внешние условия для российской экономики остаются сложными и значительно ограничивают экономическую деятельность под влиянием санкционного давления, в том числе заморозка активов и блокировка денежных средств за пределами Российской Федерации. Это привело к прекращению сотрудничества со стороны многих иностранных компаний, прекращению экспортно-импортных операций по множеству позиций, отзыву рейтингов международных рейтинговых агентств.

Руководство Общества полагает, что им осуществляются все необходимые действия, направленные на снижение влияния таких событий на деятельность Общества: отсутствие кредитной нагрузки, повышение оборачиваемости оборотных активов, диверсификация направлений использования ресурсов.

Репутационные риски

Репутационные риски могут быть связаны с негативным представлением о качестве продукции, реализуемой Обществом, соблюдении производственной и платежной дисциплины и т.д.

Учитывая особенности региона, где функционирует Общество, подверженность этим рискам оценивается как низкая вследствие того, что с большинством поставщиков Общество имеет долгосрочные взаимовыгодные партнерские отношения.

II. Учетная политика

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

2.1 Основа составления

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом «О бухгалтерском учете», федеральными стандартами бухгалтерского учета и иными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, утвержденными Министерством финансов Российской Федерации, с учетом правил и допущений, описанных в учетной политике Общества.

Активы оценены в отчетности по фактическим затратам; активы, по которым в установленном порядке созданы резервы под снижение их стоимости (обесценение), с учетом данных регулирующих величин.

При оценке существенности показателей бухгалтерской отчетности, подлежащих отдельному представлению, существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный период составляет не менее пяти процентов.

2.2 Представление активов и обязательств

В бухгалтерском балансе финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, задолженность по кредитам и займам и оценочные обязательства отнесены к краткосрочным, если срок их обращения (погашения) не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства представлены как долгосрочные.

Авансы полученные, отражаются в бухгалтерском балансе в составе строки 1520 "Кредиторская задолженность" за минусом суммы НДС на счете 76 АВ "НДС по авансам и предоплатам".

В бухгалтерском балансе отражается развернутая сумма отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства.

2.3 Основные средства

Бухгалтерский учет основных средств осуществляется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Основные средства» (ФСБУ 6/2020).

У Общества на 31.12.2025 отражены основные средства в качестве права пользования активами.

Права пользования активами

В составе основных средств отражены также права пользования активами по договорам аренды в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Бухгалтерский учет аренды» (ФСБУ 25/2018), с учетом освобождений в отношении договоров аренды со сроком менее 12 месяцев или предметов аренды с рыночной стоимостью не более 300 000 руб.

Сроки полезного использования активов в форме права пользования определяются исходя из сроков аренды, а в случае, если предполагается переход права собственности на предмет аренды к Обществу, на основании ожидаемого срока полезного использования.

Право пользование активом, полученным в аренду, отражается по первоначальной стоимости с учетом последующих корректировок, связанных с изменением условий аренды (изменение срока аренды, величины арендных платежей, объема (количества) арендуемых объектов), за вычетом сумм начисленной амортизации и убытка от обесценения.

Первоначальная стоимость права пользования активом на дату получения предмета аренды включает: приведенную величину будущих арендных платежей, величину арендных платежей, оплаченных по состоянию на дату получения предмета аренды; дополнительные затраты арендатора в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях; величину подлежащего исполнению арендатором оценочного обязательства, в частности, по демонтажу, перемещению предмета аренды, восстановлению окружающей среды, восстановлению предмета аренды до требуемого договором аренды состояния, если возникновение такого обязательства у арендатора обусловлено получением предмета аренды.

Права пользования активами после принятия к учету оцениваются в соответствии с

требованиями к учету схожих по характеру использования объектов основных средств в части амортизации и обесценения. При этом Общество амортизирует право пользования земельными участками, полученными в аренду.

Права пользования активами включаются в состав строки 1150 «Основные средства», а в табличных пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах включаются в табличное пояснение «Наличие и движение основных средств».

2.4 Капитальные вложения

Бухгалтерский учет капитальных вложений осуществляется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Капитальные вложения» (ФСБУ 26/2020).

2.5 Запасы

Бухгалтерский учет запасов осуществляется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы».

Запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости.

В случае если чистая стоимость продажи запасов на конец отчетного года оказалась ниже их первоначальной стоимости, в том числе в связи с имевшим место в отчетном году устойчивым (долгосрочным) снижением цен на них, на сумму обесценения создается резерв. При этом стоимость таких материалов отражена в бухгалтерском балансе за вычетом суммы резерва под обесценение.

Для определения размера материальных расходов при списании запасов, используемых при производстве продукции (оказании услуг), применяется метод оценки по средней себестоимости.

К запасам не относятся материалы, запасные части, комплектующие изделия, предназначенные для создания внеоборотных активов.

2.6 Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков учитывается в сумме оказанных услуг, выполненных работ, отгруженной продукции по обоснованным ценам и установленным тарифам. Расчеты с прочими дебиторами отражаются в учете и отчетности исходя из цен, предусмотренных договорами.

