

Общество с ограниченной ответственностью

Производственно-коммерческое предприятие

«СОЮЗ и К»

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

Оглавление

1.	Концепция составления бухгалтерской отчетности	3
2.	Основные сведения об организации	4
3.	Способы ведения бухгалтерского учета, принятые при формировании учетной политики	5
3.1.	Изменения учетной политики на 2025 год	5
3.2.	Основные сведения об учетной политики организации	6
4.	Пояснения к статьям бухгалтерского баланса	16
4.1.	Основные средства и капитальные вложения в них	16
4.2.	Аренда	16
4.3.	Финансовые вложения	17
4.4.	Запасы	18
4.5.	Дебиторская и кредиторская задолженность	18
4.6.	Денежные средства и денежные эквиваленты	19
4.7.	Капитал (уставный, резервный добавочный)	19
4.8.	Кредиты и займы	20
4.9.	Оценочные обязательства	20
5.	Пояснения к отчету о финансовых результатах	22
5.1.	Доходы и расходы по обычным видам деятельности	22
5.2.	Прочие доходы и расходы	23
6.	Прочие пояснения	24
6.1.	События после отчетной даты	24
6.2.	Информация о связанных сторонах	24
6.3.	Учет расчетов по налогу на прибыль организаций	25
6.4.	Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности и непрерывность деятельности 26	
6.5.	Прочие платежи в отчете о движении денежных средств	26
6.6.	Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности	27

1. Концепция составления бухгалтерской отчетности

п. 8 ПБУ 22/2010

Настоящие пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, составленные в текстовой и табличной форме (далее – Пояснения), являются приложением к годовой бухгалтерской отчетности за 2025 год ООО ПКП «Союз и К» (далее – Организация).

п. 2, 45, 69 (е) ФСБУ 4/2023, п. 2 МСА 570

Годовая бухгалтерская отчетность за 2025 год подготовлена в порядке, установленном соответствующими федеральными стандартами бухгалтерского учета, принимаемыми в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и систематизированную в соответствии с указанными федеральным законом и ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность».

Бухгалтерская отчетность составлена, исходя из допущения о том, что организация осуществляет непрерывно свою деятельность и будет продолжать осуществлять свою деятельность в обозримом будущем.

Уровень существенности числовых показателей об отдельных объектах бухгалтерского учета, подлежащих обособленному представлению в бухгалтерском балансе и отчете о финансовых результатах, составляет 10% от суммы основного показателя.

Состав годовой бухгалтерской отчетности:

- Бухгалтерский баланс
- Отчет о финансовых результатах
- Отчет об изменениях капитала
- Отчет о движении денежных средств
- Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

Годовая бухгалтерская отчетность составлена за период с 01 января по 31 декабря 2025 года.

2. Основные сведения об организации

п. 46 ФСБУ 4/2023

Общие сведения

Полное наименование организации: Общество с ограниченной ответственностью производственно-коммерческое предприятие «Союз и К»

Сокращенное наименование организации: ООО ПКП «Союз и К»

Юридический адрес организации: 674673, Забайкальский край, Краснокаменский район, г. Краснокаменск, микрорайон «Восточный», д. 12 В

ООО ПКП «Союз и К» образовано путем создания юридического лица, зарегистрировано 25 июля 1994 года.

ОГРН 1027501068088

ИНН/КПП 7530005159/753001001

Основными видами деятельности Организации являются Торговля оптовая твердым, жидким и газообразным топливом и подобными продуктами (ОКВЭД 76.71).

Информация о численности работников

Среднегодовая численность работников за отчетный период составила

за 2025 год	за 2024 год	за 2023 год
65	63	58

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется исполнительным органом Общества: Директором.

Директор Общества – Тимофеев Геннадий Викторович

ООО ПКП «Союз и К» состоит из одного учредителя, роль органа управления выполняет единственный участник, на основании решения учредителя от 17.05.2024 г.

Состав участников Общества на 31 декабря 2024 г. представляет собой следующее: Учредитель Тимофеев Геннадий Викторович, доля 100 %.

Бенефициарный владелец Тимофеев Геннадий Викторович, гражданин Российской Федерации

3. Способы ведения бухгалтерского учета, принятые при формировании учетной политики

п. 16, 21, 24 ПБУ 1/2008, п. 69 (в) ФСБУ 4/2023

3.1. Изменения учетной политики на 2025 год

Изменения учетной политики, действующие с 01 января 2025 года, вызваны изменением нормативных правовых актов по бухгалтерскому учету, а именно:

- С 01 января 2025 года, в соответствии с приказом Минфина России от 09.04.2024 № 143 «О признании утратившими силу приказа Министерства финансов Российской Федерации от 6 июля 1999 г. № 43н и отдельных положений некоторых приказов Министерства финансов Российской Федерации», утрачивает силу приказ Министерства финансов Российской Федерации от 6 июля 1999 г. № 43н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 4/99».

- С 01 января 2025 года, в соответствии с приказом Минфина России от 04.10.2023 № 157н «Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», начиная с бухгалтерской отчетности за 2025 год применяется Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» и утрачивает силу приказ Министерства финансов Российской Федерации от 2 июля 2010 г. № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций».

- С 01 апреля 2025 года, в соответствии с приказом Минфина России от 13.01.2023 № 4н «Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация» применяется Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация».

В связи с началом применения Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», начиная с бухгалтерской отчетности за 2025 год, изменены принятые ранее содержание и формы бухгалтерской отчетности Организации, в соответствии с требованиями и правилами, предъявляемыми ФСБУ 4/2023. Новые формы бухгалтерской отчетности применяются на основе формируемых в бухгалтерской конфигурации 1С: Предприятие 8 в качестве регламентированных отчетов.

Введение в действие ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» не оказало существенного эффекта на учетную политику, финансовое положение или результаты деятельности Организации. Представление бухгалтерской отчетности приведено в соответствии с требованиями ФСБУ 4/2023.

Существенные изменения принятых содержания и форм бухгалтерской отчетности заключаются в:

- детализации показателей, содержащих существенную информацию об отдельных объектах бухгалтерского учета в бухгалтерском балансе и отчете о финансовых результатах;
- добавлении, исключении и переименовании некоторых показателей бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах;
- изменении структуры отчета об изменениях капитала;
- изменение структуры и детализации некоторых табличных пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Детализация показателей бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах приведена в годовой бухгалтерской отчетности за 2025 год на каждую отчетную дату и за каждый отчетный период, представленный в настоящей отчетности.

Порядок отражения последствий изменения учетной политики – **перспективный**. Перечисленные изменения учетной политики не оказывают существенное влияние на финансовое положение Организации, финансовые результаты ее деятельности и (или) движение денежных средств. Корректировки статей бухгалтерской отчетности признаны несущественными.

п. 46 (б) ФСБУ 4/2023, п. 17, 18, 19, 20.1, 20.2, 24 ПБУ 1/2008

3.2. Основные сведения об учетной политики организации

Учетная политика сформирована исходя из допущений, предусмотренных пунктом 5 ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации», а именно: допущение имущественной обособленности, непрерывности деятельности, последовательности применения учетной политики, временной определенности фактов хозяйственной деятельности, а также в соответствии с первым абзацем пункта 7 Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008).

Учетная политика сформирована без применения упрощенных способов ведения бухгалтерского учета.

Отступления от правил ведения конкретных объектов бухгалтерского учета, установленных федеральными стандартами бухгалтерского учета, не допускались.

Организация не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг, в связи с чем ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам» не применяет.

