

ООО «РОСТА-НЕФТЕПРОДУКТ»

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

Содержание

1.	ОСНОВНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ ОБЩЕСТВА.....	3
2.	ОСНОВА ПРЕДСТАВЛЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ	4
3.	ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ	5
4.	ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ И ВЛИЯНИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ОШИБОК.....	14
5.	НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ.....	14
6.	ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА	14
7.	ДОХОДНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ В МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЦЕННОСТИ.....	15
8.	ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ	15
9.	ЗАПАСЫ.....	15
10.	ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ.....	15
11.	ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ	16
12.	УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ	16
13.	ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА	17
14.	КРАТКОСРОЧНЫЕ ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	17
15.	КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ.....	17
16.	НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ	17
17.	ВЫРУЧКА.....	18
18.	СЕБЕСТОИМОСТЬ ПРОДАЖ	18
19.	КОММЕРЧЕСКИЕ РАСХОДЫ	19
20.	ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ	19
21.	ВЫПЛАТА ДИВИДЕНДОВ ОБЩЕСТВА	19
22.	ЧРЕЗВЫЧАЙНЫЕ ФАКТЫ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ И ПРЕКРАЩЕННЫЕ ОПЕРАЦИИ.....	19
23.	УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА.....	19
24.	УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ	20
25.	ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ	21
26.	СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ	22

Приложение. Табличная часть пояснений

1. ОСНОВНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ ОБЩЕСТВА

Общество с ограниченной ответственностью «РОСТА-Нефтепродукт» (далее – Общество) – это организация, зарегистрированная 04 июня 2014 года в соответствии с российским законодательством в форме общества с ограниченной ответственностью.

Основным видом деятельности Общества является оптовая торговля моторным топливом, включая авиационный бензин. Реализация произведённой продукции осуществляется как в России, так и за рубежом.

В 2025 году Общество не осуществляло лицензируемую деятельность.

По состоянию на 31 декабря 2025 года Общество не имеет обособленных подразделений (ОП), расположенных вне места своего нахождения.

Юридический адрес Общества: Российская Федерация, Оренбургская область, г. Оренбург, ул. Терешковой, дом 263/2, помещение 202.

По состоянию на 31 декабря 2025 года среднегодовая численность персонала Общества составляла 3 человека (31 декабря 2024 года: 4 человек).

По состоянию на 31 декабря 2025 и 2024 годов у Общества отсутствуют дочерние организации.

Далее представлена структура участников Общества по состоянию на 31 декабря 2025 и 2024 годов.

	Страна регистрации	Доля в уставном капитале Общества (%)	
		31 декабря 2025 года	31 декабря 2024 года
Дегтярев Николай Владимирович	Россия	100	100
Итого		100,00	100,00

По состоянию на 31 декабря 2025 бенефициарным владельцем Общества является Дегтярев Николай Владимирович.

Директор Общества – Николай Владимирович Дегтярев.

Иные контрольные и исполнительные органы отсутствуют.

2. ОСНОВА ПРЕДСТАВЛЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Общие принципы

Настоящая бухгалтерская отчетность сформирована Обществом в соответствии с федеральными стандартами.

Принципы учетной политики, использованные при подготовке настоящей бухгалтерской отчетности, представлены ниже. Указанные принципы применялись последовательно в отношении всех периодов, представленных в отчетности (если не указано иное).

Заявление о непрерывности деятельности

Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

Валюта представления бухгалтерской отчетности

Настоящая бухгалтерская отчетность представлена в российских рублях – валюте Российской Федерации, которая является функциональной валютой Общества и валютой представления отчетности.

Все показатели, представленные в настоящей бухгалтерской отчетности, округлены до тысяч российских рублей, если не указано иное.

Официальный курс иностранной валюты к рублю

Ниже приведены официальные курсы рубля по отношению к доллару США и евро (в рублях за 1 единицу иностранной валюты):

	Доллар США	Евро
31 декабря 2025 года	78,2267	92,0938
31 декабря 2024 года	101,6797	106,1028
31 декабря 2023 года	89,6883	99,1919

Стандарты, которые станут обязательными для Общества, начиная с годовых периодов, начинающихся с 01 января 2026 года или после этой даты

Далее приведен новый стандарт, который стал обязательным к применению с 01 января 2027 года или после этой даты. Общество не приняло такой стандарт досрочно.