Задолженность, которая не погашена в установленный срок или с высокой вероятностью не будет погашена в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями, поручительствами или иными способами обеспечения исполнения обязательств, показана в бухгалтерском балансе за минусом резерва по сомнительным долгам. Данный резерв представляет собой консервативную оценку руководством Общества той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена.

Величина резерва определяется индивидуально, на основании объективной информации о платежеспособности конкретного дебитора и оценки вероятности погашения задолженности полностью или частично.

Создание (восстановление) резерва по сомнительным долгам относится на увеличение прочих расходов (доходов).

Нереальная к взысканию задолженность списывается с баланса по мере признания ее таковой. Задолженность, списанная вследствие неплатежеспособности должника, учитывается за балансом в течение пяти лет с момента списания для наблюдения за возможностью ее взыскания в случае изменения имущественного положения должника.

2.7 Денежные эквиваленты и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств

К денежным эквивалентам относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

Общество относит к денежным эквивалентам краткосрочные банковские депозиты, размещенные на срок до трёх месяцев (не более чем на 91 день).

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

В отчете о движении денежных средств представляются свернуто поступления денежных средств от покупателей, подлежащие перечислению комитентам/принципалам (если Общество выступает в качестве комиссионера/агента).

Поступления и платежи в связи с начислением процентов по денежным эквивалентам, выгодами или потерями от валютно-обменных операций и от обмена одних денежных эквивалентов на другие, отражаются по строкам «Прочие поступления» и «Прочие платежи» в составе денежных потоков от текущих операций в отчете о движении денежных средств, соответственно.

2.8 Уставный капитал

Уставный капитал соответствует величине, установленной Уставом Общества.

2.9 Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Общество отражает оценочное обязательство при одновременном соблюдении условий признания, установленных в ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

Величина оценочного обязательства по предстоящей оплате неиспользованных работниками отпусков на конец отчетного года определена исходя из числа дней неиспользованного отпуска каждого работника по состоянию на отчетную дату, средней заработной платы работника, с учетом страховых взносов.

Условные обязательства и условные активы

Условные обязательства и условные активы не отражаются в бухгалтерском балансе, но раскрываются в Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Условное обязательство (условный актив) возникает вследствие прошлых событий хозяйственной жизни, когда существование у Общества обязательства (актива) на отчетную дату зависит от наступления (ненаступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых Обществом.

Условное обязательство раскрывается в Пояснениях, кроме случаев, когда уменьшение связанных с ним экономических выгод маловероятно. Условный актив раскрывается в Пояснениях, когда связанные с ним поступления являются вероятными. При этом указывается оценочное значение или диапазон оценочных значений, если они поддаются определению.

2.10 Расчеты по налогу на прибыль

Под постоянным налоговым расходом (доходом) понимается сумма налога, которая приводит к увеличению (уменьшению) налоговых платежей по налогу на прибыль в отчетном периоде.

Постоянный налоговый расход (доход) признается организацией в том отчетном периоде, в котором возникает постоянная разница.

Постоянный налоговый расход (доход) равняется величине, определяемой как произведение постоянной разницы, возникшей в отчетном периоде, на ставку налога на прибыль, установленную законодательством РФ о налогах и сборах и действующую на отчетную дату.

Под временными разницами понимаются доходы и расходы, формирующие бухгалтерскую прибыль (убыток) в одном отчетном периоде, а налоговую базу по налогу на прибыль в другом или в других отчетных периодах, а также результаты операций, не включаемые в бухгалтерскую прибыль (убыток), но формирующие налоговую базу по налогу на прибыль в другом или в других отчетных периодах.

Временная разница по состоянию на отчетную дату определяется как разница между балансовой стоимостью актива (обязательства) и его стоимостью, принимаемой для целей налогообложения.

Определение величины текущего налога на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете. При этом величина текущего налога на прибыль должна соответствовать сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

Расход (доход) по налогу на прибыль с подразделением на отложенный налог на прибыль и текущий налог на прибыль отражается в отчете о финансовых результатах в качестве статьи, уменьшающей прибыль (убыток) до налогообложения при формировании чистой прибыли (убытка) за отчетный период.

2.11 Доходы

Выручка от продажи товаров отражается по мере отгрузки товара покупателям и предъявления им расчетных документов. Она отражена в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость и скидок, предоставленных покупателям.

В составе прочих доходов Общества признаются:

- поступления от продажи основных средств и иных активов;
- проценты, полученные за предоставление в пользование денежных средств Общества;
- проценты за использование банком денежных средств, находящихся на счете Общества в этом банке;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение договорных отношений. Штрафы, пени, неустойки за нарушения условий договоров, а также возмещения причиненных Обществу убытков принимаются к бухгалтерскому учету в суммах, присужденных судом или признанных должником.
- безвозмездное получение активов;
- прибыль прошлых лет;
- суммы кредиторской и депонентской задолженности, по которой истек срок исковой давности;
- стоимость материальных ценностей, остающихся от списания непригодных к восстановлению и дальнейшему использованию активов, и др.;
- другие поступления (доходы) согласно ПБУ 9/99 (в том числе доходы в виде страхового возмещения).