Предмет учетной политики	Способы оценки активов и обязательств и другие решения, необходимые для организации бухгалтерского учета
1. Организация бухгалтерского учета	<p>Бухгалтерский учет в ООО ПКП «Союз и К» ведется финансово - бухгалтерской службой, возглавляемой Главным бухгалтером. Для ведения бухгалтерского учета применяется:</p> <ul style="list-style-type: none"> - программный продукт 1С «Предприятие» для отражения хозяйственных операций в бухгалтерском учете и специализированные программы по учету движения товара и выручки.
2. Нематериальные активы (ФСБУ 14/2022)	<p>Начисление амортизации объекта НМА начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта НМА в бухгалтерском учете, а прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта НМА с бухгалтерского учета.</p> <p>Способ начисления амортизации НМА, срок полезного использования которых определяется периодом, в течение которого их использование будет приносить экономические выгоды организации – линейный способ.</p> <p>Периодичность начисления амортизации НМА – ежемесячно.</p> <p>Способ оценки НМА по всем группам в бухгалтерском учете после признания – по первоначальной стоимости.</p> <p>Порядок учета материального носителя, в котором выражены результаты интеллектуальной деятельности - фактические затраты на приобретение, создание материального носителя (вещи), в котором выражены результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации включаются в первоначальную стоимость НМА. Материальный носитель не учитывается отдельно от объекта НМА.</p> <p>Лимит стоимости НМА, вне зависимости от группы, в отношении которых не применяется ФСБУ 14/2022, затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода – 100 тыс. руб. В целях контроля за наличием и движением таких активов, их учет организован на забалансовом счете 013.01 «Учет малоценных НМА». Стоимостной лимит не применяется для результатов интеллектуальной деятельности, которые Организация имеет исключительное право. Данные НМА считаются существенными для бухгалтерской отчетности, к ним применяются положения ФСБУ 14 вне зависимости от их стоимости.</p>

	<p>Организацией принято решение применять ФСБУ 14/2022 в отношении объектов НМА вне зависимости от их стоимости.</p> <p>Фактические затраты, связанные с осуществлением капитальных вложений в несколько объектов нематериальных активов, распределяются между ними пропорционально прямым затратам.</p>
<p>3. Основные средства (ФСБУ 6/2020)</p>	<p>Учет ОС в Обществе регламентируется Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Основные средства» (ФСБУ 6/2020), утвержденного приказом Минфина России от 17 сентября 2020 г. N 204н.</p> <p>При признании актива в составе объектов ОС Общество руководствуется критериями п. 4 ФСБУ 6/2020, а также стоимостным критерием в размере 100 тыс. руб.</p> <p>Затраты на приобретение активов, удовлетворяющих условиям для признания их в качестве объектов основных средств, но стоимостью меньше 100 тыс. руб., признаются расходами периода, в котором они понесены. В целях контроля за использованием активов, удовлетворяющих условиям для признания их в качестве объектов основных средств со стоимостью до 100 тыс. руб. учитываются в составе запасов в порядке предусмотренном ФСБУ 5/2019.</p> <p>Активы, относящиеся к группам основных средств: земельные участки, недвижимость и пр., удовлетворяющие условиям для признания их в качестве объектов основных средств, но стоимостью менее установленного лимита, относятся к объектам основных средств независимо от их стоимости.</p> <p>Для каждого объекта основных средств организация определяет срок полезного использования. Сроком полезного использования считается период, в течение которого использование объекта основных средств будет приносить экономические выгоды организации (ожидаемый период эксплуатации).</p> <p>Ожидаемый период эксплуатации объекта определяется комиссией по поступлению и выбытию основных средств на основании профессионального суждения исходя из ожидаемого периода эксплуатации, физического износа, морального устаревания или планов руководства по его замене/модернизации/реконструкции/технического перевооружения и не должен существенно отличаться от показателя определенного на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1.</p> <p>Единицей учета основных средств является инвентарный объект. При наличии у одного объекта основных средств нескольких частей, различие сроков полезного использования которых отличается от другой части более чем на 80%, а отличие стоимости части объекта от всего объекта в целом более чем на 50%, каждая такая часть признается самостоятельным инвентарным объектом. Самостоятельными инвентарными объектами признаются также существенные по величине затраты организации на проведение ремонта, технического осмотра, технического обслуживания объектов основных средств в случае, если эти затраты составляют не менее 50% от первоначальной стоимости объекта и производятся с частотой более 12 месяцев.</p> <p>Группой основных средств Общество считает совокупность объектов основных средств одного вида, объединенных исходя из сходного характера их использования. В бухгалтерском учете выделяются следующие группы основных средств:</p> <ul style="list-style-type: none"> - здания; - сооружения; - машины и оборудование (кроме офисного); - офисное оборудование; - транспортные средства; - производственный и хозяйственный инвентарь; - земельные участки; - другие виды основных средств. <p>Модель учета объектов всех групп - по амортизируемой стоимости (первоначальной для земельных участков). При признании в бухгалтерском учете объект основных средств оценивается по первоначальной стоимости.</p>

	<p>Первоначальной стоимостью объекта основных средств считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете. После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости. Переоценка объектов основных средств не проводится.</p> <p>Стоимость основных средств погашается посредством амортизации, начисляемой линейным методом. Не начисляется амортизация на земельные участки, поскольку их потребительские свойства со временем не изменяются. Начисление амортизации объекта основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете.</p> <p>Начисление амортизации объекта основных средств прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.</p> <p>Начисление амортизации по основным средствам не приостанавливается (в том числе в случаях простоя или временного прекращения использования основных средств), за исключением случая, когда ликвидационная стоимость объекта основных средств становится равной или превышает его балансовую стоимость. Если впоследствии ликвидационная стоимость такого объекта основных средств становится меньше его балансовой стоимости, начисление амортизации по нему возобновляется. Ликвидационной стоимостью объекта основных средств считается величина, которую организация получила бы в случае выбытия данного объекта (включая стоимость материальных ценностей, остающихся от выбытия) после вычета предполагаемых затрат на выбытие; причем объект основных средств рассматривается таким образом, как если бы он уже достиг окончания срока полезного использования и находился в состоянии, характерном для конца срока полезного использования.</p> <p>В случае если оценочное значение ликвидационной стоимости менее 10% от первоначальной стоимости основного средства, ликвидационная стоимость признается равной нулю.</p> <p>Также ликвидационная стоимость объекта основных средств считается равной нулю, если:</p> <ul style="list-style-type: none"> а) не ожидаются поступления от выбытия объекта основных средств (в том числе от продажи материальных ценностей, остающихся от его выбытия) в конце срока полезного использования; б) ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не может быть определена; в) объект ожидается эксплуатировать до конечного износа с последующей ликвидацией. <p>Срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации (элементы амортизации) объекта основных средств определяются при признании этого объекта в бухгалтерском учете. Элементы амортизации объекта основных средств подлежат проверке на соответствие условиям использования объекта основных средств в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации. По результатам проверки при необходимости принимается решение об изменении соответствующих элементов амортизации. Возникшие, в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений.</p> <p>В бухгалтерском балансе основные средства отражаются по балансовой стоимости, которая представляет собой их первоначальную стоимость, уменьшенную на суммы накопленной амортизации.</p>
<p>4. Аренда (ФСБУ 25/2018)</p>	<p>Объекты бухгалтерского учета классифицируются как объекты учета аренды при одновременном выполнении следующих условий, указанных в п.5 ФСБУ 25/2018, а также при выполнении хотя бы одного из пунктов:</p> <ul style="list-style-type: none"> - срок аренды превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды. - рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) превышает 300 000 рублей и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов.