ФСБУ 9/2025 «Доходы» заменяет собой действующие ПБУ 9/99 «Доходы организации» и ПБУ 2/2008 «Учет договоров строительного подряда». В рамках такой замены введены новые подходы к признанию и оценке выручки, введены новые термины и определено их содержание. Отдельным организациям предоставлена возможность для оценки выручки использовать МСФО. Положения нового стандарта применяются начиная с бухгалтерской отчетности за 2027 год.

В настоящее время руководство Общества изучает положения нового стандарта, его влияние на Общество и сроки его применения. Ожидается, что новый стандарт не окажет существенного влияния на показатели и представление бухгалтерской отчетности Общества.

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

3.1. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

Нематериальные активы, приобретенные отдельно, первоначально оцениваются по первоначальной стоимости.

Первоначальной стоимостью объекта нематериальных активов считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных Обществом до признания объекта нематериальных активов в бухгалтерском учете.

В дальнейшем нематериальные активы отражаются по балансовой стоимости, которая представляет собой их первоначальную стоимость, уменьшенную на суммы накопленной амортизации и накопленного обесценения (в случае необходимости).

На каждую отчетную дату Общество определяет наличие любых признаков обесценения нематериальных активов. Если такие признаки существуют, Общество производит оценку возмещаемой стоимости, которая определяется как наибольшая из чистой стоимости продажи нематериальных активов и стоимости, получаемой в результате их использования.

Порядок отражения обесценения нематериальных активов аналогичен порядку, применяемому для основных средств, и представлен ниже в соответствующем разделе.

Объект нематериальных активов списывается с баланса при его выбытии или в случае, когда принято решение о прекращении использования актива и от его выбытия не ожидается больше никаких экономических выгод. Прибыли и убытки, возникающие от выбытия или реализации объекта нематериальных активов, определяются как разность между оценочной суммой чистых поступлений от выбытия и балансовой стоимостью актива и признаются как Прочий доход или Прочий расход в Отчете о финансовых результатах.

Нематериальные активы амортизируются линейным способом исходя из первоначальной стоимости нематериального актива равномерно в течение срока полезного использования, составляющего от 5 до 10 лет, и анализируются на предмет обесценения не реже одного раза в год (на конец отчетного года). Для расчета амортизации нематериальных активов используется предположение, что ликвидационная стоимость после окончания эксплуатации будет равна нулю.

Нематериальные активы Общества имеют ограниченный срок полезного использования.

Не подлежат амортизации объекты нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования, то есть объекты, по которым невозможно надежно определить срок полезного использования.

Общество проверяет такие нематериальные активы на возможность определения срока полезного использования ежегодно в конце отчетного периода, а также при наступлении фактов, свидетельствующих о появлении такой возможности. Амортизация таких нематериальных активов начинает начисляться с периода, в котором стало возможным надежно определить срок полезного использования.

3.2. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Основные средства при принятии к учету отражаются в бухгалтерской отчетности по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат Общества на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов.

Первоначальная стоимость объекта основных средств, оплаченного неденежными средствами, оценивается по рыночной стоимости, кроме случаев, когда: (а) операция обмена не имеет коммерческого содержания

или (b) ни рыночная стоимость полученного актива, ни рыночная стоимость переданного актива не поддаются надежной оценке. Если приобретенный объект не оценивается по рыночной стоимости, то его первоначальная стоимость оценивается по балансовой стоимости переданного актива.

В дальнейшем основные средства отражаются по балансовой стоимости, которая представляет собой их первоначальную стоимость, уменьшенную на суммы накопленной амортизации и обесценения (в случае необходимости).

В дальнейшем основные средства отражаются по первоначальной стоимости либо по переоцененной стоимости, как отмечено далее, за вычетом накопленной амортизации и обесценения (в случае необходимости).