2.12 Расходы

Расходы в зависимости от их характера и направлений деятельности подразделяются на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы. Учет расходов регулируется ПБУ 10/99 «Расходы организации».

К расходам от обычных видов деятельности относятся расходы, связанные с получением доходов от обычных видов деятельности.

Расходы, связанные с реализацией товаров, учитываются как расходы от обычных видов деятельности.

Расходы подлежат признанию в бухгалтерском учете независимо от намерения получить доходы и от формы осуществления расхода - денежной, натуральной и иной.

Расходы от обычных видов деятельности признаются в том отчетном периоде, в котором имели место.

Учет расходов по обычным видам деятельности ведется по местам возникновения, по видам деятельности и статьям затрат.

Управленческие расходы ежемесячно отражаются в качестве расходов по обычным видам деятельности в полном размере по методу директ-костинг.

В составе прочих расходов признаются:

- расходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств и иных активов;
- проценты, уплачиваемые Обществом за предоставление ему в пользование денежных средств (кредитов, займов);
- отчисления в оценочные резервы, создаваемые в соответствии с правилами бухгалтерского учета (под обесценение вложений в ценные бумаги и др.), а также резервы, создаваемые в связи с признанием условных фактов хозяйственной деятельности;
- суммы исчисленных прочих налогов (местных), сборов и государственной пошлины;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- возмещение причиненных Обществом убытков; убытки прошлых лет, признанные в отчетном году;
- суммы дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, других долгов, нереальных для взыскания;
- отчисления в резерв по сомнительным долгам;
- отчисления в резерв под снижение стоимости товарно-материальных ценностей;
- другие расходы согласно ПБУ 10/99.

2.13 Изменения в учетной политике Общества на 2025 год

Изменения в учетной политике Общества на 2025 год обусловлены началом применения Обществом следующих федеральных стандартов бухгалтерского учета:

- ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность (Приказ Минфина России от 04.10.2023 №157н);
- ПБУ 8/2010 — «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»;
- ПБУ 18/02 — «Учёт расчётов по налогу на прибыль организаций»
- ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учёт аренды»

III. Раскрытие существенных показателей

3.1. Внеоборотные активы (раздел I Бухгалтерского баланса).

3.1.1. Основные средства (строка 1150 Бухгалтерского баланса)

Наименование группы основных средств	Остаточная стоимость		
	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Строка 1150 «Основные средства», в том числе:	81		
Права пользования активами	81		

Информация о составе и изменении внеоборотных активов представлены в табличных пояснениях 4.1 "Наличие и движение основных средств", 4.2 "Наличие и движение прав пользования активом", 4.5 «Капитальные вложения в основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости)» Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

3.2. Оборотные активы (раздел II Бухгалтерского баланса)

3.2.1. Запасы (строка 1210 Бухгалтерского баланса)

Наименование	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Итого по строке 1210 «Запасы»	-	10	1 252
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	-	10	1 252

Сумма авансовых платежей по запасам составила по состоянию на 31.12.2025 - 65 399 тыс.руб., 31.12.2024 – 29 748 тыс.руб., 31.12.2023 – 61 759 тыс.руб.

Информация о составе и изменении запасов приведена в таблице 6.1 "Наличие и движение запасов" Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

3.2.2. Дебиторская задолженность (строка 1230 Бухгалтерского баланса)

(а) Долгосрочная дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты)

Долгосрочная дебиторская задолженность по состоянию на 31.12.2025 составила 20 тыс.руб., на 31.12.2024 и 31.12.2023 отсутствует.

Вид долгосрочной задолженности	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Итого по строке 1230 «Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты)»	20	-	
Расходы будущих периодов	20	-	

(б) Краткосрочная дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются менее чем через 12 месяцев после отчетной даты)

Общая величина краткосрочной дебиторской задолженности за вычетом резерва по сомнительным долгам составила 91 419 тыс.руб. по состоянию на 31.12.2025, 68 381 тыс. руб. по состоянию на 31.12.2024, 90 291 тыс. руб. на 31.12.2023 соответственно:

Вид краткосрочной задолженности	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Итого по строке 1230 «Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются менее чем через 12 месяцев после отчетной даты)»	91 419	68 381	90 291
Покупатели и заказчики	17 990	3 700	22 737
Авансы выданные	67 278	31 794	63 367
Прочие дебиторы, в том числе:	6 091	32 887	4 187
Задолженность по налогам и сборам	1 872	29 679	4 146
В т.ч. сальдо по ЕНС	1 871	22	4 146
Прочие дебиторы	4 219	3 208	41
Расходы будущих периодов	60	-	353

Наличие и движение резерва по краткосрочной дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года	Создание резерва	Восстановление резерва	Списание за счет резерва	На конец года
Резерв по краткосрочной дебиторской задолженности, в том числе по:	2025	-	11 818	(5 279)	-	6 539
	2024	-	-	-	-	-
Покупателям и заказчикам	2025	-	11 818	(5 279)	-	6 539
	2024	-	-	-	-	-
Авансам выданным	2025	-	-	-	-	-
	2024	-	-	-	-	-
Прочим дебиторам	2025	-	-	-	-	-
	2024	-	-	-	-	-