	<p>- номинальная величина будущих арендных платежей предмета аренды менее 1 000 000 руб. (руководствуясь п. 7.4 ПБУ 1/2008 в целях обеспечения рациональности ведения учета).</p> <p>Дополнительные условия для признания не действуют для следующих случаев:</p> <ul style="list-style-type: none"> - договоров лизинга; - предмет аренды предполагается предоставлять в субаренду. <p>Срок аренды для целей бухгалтерского учета рассчитывается исходя из сроков и условий, установленных договором аренды (включая периоды, не предусматривающие арендных платежей). При этом учитываются возможности сторон изменять указанные сроки и условия и намерения реализации таких возможностей.</p> <p>Срок аренды пересматривается в случае наступления событий, изменяющих допущения, которые использовались при первоначальном определении срока аренды (при предыдущем пересмотре срока аренды). Связанные с таким пересмотром корректировки отражаются в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений (перспективно).</p> <p>Организация признает предмет аренды в качестве права пользования активом (ППА) с одновременным признанием обязательства по аренде.</p> <p>Стоимость права пользования активом погашается посредством амортизации линейным методом. Величина обязательства по аренде после признания увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически уплаченных арендных платежей. Арендные платежи признаются в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора ежемесячно. Сумма начисленных процентов относится на расходы ежемесячно и включается в состав прочих расходов.</p> <p>Организация первоначально оценивает обязательство по аренде как сумму номинальных величин будущих арендных платежей на дату этой оценки.</p> <p>Ставка дисконтирования определяется как ставка, по которой арендатор привлекает или мог бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды. В случае отсутствия в учетном периоде подобной информации ставка дисконтирования принимается равная ключевой ставке ЦБ на дату заключения договора аренды. Дисконтирование производится методикой, закрепленной в программе 1С Корп.</p> <p>Фактическая стоимость права пользования активом рассчитывается исходя из:</p> <ul style="list-style-type: none"> - величины первоначальной оценки обязательства по аренде либо затрат, понесенных при приобретении предмета аренды арендодателем (данная оценка применяется при получении предмета аренды в лизинг); - суммы арендных платежей, осуществленных на дату предоставления предмета аренды или до такой даты; - затрат арендатора в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях; - величины 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. Обязательство создается в случае превышения его оценочной стоимости 50% стоимости формируемого ППА. <p>Сформированные ППА не переоцениваются.</p> <p>Неотделимые улучшения арендованного имущества, осуществленные во время использования предмета аренды, учитываются в качестве самостоятельных основных средств. Если работы по улучшению предмета аренды произведены организацией после получения предмета аренды и до начала его фактического использования, то такие работы включаются в фактическую стоимость права пользования активом, как затраты по доведению предмета аренды до состояния, пригодного к использованию. Фактическая стоимость права пользования активом и величина обязательства по аренде пересматриваются в случаях:</p> <ul style="list-style-type: none"> - изменения условий договора аренды; - изменения намерения продлевать или сокращать срок аренды, которое учитывалось ранее при расчете срока аренды; - изменения величины арендных платежей по сравнению с тем, как они учитывались при первоначальной оценке обязательства по аренде.
--	---

	<p>Критерием существенности для пересчета является изменение ставки дисконтирования более чем на 50%, либо изменение срока аренды и арендных платежей на величину более 25% от первоначального значения.</p> <p>При передаче объектов ОС в аренду классификация в качестве объектов учета операционной аренды или объектов учета не операционной (финансовой) аренды с учетом требования приоритета содержания перед формой.</p> <p>Объекты учета аренды классифицируются арендодателем в качестве объектов учета не операционной (финансовой) аренды, если к арендатору переходят экономические выгоды и риски, обусловленные правом собственности арендодателя на предмет аренды. Соблюдением указанного условия является любое из следующих обстоятельств:</p> <ul style="list-style-type: none"> а) условиями договора аренды предусмотрен переход к арендатору права собственности на предмет аренды; б) арендатор имеет право на покупку предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату реализации этого права; в) срок аренды сопоставим с периодом, в течение которого предмет аренды останется пригодным к использованию; г) на дату заключения договора аренды приведенная стоимость будущих арендных платежей сопоставима со справедливой стоимостью предмета аренды; д) возможность использовать предмет аренды без существенных изменений имеется только у арендатора; е) арендатор имеет возможность продлить установленный договором аренды срок аренды с арендной платой значительно ниже рыночной; ж) иное обстоятельство, свидетельствующее о переходе к арендатору экономических выгод и рисков, обусловленных правом собственности арендодателя на предмет аренды. <p>В иных случаях объекты учета аренды классифицируются в качестве объектов учета операционной аренды.</p>
<p>5. Запасы (ФСБУ 5/2019)</p>	<p>Учет запасов осуществляется в соответствии с требованиями Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденного приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н.</p> <p>В качестве запасов принимаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев.</p> <p>К запасам относятся: сырье, материалы, топливо, запасные части, комплектующие изделия, покупные полуфабрикаты, инструменты, инвентарь, специальная одежда, специальная оснастка и др., за исключением случаев, когда указанные объекты считаются основными средствами; готовая продукция является частью запасов, предназначенных для продажи; товары являются частью запасов, предназначенных для продажи; затраты на производство продукции, не прошедшей всех стадий технологического процесса.</p> <p>В соответствии с пунктом 9 ФСБУ 5/2019 «Запасы», запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости. Готовая продукция учитывается по фактической производственной себестоимости. Товары учитываются по фактической себестоимости, которая включает затраты, связанные с приобретением. Оценка запасов при отпуске в производство и ином выбытии производится по средней себестоимости.</p> <p>В соответствии с п. 28 ФСБУ 5/2019 запасы оцениваются на отчетную дату по наименьшей из величин: фактической себестоимости запасов и чистой стоимости продажи запасов.</p> <p>Чистая стоимость продажи запасов определяется как предполагаемая цена, по которой организация может продать запасы за вычетом предполагаемых затрат. Чистая стоимость продажи запасов оценивается инвентаризационной комиссией при проведении обязательной годовой инвентаризации.</p> <p>В соответствии с пунктом 30 ФСБУ 5/2019 для целей бухгалтерского учета превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи считается обесценением запасов. Признаками обесценения запасов могут быть моральное устаревание запасов, потеря ими своих первоначальных качеств, снижение их рыночной стоимости, сужение рынков сбыта запасов. В случае обесценения запасов организация создает резерв под обесценение в размере превышения их фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи. При этом балансовой стоимостью запасов считается их фактическая себестоимость за вычетом данного резерва.</p>

6. Финансовые вложения (ПБУ 19/02)

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

В состав финансовых вложений включаются следующие основные виды финансовых вложений:

- ✓ Инвестиции в ценные бумаги других организаций;
- ✓ Вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций;
- ✓ Займы, предоставленные другим организациям;
- ✓ Депозитные вклады в кредитные организации на срок свыше трех месяцев.

Общество не учитывает в качестве финансовых вложений:

- беспроцентные векселя банков РФ. Такие активы признаются эквивалентом денежных средств и учитываются на отдельном субсчете 76 счета;
- беспроцентные векселя организаций, а также выданные беспроцентные займы признаются прочей дебиторской задолженностью и учитываются на отдельном субсчете 76 счета;
- векселя, выпущенные покупателями товаров, работ или услуг Общества и поступившие от векселедателя Обществу при расчетах за эти товары, работы или услуги. Такие активы отражаются в учете и отчетности в качестве дебиторской задолженности покупателей и заказчиков, обеспеченной векселями полученными, на отдельном субсчете 62 счета;
- приобретенную дебиторскую задолженность, не способную приносить Обществу доход. Такие активы признаются прочей дебиторской задолженностью и учитываются на отдельном субсчете 76 счета.

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, первоначальной стоимостью финансовых вложений, внесенных в счет вклада в уставный (складочный) капитал организации, признается их денежная оценка, согласованная учредителями (участниками) организации.

Первоначальной стоимостью предоставленного займа является сумма перечисленных денежных средств.

Финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, отражены в бухгалтерской отчетности по состоянию на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости путем ежеквартальной корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражаются в бухгалтерской отчетности на отчетную дату по первоначальной стоимости.

Классификация финансовых вложений в качестве долгосрочных или краткосрочных базируется на намерениях Общества в части их дальнейшего использования, а также договорных сроках.

При выбытии актива, принятого к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которому не определяется текущая рыночная стоимость, его стоимость определяется, исходя из первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений. При выбытии финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется исходя из последней оценки.

Устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, ниже величины экономических выгод, которые Общество рассчитывает получить от данных финансовых вложений в обычных условиях ее деятельности, признается обесценением финансовых вложений. В этом случае на основе расчета Общества определяется расчетная стоимость финансовых вложений, равная разнице между их стоимостью, по которой они отражены в бухгалтерском учете (учетной стоимостью), и суммой такого снижения. В случае возникновения ситуации, в которой может произойти обесценение финансовых вложений, Общество осуществляет проверку наличия условий устойчивого снижения стоимости финансовых вложений. Если проверка на обесценение подтверждает устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, Общество образует резерв под обесценение финансовых вложений на величину разницы между

	<p>учетной стоимостью и расчетной стоимостью таких финансовых вложений. При принятии решения о создании резерва под обесценение финансового вложения, Общество оценивает не только текущую ситуацию, но и вероятные будущие экономические выгоды от дальнейшего владения данным финансовым вложением. Для проверки устойчивого снижения стоимости финансовых вложений используются данные финансовой отчетности контрагента/рыночной стоимости данного актива как минимум за два отчетных периода. Проверка на обесценение проводится 1 раз в год на 31 декабря отчетного года.</p> <p>Доходы и расходы по финансовым вложениям отражаются в составе прочих доходов и расходов развернуто. Доходы, полученные от предоставления другим организациям займов, отражаются по строке «Проценты к получению» отчета о финансовых результатах.</p>
<p>7. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы (ПБУ 8/2010)</p>	<p><u>Резерв на оплату отпусков</u></p> <p>Организация признает в бухгалтерском учете оценочные обязательства по оплате отпусков. Для расчета оценочного обязательства на оплату отпусков используется следующий порядок: обязательство определяется на последнее число каждого квартала, сумма оценочного обязательства рассчитывается как произведение количества неиспользованных всеми сотрудниками организации дней отпусков на конец квартала (по данным кадрового учета) на средний дневной заработок по каждому работнику за последние 12 месяцев с учетом начисленных взносов на обязательное страхование.</p> <p>Условный актив (условное обязательство) подлежит раскрытию в бухгалтерской отчетности, если поступление (уменьшение) экономических выгод наиболее вероятно.</p>
<p>8. Оценочные значения (ПБУ 21/2008)</p>	<p><u>Резерв по сомнительным долгам</u></p> <p>Организация создает резервы сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на прочие расходы. Сомнительной считается дебиторская задолженность, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платёжеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично. В частности, сомнительной признается задолженность, если:</p> <ul style="list-style-type: none"> ➤ должник не исполнил обязательство вовремя; ➤ долг не обеспечен залогом, задатком, поручительством, банковской гарантией и т.п.; ➤ у должника значительные финансовые затруднения; ➤ в отношении должника возбуждена процедура банкротства. <p>В бухгалтерском балансе дебиторская задолженность, не погашенная в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями или иными способами, показана за минусом резервов по сомнительным долгам.</p> <p><u>Резерв под обесценение запасов</u></p> <p>Обесценением запасов считается превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи. Признаками обесценения запасов могут быть, в частности, моральное устаревание запасов, потеря ими своих первоначальных качеств, снижение их рыночной стоимости, сужение рынков сбыта запасов. Проверка на обесценение проводится ежегодно по состоянию на 31 декабря. Балансовая стоимость запасов отражается в бухгалтерском балансе за минусом резерва под обесценение запасов.</p> <p><u>Резерв под обесценение нематериальных активов, основных средств, капитальных вложений и права пользования активом</u></p> <p>Нематериальные активы, основные средства, за исключением инвестиционной недвижимости, оцениваемой по переоцененной (справедливой) стоимости, капитальные вложения подлежат проверке на обесценение в порядке, предусмотренном МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов».</p> <p>Проверка на наличие признаков обесценения проводится ежегодно на 31 декабря. При наличии признаков обесценения, определяется возмещаемая сумма актива. В случае превышения возмещаемой суммы актива над его балансовой стоимостью, признается убыток от обесценения. В бухгалтерском балансе балансовая стоимость нематериальных активов, основных средств и капитальных</p>

	<p>вложений отражается за минусом накопленного обесценения по соответствующим видам активов.</p> <p>Права пользования активами, признанные по договорам не операционной (финансовой) аренды, проверяются на обесценение в том же порядке, что и сходные по характеру использования активы (основные средства, капитальные вложения).</p>
<p>9. Доходы организации (ПБУ 9/99) и расходы организации (ПБУ 10/99)</p>	<p>Порядок учета доходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет доходов организаций» (ПБУ 9/99), утвержденного приказом Минфина России от 06 мая 1999 г. № 32н.</p> <p>Доходами Общества признается увеличение экономических выгод в результате поступления активов (денежных средств, иного имущества) и (или) погашения обязательств, приводящее к увеличению капитала этой организации, за исключением вкладов участников (собственников имущества).</p> <p>Доходы организации в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности организации подразделяются на:</p> <ul style="list-style-type: none"> ✓ доходы от обычных видов деятельности (выручка от реализации); ✓ прочие доходы. <p>В состав прочих доходов Организация относит:</p> <ul style="list-style-type: none"> ➤ Возмещение убытков к получению. ➤ Доходы, связанные с реализацией основных средств. ➤ Доходы, связанные с реализацией права требования после наступления срока платежа. ➤ Доходы, связанные с реализацией прочего имущества. ➤ Излишки товаров, выявленные в результате инвентаризации. ➤ Проценты к получению. ➤ Резерв по сомнительным долгам. ➤ Уступка права требования по договору факторинга. ➤ Штрафы, пени и неустойки к получению. ➤ Прочие доходы. <p>Независимо от величины, следующие виды прочих доходов, связанные с ними расходов, возникающих в результате одного и того же или аналогичного по характеру факта хозяйственной жизни, отражаются в отчете о финансовых результатах Общества свернуто:</p> <ul style="list-style-type: none"> ✓ доходы и расходы от реализации прав требования; ✓ доходы и расходы от продажи материальных ценностей; ✓ доходы и расходы от курсовых разниц; ✓ доходы и расходы от передачи имущественных прав; ✓ доходы и расходы от неустойки за неисполнение условий договора. <p>Порядок учета расходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов организаций» (ПБУ 10/99), утвержденного приказом Минфина России от 06 мая 1999 г. № 33н.</p> <p>Расходами Общества признается уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов (денежных средств, иного имущества) и (или) возникновения обязательств, приводящее к уменьшению капитала этой организации, за исключением уменьшения вкладов по решению участников (собственников имущества).</p> <p>Расходы организации в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности организации подразделяются на:</p> <ul style="list-style-type: none"> ✓ расходы по обычным видам деятельности; ✓ прочие расходы. <p>В качестве расходов по обычным видам деятельности учитываются расходы, связанные с получением доходов по обычным видам деятельности.</p> <p>В качестве прочих расходов учитываются расходы, связанные с получением прочих доходов, а именно:</p> <ul style="list-style-type: none"> ✓ Вступление и членство в СРО ✓ Выплаченные проценты банку по кредитному договору ✓ Расходы, связанные с реализацией основных средств ✓ Расходы, связанные с реализацией права требования после наступления срока платежа ✓ Расходы, связанные с реализацией прочего имущества