Информация о составе и изменении дебиторской задолженности приведена в таблице 7.1 "Наличие и движение дебиторской задолженности" Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

3.2.3. Денежные средства и денежные эквиваленты

Состав денежных средств и денежных эквивалентов

Наименование	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Средства в кассе	-	-	-
Средства на расчетных счетах	33	13 980	8 138
Средства на валютных счетах	-	-	-
Средства на специальных счетах в банках	-	-	-
Итого денежные средства	33	13 980	8 138
Краткосрочные банковские депозиты (со сроком размещения до трех месяцев)	11 171	-	-
Итого денежные эквиваленты	11 171	-	-
Итого денежные средства и денежные эквиваленты	11 204	13 980	8 138

Пояснения к Отчету о движении денежных средств

Величина денежных потоков, необходимых для поддержания существующего объема деятельности Общества, показана в составе текущих операций.

Денежные потоки, направленные на инвестирование в денежные эквиваленты и полученные при погашении денежных эквивалентов (за исключением начисленных процентов), не включаются в Отчет о движении денежных средств.

Расшифровка строк «Прочие поступления» и «Прочие платежи» Отчета о движении денежных средств представлена ниже:

Наименование	2025	2024
Прочие поступления по текущей деятельности (строка 4119)		
Поступления процентов, начисленных на минимальный неснижаемый остаток	1 064	4
Положительное сальдо по НДС	17 014	-
Поступления за вычетом платежей по операциям, связанным с выполнением функции комиссионера (агента) [*] [за исключением поступления комиссионного (агентского) вознаграждения]	-	-
Поступления за вычетом платежей по операциям, отличающимся быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата [**]	-	-
Иные поступления	8 852	10
Итого прочие поступления по текущей деятельности	26 930	14
Прочие платежи по текущей деятельности (строка 4129)		
Налоги (без НДС, НП, налогов и взносов с оплаты труда)	-	-
Платежи в ФТС	3 389	12 300
НДС свернуто	-	19 686
Иные платежи	824	1 092
Итого прочие платежи по текущей деятельности	4 213	33 078

Наименование	2025	2024
Прочие поступления по инвестиционной деятельности (строка 4219)		
	-	-
Итого прочие поступления по инвестиционной деятельности	-	-

Наименование	2025	2024
Прочие платежи по инвестиционной деятельности (строка 4229)		
Иные платежи	-	-
Итого прочие платежи по инвестиционной деятельности	-	-

Наименование	2025	2024
Прочие поступления по финансовой деятельности (строка 4319)		
	-	-
Итого прочие поступления по финансовой деятельности	-	-
Прочие платежи по финансовой деятельности (строка 4329)		
Лизинговые платежи/Арендные обязательства	211	-
Иные платежи	-	-
Итого прочие платежи по финансовой деятельности	211	-

3.3 Капитал и резервы (раздел III Бухгалтерского баланса)

3.3.1 Уставный капитал (строка 1310 Бухгалтерского баланса)

По состоянию на 31.12.2025, 31.12.2024, 31.12.2023 уставный капитал Общества зарегистрирован в установленном порядке и полностью оплачен:

Наименование	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Величина уставного капитала	10	10	10

Величина уставного капитала Общества отражена в соответствии с уставом, зарегистрированным 27.05.2022г.

Уставный капитал Общества составляет 10 000 руб..

Учредителем Общества является физическое лицо - Шевердин Роман Юрьевич, с долей участия 100%.

3.3.3 Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) (строка 1370 Бухгалтерского баланса)

Наименование	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	26 018	20 847	7 136

Расшифровка по движению нераспределенной прибыли (непокрытый убыток) за 2025г.:

- чистая прибыль отчетного периода в размере 5 171 тыс.руб.

3.4 Долгосрочные обязательства (раздел IV Бухгалтерского баланса)

3.4.1 Долгосрочные займы

Общий объем долгосрочной задолженности по займам Общества составляет 1 985 тыс.руб., 3 299 тыс.руб., 5 470 тыс.руб., по состоянию на 31.12.2025, 31.12.2024 и 31.12.2023 соответственно.

Вид задолженности	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Итого по строке 1510 «Заемные средства»	1 985	3 299	5 470
Шевердин Роман Юрьевич (договор займа №2 от 17.06.2022)	1 756	2 790	3 947
Шевердин Роман Юрьевич (договор займа №3 от 23.08.2022)	229	509	1 523

Договор займа №2 от 17.06.2022, срок займа до 17.06.2028. Займ погашается в соответствии с графиком платежей. Процентная ставка по договору составляет 10%.

Договор займа №3 от 23.08.2022, срок займа до 23.08.2027. Займ погашается в соответствии с графиком платежей. Процентная ставка по договору составляет 10%.

3.5 Краткосрочные обязательства (раздел V Бухгалтерского баланса)

3.5.1 Краткосрочные займы

Общий объем краткосрочной задолженности по займам Общества составляет 1 314 тыс.руб., 2 171 тыс.руб., 793 тыс.руб., по состоянию на 31.12.2025, 31.12.2024 и 31.12.2023 соответственно.