	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Комиссионный сбор банка ✓ Налог на имущество ✓ Неустойка (пени) за нарушение условий договора ✓ Благоустройство территории ✓ Оплата труда, не учитываемая в целях налогообложения ✓ Расходы на проживание ✓ Расходы на услуги факторинговых компаний ✓ Расходы по передаче товаров (работ, услуг) безвозмездно и для собственных нужд ✓ Расходы прошлых лет ✓ Расходы, не принимаемые в целях налогообложения ✓ Резерв по сомнительным долгам ✓ Списание товара с истекшим сроком годности ✓ Страхование (кредитный договор и т.д.) ✓ Судебные издержки, госпошлина ✓ Услуги по инкассации ✓ Уступка права требования по договору факторинга ✓ Штрафы, пени и неустойки к уплате <p>Прямые затраты — это расходы, связанные с производством отдельных видов продукции, которые могут быть непосредственно (прямо) включены в их себестоимость. Прямые расходы, связанные непосредственно с выпуском продукции, отражаются по дебету счета 20 «Основное производство». К ним относятся:</p> <ul style="list-style-type: none"> ✓ материальные затраты, непосредственно связанные с производством продукции; ✓ услуги по переработки давальческого сырья; ✓ строительно-монтажные работы. <p>Управленческие расходы собираются на отдельном аналитическом счете 26 «Общехозяйственные расходы» и отражаются в составе строки 2220 «Управленческие расходы» отчета о прибылях и убытках Общества.</p> <p>Коммерческие расходы, собираемые на счете 44 «Расходы на продажу», отражаются по строке 2210 «Коммерческие расходы».</p>
<p>10. Учет расходов по кредитам и займам (ПБУ 15/2008)</p>	<p>Учет кредитов и займов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» (ПБУ 15/2008), утвержденного приказом Минфина России от 06 октября 2008 г. № 107н.</p> <p>Кредиторская задолженность по полученным кредитам и займам учитывается и отражается в отчетности с учетом начисленных, но не выплаченных на конец отчетного периода процентов согласно условиям договоров. Задолженность по полученному займу и/или кредиту отражается Обществом в сумме фактически поступивших денежных средств.</p> <p>Расходы, связанные с выполнением обязательства по полученным займам и кредитам, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе прочих расходов в том отчетном периоде, к которому они относятся, за исключением той части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива. Под инвестиционным активом понимается объект имущества, подготовка которого к предполагаемому использованию требует длительного времени и существенных расходов на приобретение, сооружение и (или) изготовление. К инвестиционным активам относятся объекты незавершенного производства и незавершенного строительства, которые впоследствии будут приняты к бухгалтерскому учету в качестве основных средств (включая земельные участки), нематериальных активов и иных внеоборотных активов.</p> <p>Задолженность по полученным займам и кредитам подразделяется на краткосрочную (срок погашения которой, согласно условиям договора, не превышает 12 месяцев), и долгосрочную (со сроком погашения более 12 месяцев). Перевод долгосрочной задолженности в краткосрочную по полученным займам и кредитам производится исходя из оставшегося срока погашения.</p> <p>Затраты по полученным займам и кредитам признаются расходами того периода, в котором они произведены, в сумме причитающихся платежей согласно заключенным договорам. непогашенные проценты отражаются в бухгалтерской отчетности как долгосрочная или краткосрочная задолженность исходя из срока их погашения, установленного кредитным договором (договором займа).</p>

	<p>Проценты по кредитам и займам полученным и дополнительные затраты, связанные с получением кредитов и займов, признаются в составе прочих расходов в том отчетном периоде, в котором они возникли.</p> <p>Общество отражает задолженность по полученным от займодавцев займам и (или) кредитам в сумме фактически поступивших денежных средств.</p>
11. Учет расчетов по налогу на прибыль организаций (ПБУ 18/02)	<p>Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства в бухгалтерском учете отражаются на счетах 09 «Отложенные налоговые активы» и 77 «Отложенные налоговые обязательства».</p> <p>Текущий налог на прибыль определяется на основе налоговой декларации по налогу на прибыль. При этом величина текущего налога на прибыль соответствует сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.</p> <p>В бухгалтерском балансе однородные отложенные налоговые активы и обязательства отражаются развернуто.</p>
12. Эквиваленты денежных средств и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств (ПБУ 23/2011)	<p>К эквивалентам денежных средств 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, и отражает по статье «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса.</p> <p>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.</p> <p>В отчете о движении денежных средств представляются свернуто:</p> <ul style="list-style-type: none"> поступления и платежи, возникающие в связи с валютно-обменными операциями; расчеты комиссионера или агента в связи с осуществлением ими услуг (за исключением платы за сами услуги); денежные потоки, характеризующиеся быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата; суммы косвенных налогов в составе поступлений от покупателей и заказчиков и платежей поставщикам и подрядчикам; прочие расчеты, характеризующие не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов.
13. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности (ПБУ 22/2010)	<p>Существенность бухгалтерской ошибки определяется в каждом конкретном случае исходя как из величины, так и характера соответствующей статьи (статей) бухгалтерской отчетности. В общем случае существенной для применения ПБУ 22/2010 считается ошибка влияние которой на валюту баланса корректируемого периода превысило 10%.</p>
14. События после отчетной даты (ПБУ 7/98)	<p>Порядок формирования в бухгалтерской отчетности информации о событиях после отчетной даты осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» (ПБУ 7/98), утвержденного приказом Минфина России от 25 ноября 1998 г. № 56н. Событием после отчетной даты признается факт хозяйственной деятельности, который может оказать влияние на финансовое состояние или результаты деятельности организации и который имел место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год.</p>

4. Пояснения к статьям бухгалтерского баланса

4.1. Основные средства и капитальные вложения в них

п. 9 ФСБУ 4/2023, п. 45, 46, 47 ФСБУ 6/2020

Информация о балансовой стоимости основных средств на 31.12.2025 г. отражена в бухгалтерском балансе Общества по строке 1150 в сумме 118 456 тыс. рублей.

Инвестиционных активов на балансе Общества в 2025-2024 гг. не было.

Информация об остаточной стоимости основных средств, суммах накопленной амортизации, а также о движении основных средств по группам приведена в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме, Таблица 4.1.

В состав долгосрочных активов к продаже в 2025-2024 гг. объекты ОС не переводились.

Признаков обесценения объектов ОС и капитальных вложений на 31.12.2025 г. Обществом не выявлено, обесценение не начислялось.

Переоценка ОС не проводилась. Объектов пригодных для использования, но не используемых, когда это не связано с сезонными особенностями деятельности организации у Общества нет. Объектов ОС, переданных Обществом в аренду нет.

Пересмотр элементов амортизации и корректировки в 2025 году не производились в связи с отсутствием необходимости.

Метод начисления амортизации не пересматривался.

Возмещений убытков, связанных с обесценением или утратой объектов основных средств и капитальных вложений, предоставленного организации другими лицами в 2025 году не было.

Общество в 2024-2025 гг. приобретала в собственность земельные участки по объектам: Прирельсовая база ГСМ г. Нерчинск, Автозаправочная станция №7 с. Александровский Завод, остальные земельные участки, на которых расположены производственные объекты Общества, находятся в аренде.

п. 23, 24 ФСБУ 26/2020

Незавершенные капитальные вложения в объекты основных средств

Движение капитальных вложений в 2025-2024 гг. раскрыто в таблице 4.5. Прочего выбытия капитальных вложений за 2024-2025 гг. не осуществлялось.

Авансов, предварительной оплаты, задатка, уплаченных Обществом организацией в связи с осуществлением капитальных вложений по состоянию на 31.12.2025 и 31.12.2024 г. нет.

4.2. Аренда

Организация является арендатором по договорам аренды земельных участков, недвижимого имущества, лизинга. Арендуемое имущество в полном объеме используется в основной производственной деятельности Организации.

Информация, раскрываемая арендатором

Организация использует право, предусмотренное пунктом 11 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» и не признает право пользования активом и обязательство по аренде, арендные платежи в отношении следующих договоров аренды, признаются расходом периода:

Характер договора аренды	Основание для применения п. 11 ФСБУ 25/2018	Начислено арендных платежей за 2025 год, тыс. руб.	Величина будущих арендных платежей, тыс. руб.
Аренда парковочного места	Срок аренды менее 12 месяцев	15	0
Аренда офиса	Срок аренды менее 12 месяцев	2 120	2 200
Аренда склада	Номинальная величина будущих арендных платежей менее 1 000 тыс. руб.	804	804
Аренда земельных участков	Номинальная величина будущих арендных платежей менее 1 000 тыс. руб.	325	340
ИТОГО	-	3 264	3 344

В бухгалтерском балансе балансовая стоимость права пользования активом представлена в составе строки 1150 «Основные средства».