Вид задолженности	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Итого по строке 1510 «Заемные средства»	1 314	2 171	793
Шевердин Роман Юрьевич (договор займа №2 от 17.06.2022)	1 034	1 157	628
Шевердин Роман Юрьевич (договор займа №3 от 23.08.2022)	280	1 014	165

Договор займа №2 от 17.06.2022, срок займа до 17.06.2028. Займ погашается в соответствии с графиком платежей. Процентная ставка по договору составляет 10%.

Договор займа №3 от 23.08.2022, срок займа до 23.08.2027. Займ погашается в соответствии с графиком платежей. Процентная ставка по договору составляет 10%.

3.5.2 Кредиторская задолженность (строка 1520 Бухгалтерского баланса)

Общий объем краткосрочной кредиторской задолженности Общества составляет 74 939 тыс.руб., 56 044 тыс. руб., 86 272 тыс. руб., по состоянию на 31.12.2025, 31.12.2024 и 31.12.2023 соответственно.

Вид задолженности	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Итого по строке 1520 «Кредиторская задолженность»	74 968	56 044	86 272
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	34	4 546	47
Расчеты с покупателями и заказчиками	70 623	51 476	85 314

Вид задолженности	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Расчеты по налогам и сборам	4 042	18	907
Расчеты с подотчетными лицами	4	4	4
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	236	-	-
Обязательства по аренде	29	-	-

Информация о составе и изменении кредиторской задолженности приведена в таблице 8.1 "Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)" Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

3.5.3 Оценочные обязательства (строка 1540 Бухгалтерского баланса)

По состоянию на 31.12.2024, 31.12.2025 года сальдо по оценочным обязательствам отсутствует, так как в соответствии с инвентаризацией количества дней отпускных на отчетные даты составляют отрицательное значение. Оценочные обязательства носят краткосрочный характер.

Наименование показателя		Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
1		3	4	5	6	7
Оценочные обязательства - всего 2025		-	129	(62)	(67)	-
РЕЗЕРВ НА ПРЕДСТОЯЩУЮ ВЫПЛАТУ ОТПУСКОВ	2025	-	100	(47)	(53)	-
СТРАХОВЫЕ ВЗНОСЫ НА ЕЖЕГОДНЫЕ ОТПУСКА	2025	-	29	(14)	(14)	-

3.5.4 Прочие краткосрочные обязательства (строка 1550 Бухгалтерского баланса)

Общий объем краткосрочной задолженности по арендным обязательствам Общества составляет 58 тыс.руб., по состоянию на 31.12.2025.

Наименование обязательства	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Итого по строке 1550 «Прочие краткосрочные обязательства» (обязательство по аренде).	58	-	-
ИП Александрова Анна Валентиновна	58	-	-
Нежилое помещение (офис)	58	-	-

Платежи по аренде, учитываемые в соответствии с ФСБУ 25/2018., а также будущие арендные платежи за 2026г.

Предмет договора аренды	Договор	2025 (тыс.руб.)	2026 (тыс.руб.)
		234	88
Нежилое помещение (офис)	04-05/25 от 07.04.2025	234	88

Процентные расходы по аренде за 2025 отражены в разделе 3.7.6 "Проценты к уплате".

3.6 Ценности, учитываемые на забалансовых счетах

Материальные ценности в эксплуатации составляют 325 тыс.руб. по состоянию на 31.12.2025.

Наименование счета	Счет	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Материальные ценности в эксплуатации всего в т.ч.	МЦ	325	-	-
Спецодежда в эксплуатации	МЦ 02	-	-	-
Инвентарь и хозяйственные принадлежности в эксплуатации	МЦ 04	325	-	-

3.7 Доходы и расходы по обычным видам деятельности (Отчет о финансовых результатах)

3.7.1 Выручка (строка 2110 Отчета о финансовых результатах)

Структура выручки по видам оказанных услуг Общества представлена в таблице:

Наименование	2025	2024
Реализация топлива	886 982	984 502
Итого выручка	886 982	984 502

Перечень крупнейших покупателей и заказчиков в 2025г.

Основные покупатели и заказчики	Договор	Предмет договора	Выручка за 2025 тыс.руб. (в т.ч. НДС)
РВС ТЕХСНАБ ООО	1006-PO27/2022 от 27.06.2022	Поставка нефти и/или нефтепродуктов	422 624
Златан ООО	1018-PO11/2023 от 24.11.2023	Поставка нефти и/или нефтепродуктов	85 926
Златан ООО	1034-PO09/2025 от 04.09.2025	Поставка нефти и/или нефтепродуктов	40 769
ШЕЛКО ООО	1022-PO07/2024 от 03.07.2024	Поставка нефти и/или нефтепродуктов	115 353
БЕНЗОХИМПРОДУКТ ООО	1033-PO07/2025 от 28.07.2025	Поставка нефти и/или нефтепродуктов	110 680
ГНС ВЕЛИКИЕ ЛУКИ ООО	1029-PO05/2025 от 27.05.2025	Поставка нефти и/или нефтепродуктов	80 233
СЕВЗАПНЕФТЕПРОДУКТ ООО	1028-PO12/2024 от 03.12.2024	Поставка нефти и/или нефтепродуктов	58 577

3.7.2 Себестоимость продаж (строка 2120 Отчета о финансовых результатах).

Себестоимость продаж в разрезе расходов представлена в таблице:

Наименование	2025	2024
Материальные расходы	837 196	892 142
Расходы на оплату труда	399	447
Отчисления на социальные нужды	116	117
Амортизация	137	-
Прочие расходы	43 072	60 170
Итого себестоимость продаж	880 920	952 876

3.7.3 Коммерческие расходы (строка 2210 Отчета о финансовых результатах)

Наименование	2025	2024
Материальные расходы		-
Расходы на оплату труда		
Отчисления на социальные нужды		
Амортизация		
Прочие расходы	4 811	11 673
Итого по строке «Управленческие расходы» отчета о финансовых результатах	4 811	11 673

3.7.4 Управленческие расходы (строка 2220 Отчета о финансовых результатах).

Управленческие расходы представлены в таблице:

Наименование	2025	2024
Материальные расходы	330	-
Расходы на оплату труда	617	424
Отчисления на социальные нужды	178	114
Амортизация	81	-
Прочие расходы	923	383
Итого по строке «Управленческие расходы» отчета о финансовых результатах	2 129	921

Информация о структуре совокупных затрат (себестоимость продаж, коммерческие + управленческие расходы) на производство приведена в таблице 10 "Расходы по обычным видам деятельности" Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

3.7.5 Проценты к получению (строка 2320 Отчета о финансовых результатах).

Наименование	2025	2024
Иные проценты к получению	1 064	-
Итого по строке «Проценты к получению» отчета о финансовых результатах	1 064	-

Проценты полученные по соглашению с банком, о поддержании минимального остатка денежных средств на расчетном счете и размещение на депозитном счете.

3.7.6 Проценты к уплате (строка 2330 Отчета о финансовых результатах).

Наименование	2025	2024
Процентные расходы по аренде	23	-
Проценты по договорам займа	734	404
Итого по строке «Проценты к уплате» отчета о финансовых результатах	757	404

Ставка дисконтирования принятая в целях расчета величины обязательства по аренде рассчитана как средневзвешенная процентная ставка по кредитам для юридических лиц (до 1 года) по данным статистики ЦБ РФ (<https://cbr.ru/statistics/bank>). Ставка дисконтирования пересчитывается при изменении условий договора аренды. Ставка дисконтирования, действующая в 2025 году по договорам аренды составила 20%.

3.7.7 Прочие доходы и расходы (строка 2340 и строка 2350 Отчета о финансовых результатах)

Наименование	2025		2024	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
Итого по строке 2340 «Прочие доходы» и 2350 «Прочие расходы», в том числе:	14 836	7 184	-	1 487
Федеральная Таможенная Служба	7 098			
Безвозмездная помощь	-	72	-	-
Услуги банка		77	-	167
Прибыль (убыток) прошлых лет		6	-	10
Восстановление/отчисление в резерв по сомнительным долгам	-	6 539	-	-
Восстановление оценочного обязательства по оплате отпусков	67	-	-	-
Штрафы, пени, неустойки	7 671	-	-	1 208
Прочие доходы и расходы	-	490	-	102

3.8 Налоги

Налог на прибыль организации

Величины, объясняющие взаимосвязь между показателем прибыли (убытка) до налогообложения и расходом (доходом) по налогу на прибыль:

Наименование	За 2025 год	За 2024 год
Прибыль (убыток) до налогообложения	7 082	17 141
Ставка налога на прибыль, %	25	20
Сумма условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль	1 770	3 430
Постоянный налоговый расход (доход)	141	-
Изменение отложенных налоговых активов для целей расчета текущего налога на прибыль (из строки 2412)	1 649	-
Изменение отложенных налоговых обязательств для целей расчета текущего налога на прибыль (из строки 2412)	(21)	-
Пересчет отложенных налоговых активов в связи с изменением налоговой ставки по налогу на прибыль организаций	-	-
Пересчет отложенных налоговых обязательств в связи с изменением налоговой ставки по налогу на прибыль организаций	-	-

Наименование	За 2025 год	За 2024 год
Текущий налог на прибыль	3 540	3 430

Величина отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств составила:

Наименование показателя	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Итого по строке 1180 «Отложенные налоговые активы»/1420 «Отложенные налоговые обязательства»			
Отложенные налоговые активы	1 649	-	-
в том числе:			
Материалы	-	-	-
Основные средства	-	-	-
Резервы сомнительных долгов	1 635	-	-
Прочие расходы	-	-	-
Арендные обязательства	14	-	-
Кредиторская задолженность	-	-	-
Отложенные налоговые обязательства	21	-	-
в том числе:			
Проценты по обязательствам	-	-	
Кредиторская задолженность	-		
Материалы	-		
Основные средств	21		
Прочие расходы	-		
Внеоборотные активы	-		-

Налог на добавленную стоимость

Общая сумма НДС к уплате в бюджет в отчетном году составила 8 539 тыс.руб. (к возмещению из бюджета 33 466 тыс.руб. в 2024 году).

Общество уменьшает исчисленный НДС на сумму налога, предъявленного при приобретении товаров (работ/услуг) на территории Российской Федерации, в соответствии с требованиями налогового законодательства.