Информация о балансовой стоимости права пользования активом на начало и конец периода, а также о ее изменении за отчетный период приведена в таблице 4.2 «Наличие и движение прав пользования активами» табличной формы настоящих Пояснений в составе нижеуказанных групп прав пользования активами, соответствующих группам основных средств:

Группа права пользования активом	Период	На начало года, тыс. руб.		Изменения за период, тыс. руб.				На конец года, тыс. руб.		
		первоначальная	амортизация	поступило	выбыло ПША		Начислено амортизации	Изменение величины ОА	первоначальная	амортизация
					первоначальная	амортизация				
Транспортные средства	2025	39 833	(5 041)	348	-	-	(6 604)	-	35 923	(11 044)
	2024	-	-	39 833	-	-	(5 041)	-	39 833	(5 041)
ИТОГО	2025	39 833	(5 041)	348	-	-	(6 604)	-	35 923	(11 044)
	2024	-	-	39 833	-	-	(5 041)	-	39 833	(5 041)

В бухгалтерском балансе остаток обязательства по аренде со сроком погашения более 12 месяцев после отчетной даты представлен по строке 1450 «Прочие долгосрочные обязательства».

Информация об остатках обязательств по аренде на начало и конец отчетного периода:

Расшифровка обязательств по аренде в бухгалтерском балансе	Остаток обязательства на 31 декабря 2024 года, тыс. руб.	Остаток обязательства на 31 декабря 2024 года, тыс. руб.	Остаток обязательства на 31 декабря 2023 года, тыс. руб.
Строка 1450 «Прочие долгосрочные обязательства»			
Прочие долгосрочные обязательства	9 209	23 221	-

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей, определенная путем дисконтирования их номинальных величин, из которой также формируется фактическая стоимость права пользования активом.

4.3. Финансовые вложения

п. 9 ФСБУ 4/2023, п. 42 ПБУ 19/02, <Письмо> Минфина РФ от 21.12.2009 № ПЗ-4/2009 «О раскрытии информации о финансовых вложениях организации в годовой бухгалтерской отчетности»

Информация о наличии и движении отдельных видов финансовых вложений приведена в таблице 5.1 табличной формы настоящих Пояснений.

Группа права пользования активом	Период	На начало года, тыс. руб.		Изменения за период, тыс. руб.				На конец года, тыс. руб.		
		первоначальная стоимость	корректировка	поступило	списано		проценты	текущей рыночной стоимости	Первоначальная стоимость	корректировка
					первоначальная	корректировка				
Депозитные счета	2025	-	-	1 960	-	-	-	-	1 960	-
	2024	-	-	-	-	-	-	-	-	-
ИТОГО	2025	-	-	1 960	-	-	-	-	1 960	-
	2024	-	-	-	-	-	-	-	-	-

4.4. Запасы

п. 9 ФСБУ 4/2023, п. 45, 46 ФСБУ 5/2019

Перед составлением годовой бухгалтерской отчетности за 2025 год, по состоянию на 31 декабря 2025 года произведена проверка на обесценение запасов, проведена сверка чистой стоимости продажи запасов с их фактической себестоимостью – признаков обесценения запасов не выявлено, фактическая себестоимость запасов не превышает их чистую стоимость продажи. В связи с этим, на отчетную дату запасы оцениваются по фактической себестоимости.

Наименование	Строка баланса	На 31.12.2024	На 31.12.2025
Сырье и материалы	1210	38 941	54 802
Готовая продукция	1210	—	—
Товары для перепродажи	1210	164 141	113 210
Итого:	—	203 082	168 012

Резерв под обесценение запасов не создавался, в связи с тем, что запасов с признаками резкого снижения рыночной стоимости, чистая стоимость продажи которых ниже балансовой стоимости в ходе инвентаризации выявлено не было.

4.5. Дебиторская и кредиторская задолженность

п. 9, 44 ФСБУ 4/2023, п. 6 ПБУ 21/2008

Дебиторская задолженность по статье «Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты)» (строка 1230) бухгалтерского баланса показана за минусом резервов по сомнительным долгам:

Резерв по сомнительным долгам всего, в т.ч. по	На 31 декабря 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.	
	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость
		6 590	-	6 668	-	6 743
Покупателям и заказчикам	6 590	-	6 668	-	6 743	-

тыс. руб.

Информация о наличии и движении отдельных видов дебиторской задолженности приведена в таблице 7.1 «Наличие и движение дебиторской задолженности», а также о наличии просроченной дебиторской задолженности приведена в таблице 7.2 «Просроченная дебиторская задолженность» табличной формы настоящих Пояснений.

Состав остатка дебиторской задолженности, следующий:

Наименование	Строка баланса	На 31.12.2025	На 31.12.2024
Задолженность покупателей и заказчиков	1230	353 470	301 344
Авансы, выданные поставщикам под приобретение товаров и услуг	1230	47 275	58 482
Сальдо ЕНС	1230	—	1 434
Задолженность подотчетных лиц	1230	—	5
Задолженность прочих дебиторов в части обеспечений, штрафов за неисполнение обязательств по договорам, госпошлин по действующим арбитражным делам и т.д.	1230	13 345	21 847
Задолженность персонала	1230	7	230
Переплата по налогам и сборам	1230	309	2
Задолженность факторинговых компаний	1230	1	1
Итого:	—	414 407	383 345

Информация о наличии и движении обязательств (за исключением оценочных обязательств) приведена в таблице 8.1 «Наличие и движение кредиторской задолженности», а также о наличии просроченных обязательств (за исключением оценочных обязательств) приведена в таблице 8.2 табличной формы настоящих Пояснений.

4.6. Денежные средства и денежные эквиваленты

п. 22, 24, 25 ПБУ 23/2011

Состав денежных средств и денежных эквивалентов, представленных в бухгалтерском балансе по статье 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты»

Наименование	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Расчетные счета	3 413	4 525	3 710
Касса	40	33	23
Валютные счета	—	—	—
Переводы в пути	2 070	2 032	1 834
Итого:	5 523	6 590	5 567

Увязка сумм, представленных в отчете о движении денежных средств, с соответствующими статьями бухгалтерского баланса – обеспечена.

В связи с тем, что Организация не применяет ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам», денежные потоки от текущих, инвестиционных и финансовых операций по каждому отчетному сегменту не приводятся.

Данные Отчета о движении денежных средств характеризуют изменения в финансовом положении Общества в разрезе текущей финансовой деятельности.

Денежных средств (или их эквивалентов), которые по состоянию на отчетную дату недоступны для использования организацией, средства в аккредитивах, открытых в пользу организации по состоянию на 31.12.2025 и 31.12.2024 года нет.

4.7. Капитал (уставный, резервный добавочный)

п. 40, 47, 48 ФСБУ 4/2023

✓ Уставный капитал

Величина уставного капитала составляет 20 тыс. руб., в 2025 году эта величина не менялась.

Согласно решению единственного учредителя по итогам работы Общества за 2024-2025 гг. были начислены дивиденды в размере 2 549 тыс. руб., сумма выплаченных дивидендов составила 2 548 тыс. руб.

✓ Резервный капитал

В 2023-25 гг. Общество не производило отчисления в резервный фонд из чистой прибыли в связи с достижением установленного.

✓ Добавочный капитал.

Величина добавочного капитала на 31.12.2025 года составляет 1 564 тыс. руб.

Движение уставного резервного и добавочного капиталов раскрыто в Отчете об изменениях капитала.