3.9 Связанные стороны

Основное общество и преобладающие общества

Связанными сторонами Общества являются юридические и (или) физические лица контролирующие или оказывающие значительное влияние на Общество, юридические лица, контролируемые Обществом, а также организации и юридические лица, которые контролируются или на них оказывается значительное влияние (непосредственно или через третьи юридические лица) одним и тем же юридическим и (или) одним и тем же физическим лицом (одной и той же группой лиц).

Учредителю Общества Шевердину Роману Юрьевичу принадлежит 100% уставного капитала Общества с ограниченной ответственностью «Златан», ИНН 02208202210369.

Юридический адрес: Киргизия, г.Бишкек, Первомайский район, ул. Горького, дом 27/1

Перечень связанных сторон

Показатели, отражающие аналогичные по характеру отношения и операции со связанными сторонами, сгруппированы и раскрываются в Пояснениях отдельно для каждой группы

связанных сторон в соответствии с информационным сообщением Минфина России от 24.02.2021 № ИС-учет-32

Связанные стороны		
Полное фирменное наименование (наименование для некоммерческой организации) или фамилия, имя, отчество аффилированного лица	Основание (основания) в силу которого лицо признается аффилированным	Доля принадлежащих аффилированному лицу, %
Шевердин Роман Юрьевич	Единственный участник/лицо осуществляет полномочия единоличного исполнительного органа Общества	100%
ООО «Златан»	Единственный участник ООО Римойл Шевердин Р.Ю. контролирует Общество ИНН 02208202210369	100%

3.9.1 Продажи связанным сторонам

Общая величина выручки от продаж связанным сторонам составила:

Наименование	За 2025	За 2024
Итого продажи связанным сторонам, в том числе:	126 696	254 924
Шевердин Роман Юрьевич	-	-
ООО «Златан»	126 696	254 924

3.9.2 Закупки у связанных сторон

Стоимость закупок, оказанных связанными сторонами, составила:

Наименование	За 2025 год	За 2024 год
Итого закупки у связанных сторон, в том числе:	-	-
Шевердин Роман Юрьевич	-	-
ООО «Златан»	-	-

3.9.3 Прочие операции со связанными сторонами

Наименование	Вид операции	На 31.12.2025	На 31.12.2024
Итого операции со связанными сторонами:		1 155	823
Шевердин Роман Юрьевич	Начисление заработной платы	421	419
Шевердин Роман Юрьевич	Начисление процентов по договорам займа	734	404
ООО «Златан»		-	-

3.9.4 Состояние расчетов со связанными сторонами

По состоянию на 31.12.2025, 31.12.2024 и 31.12.2023 задолженность связанных сторон перед Обществом за вычетом резерва по сомнительным долгам составляет:

Вид задолженности	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Итого задолженность связанных сторон, в том числе:	-	-	-
Шевердин Роман Юрьевич	-	-	-
ООО «Златан»	-	-	-

По состоянию на 31.12.2025, 31.12.2024 и 31.12.2023 задолженность Общества перед связанными сторонами составляет:

Наименование	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Итого задолженность перед связанными сторонами, в том числе:	11 512	24 900	26 125
Шевердин Роман Юрьевич	3 299	5 470	6 263
ООО «Златан»	8 213	19 430	19 862

3.9.5 Денежные потоки между Обществом и связанными сторонами

Наименование показателя	Код строки	За 2025 год	За 2024 год
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления, в том числе:	4110	123 085	254 492
Шевердин Роман Юрьевич		-	-
ООО «Златан»		123 085	254 492
Платежи	4120	(1 217)	(916)
Шевердин Роман Юрьевич		(1 217)	(916)
ООО «Златан»		-	-
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	121 868	253 576
Денежные потоки от инвестиционных операций			
Поступления	4210	-	-
		-	-
		-	-
Платежи	4220	-	-
		-	-
		-	-
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	-	-
Денежные потоки от финансовых операций			
Поступления, в том числе:	4310	-	-
		-	-
		-	-
Платежи	4320	(2 157)	(798)
Шевердин Роман Юрьевич		(2 157)	(798)
ООО «Златан»		-	-
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	(2 157)	(798)
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	119 711	252 778

3.9.6 Вознаграждение основному управленческому персоналу

Основной управленческий персонал ООО «Римойл» представлен в лице генерального директора. Краткосрочные вознаграждения основному управленческому персоналу общества (оплата труда за отчетный период, оплата ежегодного оплачиваемого отпуска, премии, начисленные налоги, взносы и иные обязательные платежи в соответствующие бюджетные и внебюджетные фонды) за 2025 год составили 543 тыс. рублей, за 2024 год – 517 тыс..

Долгосрочные вознаграждения основному управленческому персоналу Общества отсутствуют.

3.10 Информация по сегментам.

В деятельности Общества отчетных сегментов не выделяется. Основным видом хозяйственной деятельности Общества является реализация топлива. Лица, наделенные в Обществе полномочиями по принятию решений в распределении ресурсов внутри организации и оценке результатов ее деятельности, осуществляют анализ деятельности Общества в целом, как единого сегмента.