4.8. Кредиты и займы

п. 17, 18 ПБУ 15/2008

Наличие и движение кредитов и займов представлено в таблице, тыс. руб.:

Год	Задолженность на начало года	Поступило	Начислено процентов	Погашено процентов	Погашено	Задолженность на конец года
2024	192 274	627 320	45 130	43 674	546 634	274 415
2025	274 415	803 668	54 381	54 301	899 913	178 250

Информация об изменении величины кредитных и заемных обязательств.

Кредитор	Договор	Валюта кредита	Период погашения	31.12. 2024 г, тыс. руб.	31.12. 2025 г, тыс. руб.
АЗИАТСКО-ТИХООКЕАНСКИЙ БАНК (АО)	Договор № 1462/0000665 от 17.07.2024 г.	RUR	90 дн.	199 960	119 953
ПРОМСВЯЗЬБАНК ПАО	Кредитный договор № 84-31604/0104 от 06.06.2022 г.	RUR	10 лет	73 000	37 761
СРО АИК	Договор займа № 1 от 13.03.2025 г.	RUR	12 мес.	—	19 000

Инвестиционных активов в 2025 и 2024 годах на балансе Общества не было. Просроченных к уплате процентов по заемным средствам по состоянию на 31.12.2025 года нет.

Полученных обеспечений третьих лиц по состоянию на 31.12.2025 года нет.

Выданные обеспечения по состоянию на 31.12.2025 года составляют 83 226 тыс. рублей, в виде залога имущества согласно договору об ипотеке (залоге недвижимости) № 1462/0000655.1 от 17.07.2024 г.

4.9. Оценочные обязательства

п. 24 ПБУ 8/2010

Оценочное обязательство, связанное с возникновением у работников права на оплачиваемые отпуска, состоит из суммы обязательства по выплате отпускных работникам и суммы обязательства по уплате страховых взносов на обязательное социальное страхование. Оценочное обязательство на отчетную дату рассчитано по каждому сотруднику как увеличенное на сумму страховых взносов произведение количества дней отпуска, не использованного сотрудником на конец отчетного периода, и среднедневного заработка сотрудника. При этом среднедневной заработок сотрудника определяется в соответствии с порядком, применяемым для расчета отпускных.

По оценке организации по состоянию на 31.12.2025 г. оценочная сумма резерва на оплату отпусков составляет 4 992 тыс. руб. В связи с незначительностью принято решение не отражать данный показатель в бухгалтерской отчетности. Оснований для формирования иных оценочных обязательств не было.

5. Пояснения к отчету о финансовых результатах

5.1. Доходы и расходы по обычным видам деятельности

п. 30 ФСБУ 4/2023, п. 18.1, 19 ПБУ 9/99, п. 21.1, 22 ПБУ 10/99

Выручка

Выручка от продажи товаров, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и иных аналогичных платежей) по видам деятельности представлена в таблице ниже:

Доходы по обычным видам деятельности, тыс. руб.

Наименование показателя	За 2025 год	За 2024 год
Оптовая торговля ГСМ	1 054 263	1 036 242
Розничная торговля ГСМ	237 373	179 371
Услуги СМР	207 205	90 056
Оптовая торговля товарами	4 757	1 502
Розничная торговля товарами	41 042	30 621
Оказание услуг спец. техникой	22 131	—
Транспортные услуги	19 677	20 880
Услуги по аренде	9 052	5 195
Услуги по хранению	22 768	21 792
Услуги по ремонту	22 971	—
Итого выручка от продаж:	1 641 239	1 385 640

Себестоимость

Себестоимость проданных работ и услуг по видам деятельности Общества представляет собой следующее, тыс. руб.:

Наименование показателя	За 2025 год	За 2024 год
Оптовая торговля ГСМ	964 757	955 989
Розничная торговля ГСМ	198 867	146 859
Услуги СМР	164 751	63 288
Оптовая торговля товарами	4 380	1 320
Розничная торговля товарами	34 137	25 065
Оказание услуг спец. техникой	12 729	—
Транспортные услуги	—	—
Услуги по аренде	—	—
Услуги по хранению	—	—
Услуги по ремонту	8 386	—
Итого себестоимость продаж:	1 388 007	1 192 521

Управленческие расходы составляют, тыс. руб.:

Наименование показателя	За 2025 год	За 2024 год
Управленческие расходы	42 238	36 690

Коммерческие расходы составляют, тыс. руб.:

Наименование показателя	За 2025 год	За 2024 год
Коммерческие расходы в т.ч.:	131 787	124 148
- Оплата труда	49 855	41 185
- Услуги транспорта (доставка товаров, материалов, раб-в и т.д.)	19 886	18 665

- Страховые взносы по единому тарифу	12 408	10 099
- Амортизация ОС	9 182	9 833
- Топливо	5 534	5 821
- Содержание служебного автотранспорта	5 205	4 071
- Расходы по использованию вагонов-цистерн	4 864	4 207
- Маневровые работы	3 617	2 072
- Охрана объектов	3 203	2 823
- Услуги спец. техники, оборудования (доставка, перевозка, аренда, содержание и т.д.)	2 577	9 024
- ТЕХПД (доп. трансп. услуги ж/д)	2 424	1 878
- Материалы	2 053	1 569
- Э/энергия	1 781	1 499
- Услуги по хранению, сливу, наливу	1 230	2 293
- Аренда помещения	804	804
- Аварийное обслуживание ОПО, промышленная безопасность	697	397
- Прочие коммерческие расходы	6 467	7 908

Информация о расходах по обычным видам деятельности (совокупно) представлена в таблице 10 «Затраты на производство» табличной формы настоящих Пояснений.

5.2. Прочие доходы и расходы

п. 29 ФСБУ 4/2023, п. 18.1, 20 ПБУ 9/99, п. 21.1, 23 ПБУ 10/99

Прочие доходы и расходы за 2024-2025 год представляют собой следующее:

Прочие доходы	2025	2024
Доходы, связанные с реализацией основных средств	—	9 850
Доходы, связанные с реализацией прочего имущества	1 052	7 392
Доходы, связанные со сдачей имущества в аренду (субаренду)	920	—
Излишки товаров, выявленные в результате инвентаризации	11 043	9 555
Пересортица товаров (оприходование)	24	—
Уступка права требования по договору факторинга	—	71 141
Штрафы, пени и неустойки к получению	12 121	17 241
Прочие доходы	230	1 441
Итого	25 390	116 620

Прочие расходы	2025	2024
Уступка права требования по договору факторинга	—	71 141
Неустойка (пени) за нарушение условий договора	35 431	9 697
Расходы, связанные с реализацией основных средств	—	101
Расходы, связанные с реализацией прочего имущества	1 070	4 763
Расходы, связанные со сдачей имущества в аренду (субаренду)	153	—
Комиссионный сбор банка	4 499	3 456
Списание товара с истёкшим сроком годности	51	233
Налог на имущество	1 631	1 782
Прочие расходы	3 716	4 302
Итого	46 551	95 475

6. Прочие пояснения

6.1. События после отчетной даты

п. 6, 7, 11 ПБУ 7/98

Событием после отчетной даты признается факт хозяйственной деятельности, который может оказать влияние на финансовое состояние или результаты деятельности организации и который имел место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год. Существенных событий, которые могут повлиять на финансовое состояние или результаты деятельности организации в 2025 году не происходило, а именно:

- Приобретение финансовых вложений – факторы и события отсутствуют;
- Снижение цен на товары /услуги – факторы и события отсутствуют;
- Принятие решения о выплате дивидендов - факторы и события отсутствуют;
- Аварии и иные чрезвычайные ситуации, приведшие к убыткам – факторы и события отсутствуют;
- Объявление дивидендов – факторы и события отсутствуют;
- Крупные сделки, связанные с приобретением и выбытием основных средств и финансовых вложений – факторы и события отсутствуют.

На дату составления бухгалтерской отчетности за 2025 год Общество оценивает влияние указанных событий на финансово-хозяйственные результаты как несущественное. Общество уведомляет пользователей отчетности, что в случае если в период между датой подписания бухгалтерской отчетности и датой ее утверждения в установленном порядке произойдут СПОД, которые могут оказать существенное влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности организации, то Общество проинформирует об этом лиц, которым была представлена данная бухгалтерская отчетность путем размещения соответствующего сообщения на сайте Общества.

6.2. Информация о связанных сторонах

п. 46 (д) ФСБУ 4/2023, п. 9, 10, 12, 13, 14 ПБУ 11/2008

Состав связанных сторон:

№ п/п	Наименование юридического лица или ФИО физического лица	Основание, в силу которого физ. лицо или организация является связанной
1	ИП Тимофеев Геннадий Викторович	Единственный учредитель ООО ПКП «Союз и К» Тимофеев Геннадий Викторович

Иных юридических контролируемых Обществом, либо юридических лиц, контролируемых через третьи юридические лица в 2025 году, не было. Не осуществлялось подобного контроля и со стороны иных юридических и физических лиц в отношении Общества.

На 31 декабря 2025 г. конечным контролирующим бенефициаром Общества является гражданин РФ:

Обязательная информация	
Ф.И.О.	Основание для признания бенефициарным владельцем
Тимофеев Геннадий Викторович	Доля участия в уставном капитале 100%

В отчетном периоде были осуществлены следующие наиболее существенные виды операций со связанными сторонами:

Контрагент (включая бенефициара)	Тип договора с контрагентом	Роль контрагента в договоре	Дт оборот за 2025 год, тыс. руб.	Дт оборот за 2024 год, тыс. руб.
ИП Тимофеев Г.В.	Договор поставки нефтепродуктов № 282/19 от 31.12.2019 г.	Покупатель	410 160	497 729
ИП Тимофеев Г.В.	Договор поставки нефтепродуктов № 154/19 от 31.12.2019 г.	Поставщик	26 510	27 820

На 31.12.2025 задолженность Общества по расчетам со связанными лицами (включая бенефициара) составила:

Связанная сторона лицо (включая бенефициара)	Дебиторская задолженность, тыс. руб.	Кредиторская задолженность, тыс. руб.
ИП Тимофеев Г.В.	208 389	—

Под основным управленческим персоналом понимается руководитель – директор, наделенный полномочиями и ответственностью в вопросах планирования, руководства и контроля над деятельностью предприятия.

Вознаграждение основного управленческого персонала за 2025 год, включая заработную плату, премии составило 28 674 тыс. руб. Указанная сумма включает налог на доходы физических лиц и страховые взносы. Вознаграждение основного управленческого персонала оговорено условиями трудового договора

6.3. Учет расчетов по налогу на прибыль организаций

п. 25 ПБУ 18/02

Общество с 2018 г. формирует в бухгалтерском учете и раскрывает в бухгалтерской отчетности информацию о расчетах по налогу на прибыль организаций в соответствии с требованиями ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».

Статьей 284 Налогового кодекса Российской Федерации (в редакции Федерального закона от 12 июля 2024 г. № 176-ФЗ) с 1 января 2025 г. налоговая ставка по налогу на прибыль установлена в размере 25% вместо 20%.

За 2025 год предприятием получена прибыль по данным бух. учета – 3 665 тыс. руб. (стр. 2300 гр. 4 формы № 2 «Отчет о финансовых результатах»); по данным налогового учета – 1 396 тыс. руб. (стр. 120 листа 02 декларации по налогу на прибыль).

Сумма условного расхода, отраженного в бухгалтерском учете по дебету счета 99.02.1 составила 29 055 тыс. руб. Сумма условного дохода по налогу на прибыль, отраженного по кредиту счета 99.02.2 составила 28 139 тыс. руб. Сумма отложенных налоговых активов на начало 2025 года составила 6 075 тыс. руб. В течение 2025 г. произошло увеличение ОНА на 3 071 тыс. руб. в связи с временными разницами и составили 3 004 тыс. руб. Сумма отложенных налоговых обязательств на начало 2025 г. составила 10 355 тыс. руб. В течение 2025 г. ОНО снижены на сумму 1 795 тыс. руб. и составили 8 560 тыс. руб. Сумма постоянных налоговых обязательств (ПНО) составила 709 тыс. руб., ПНО возникло за счет постоянных разниц на сумму 2 835 тыс. руб.

Текущий налог на прибыль организаций, рассчитанный в соответствии с положениями ПБУ 18/02 составляет 349 тыс. руб. и соответствует данным декларации по налогу на прибыль за 2025 год.

6.4. Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности и непрерывность деятельности

В 2025 году продолжающаяся специальная военная операция, и вызванное этим обострение геополитической напряженности оказали влияние на экономику Российской Федерации. Европейский союз, США и ряд других стран в период конфликта, в т.ч. в 2025 году, вводили новые санкции в отношении ряда российских государственных и коммерческих организаций, включая банки, физических лиц и определенные отрасли экономики, а также ограничения на определенные виды операций, включающие блокировку денежных средств на счетах в иностранных банках и блокировку выплат по еврооблигациям РФ и российских компаний. Некоторые международные компании заявили о приостановлении деятельности в России или о прекращении поставок продукции в Россию. Это привело к росту волатильности на фондовых и валютных рынках. В Российской Федерации были введены временные экономические меры ограничительного характера, включающие в том числе запрет в отношении предоставления резидентами займов нерезидентам в иностранной валюте и зачисления резидентами иностранной валюты на свои счета в зарубежных банках, ограничения на осуществление выплат по ценным бумагам иностранным инвесторам, ограничения в отношении заключения сделок с лицами ряда иностранных государств.

Организация не имеет существенные валютные активы и обязательства, деятельность общества не связана со значительными экспортными и импортными операциями. Колебания мировых цен на нефть и газ, курса рубля по отношению к доллару США, повышение ключевой ставки Банка России, а также наличие других факторов могут неблагоприятно отразиться на состоянии российской экономики и на будущей деятельности Организации.

Принимая во внимание вышеуказанные меры, условия и обстоятельства, текущие операционные и финансовые результаты общества, а также имеющуюся в настоящее время общедоступную информацию, руководство не ожидает существенного отрицательного влияния на финансовое положение и финансовые результаты общества в краткосрочной перспективе. Вместе с тем нельзя исключать возможности того, что дальнейшее ужесточение мер или неблагоприятное влияние таких мер на экономические условия, в которых Организация осуществляет свою деятельность, не окажут отрицательного влияния на деятельность общества в среднесрочной и долгосрочной перспективе. Кроме того, общество анализирует возможные негативные сценарии развития ситуации и готово соответствующим образом адаптировать свои операционные планы, принимать необходимые меры для смягчения последствий возможных негативных событий и обстоятельств по мере их возникновения.

Руководство уверено, что Организация будет способна продолжать свою деятельность в будущем в соответствии с принципом непрерывности деятельности, учитывая стабильный спрос на продукцию и услуги общества и основываясь на рассмотрении финансового положения общества, текущих планах, прибыльности операций и доступа к финансовым ресурсам.

6.5. Прочие платежи в отчете о движении денежных средств

«По строке 4129 «Прочие платежи» отражены денежные потоки по текущим операциям, не нашедшие отражения в других строках раздела составляет 49 457 тыс. руб., в том числе:

- Оплата штрафов, пеней, неустоек за неисполнение договоров – 36 557 тыс. руб.
- Прочие расходы – 5 717 тыс. руб.
- Возврат денежных средств покупателю – 3 306 тыс. руб.
- Перевод собственных средств – 1 960 тыс. руб.
- Выплаты по исполнительным документам – 1 134 тыс. руб.
- Расходы на услуги банков – 702 тыс. руб.
- Выдача займа сотрудникам – 81 тыс. руб.

6.6. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности

п. 15 ПБУ 22/2010

В 2025 году не выявлены ошибки прошлых периодов, требующие внесения корректировок.

Директор ООО ПКП «Союз и К»

12 марта 2026 года



Тимофеев Г.В.