3.11 Условные активы и обязательства

Факты хозяйственной деятельности, которые могут оказать влияние на Общество и существенно изменить его финансовое положение по сравнению с тем, которое отражено в финансовой (бухгалтерской) отчетности за 2025 год, по условным активам и обязательствам отсутствуют.

Налоговое законодательство Российской Федерации, действующее или вступившее в силу на конец отчетного периода, допускает возможность разных трактовок применительно к сделкам и операциям Общества, при этом налоговый контроль за отдельными сделками и операциями постепенно усиливается. В связи с этим позиция руководства Общества в отношении налогов и документы, обосновывающие эту позицию, могут быть оспорены налоговыми органами, в частности, в отношении порядка учета для целей налогообложения отдельных доходов и расходов Общества, правомерности принятия к вычету НДС, предъявленного поставщиками (подрядчиками), и квалификации имущества в качестве движимого имущества. Влияние такого развития событий не может быть оценено с достаточной степенью надежности, однако может быть значительным с точки зрения финансового положения и (или) хозяйственной деятельности Общества.

По мнению руководства Общества, по состоянию на 31 декабря 2025 года соответствующие положения налогового законодательства интерпретированы им корректно, и состояние Общества с точки зрения налогового законодательства является стабильным.

Начатые судебные разбирательства Общества по состоянию после отчетной даты 31.12.2025 г. представлены в таблице.

Наименование	Сумма, тыс. руб.	Оценка вероятности последствий условного факта хозяйственной деятельности (да/нет)	Оценка вероятности наступления условного события %	Примечание
Судебное разбирательство, истец ООО «ПРОЛЕУМ» (поставщик) по договору №6602-ПТ06/2022 от 14.06.2022 (простой вагонов).	681	да	50 %	В связи с незначительной суммой иска отсутствует вероятность того, что исполнение данного обязательства повлечет отток ресурсов, способных повлиять на финансовое положение организации.

3.12 Управление финансовыми рисками

Основными целями управления финансовыми рисками является обеспечение достаточной уверенности в достижении целей Общества путем разработки методологии по выявлению, анализу и оценке рисков, а также установление лимитов риска и дальнейшее обеспечение соблюдения лимитов риска в установленных пределах, а в случае их превышения – осуществление воздействия на риск.

Рыночные риски

Рыночные риски включают в себя валютный риск, риск изменения процентных ставок и ценовые риски.

Кредитный риск

Кредитный риск характеризует возможность финансовых потерь Общества вследствие неспособности контрагентов выполнить свои контрактные обязательства. Подверженность кредитному риску возникает в результате продаж Обществом продукции в кредит и других операций с контрагентами, в результате которых у Общества возникают финансовые активы.

Хотя погашение дебиторской задолженности подвержено влиянию экономических факторов, руководство считает, что у Общества не возникает существенного риска убытков сверх уже сформированного резерва под обесценение дебиторской задолженности. Общество осуществляет мониторинг существующей задолженности на регулярной основе и предпринимает меры по сбору задолженности и уменьшению убытков.

Обществом утверждается список банков для размещения денежных средств, а также правила размещения депозитов. Общество проводит постоянную оценку финансового состояния, мониторинг рейтингов, присваиваемых независимыми агентствами, и прочих показателей работы финансовых институтов.

3.13 Непрерывность деятельности

Показатель (тыс.руб.)	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
-----------------------	---------------	---------------	---------------

Уставный капитал	10	10	10
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	26 018	20 847	7 136
Чистые активы	26 028	20 857	7 146
Чистая прибыль	5 171	13 711	4 832
Денежные потоки от текущей деятельности (сальдо)	(408)	6 640	(4 349)

По результатам 2025 года Обществом получена чистая прибыль в размере 5 171 тыс. руб. Величина чистых активов общества больше уставного капитала и составляет 26 028 тыс.руб. Отрицательное сальдо денежных потоков от текущей деятельности составило (408) тыс.руб.

Основной причиной сложившейся ситуации является расширение деятельности Общества. В 4 квартале 2025 Общество стало активным участником биржевой торговли нефтепродуктами на Санкт-Петербургской международной товарно-сырьевой бирже (СПбМТСБ). Заключение новых контрактов через биржу потребовало авансирования закупки нефтепродуктов, что существенно увеличило дебиторскую задолженность по расчетам с поставщиками.

Отрицательное сальдо не повлияло на способность организации своевременно исполнять текущие обязательства благодаря наличию неснижаемого остатка денежных средств на расчетных счетах. Ожидается, что в 1 полугодии 2026 года в результате поступления дебиторской задолженности по завершенным контрактам показатель денежного потока от текущих операций вернется в положительную зону.

Руководство не сомневается в устойчивости бизнеса и способности организации погашать своевременно обязательства перед контрагентами в полном объеме и продолжении своей деятельности в течение, не менее 12 месяцев после отчетной даты.

3.14 События после отчетной даты

Существенные события, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое положение, движение денежных средств или результаты деятельности Общества, имевшие место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за 2025 год, отсутствуют.

Генеральный директор

27 марта 2026 года

  **Р.Ю. Израельдин**