Объекты недвижимости (здания) и земельные участки, принадлежащие Обществу, регулярно переоцениваются. Их справедливая стоимость, как правило, определяется на основе рыночных индикаторов путем оценки, которая производится профессиональными оценщиками. Частота переоценки зависит от изменения справедливой стоимости переоцениваемых объектов основных средств. Переоценка проводится путем пересчета их первоначальной стоимости и накопленной амортизации таким образом, чтобы балансовая стоимость объекта основных средств после переоценки равнялась его справедливой стоимости. Сумма переоценки внеоборотных активов (имущества), включенная в Отчет об изменениях капитала, относится непосредственно на нераспределенную прибыль (непокрытый убыток) после реализации дохода от переоценки, то есть в момент списания или выбытия актива. Сумма реализованного дохода от переоценки представляет собой разницу между амортизацией, основанной на переоцененной балансовой стоимости актива, и амортизацией, основанной на первоначальной стоимости.

Все прочие объекты основных средств отражаются по стоимости приобретения за вычетом накопленной амортизации и убытков от обесценения (в случае их наличия).

Капитальные затраты и незавершенное строительство учитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленного обесценения (в случае необходимости). По завершении строительства активы переводятся в состав основных средств и отражаются по балансовой стоимости на момент перевода. Капитальные затраты и незавершенное строительство не подлежат амортизации до момента ввода актива в эксплуатацию.

На каждую отчетную дату Общество определяет наличие любых признаков обесценения основных средств. Если такие признаки существуют, Общество производит оценку возмещаемой стоимости, которая определяется как наибольшая из чистой стоимости продажи основных средств и стоимости, получаемой в результате их использования.

Если балансовая стоимость основных средств превышает их оценочную возмещаемую стоимость, то балансовая стоимость основных средств уменьшается до возмещаемой стоимости, а разница отражается в статье «Прочие расходы» Отчета о финансовых результатах как убыток от обесценения основных средств.

Объект основных средств списывается с баланса при его выбытии или в случае, когда принято решение о прекращении использования актива и от его выбытия не ожидается больше никаких экономических выгод. Прибыли и убытки, возникающие от выбытия или реализации объекта основных средств, определяются как разность между оценочной суммой чистых поступлений от выбытия и балансовой стоимостью актива и признаются как Прочий доход или Прочий расход в Отчете о финансовых результатах.

Затраты на ремонт и техническое обслуживание основных средств, и затраты, связанные с эксплуатацией программного обеспечения, отражаются в составе расходов по мере их возникновения.

Амортизация начисляется линейным способом, исходя из предположения, что ликвидационная стоимость после окончания эксплуатации будет равна нулю. Земельные участки имеют неограниченный срок полезной службы и не подлежат амортизации.

Далее приведены сроки полезного использования основных средств, которые использовались в 2025 и 2024 годы.

Группа основных средств	Срок полезного использования	Норма амортизации в год
Здания и сооружения	30 лет	3,3%
Компьютерная техника	3 года	33,3%
Автотранспорт	5 лет	20%
Офисная техника (оргтехника, кондиционеры и т.п.)	6 лет	16,6%
Мебель	5 лет	20%
Сетевое оборудование	5 лет	20%
Мебель и прочее офисное оборудование	10 лет	10%

Примененный по отношению к активу метод амортизации пересматривается по крайней мере один раз в конце каждого финансового года. При этом каждое существенное изменение в подходе к амортизации актива будет отражаться на использовании метода его амортизации. Такое изменение будет учитываться в качестве изменения бухгалтерских оценок.

Амортизация признается, даже если справедливая стоимость актива превышает его балансовую стоимость, при условии, что ликвидационная стоимость актива не превышает балансовую стоимость. Ремонт и обслуживание актива не исключает необходимость его амортизации.

Амортизация актива начинается, когда он становится доступен для использования, то есть, когда местоположение и состояние актива обеспечивают возможность его использования в соответствии с намерениями Общества. Амортизация актива прекращается на более раннюю из двух дат: первое число месяца, следующего за месяцем полного погашения стоимости этого объекта или даты прекращения признания данного актива.

В течение срока полезного использования объекта основных средств амортизация не приостанавливается, кроме случаев перевода его по решению руководителя Общества на консервацию на срок более трех месяцев, а также в период восстановления объекта, продолжительность которого превышает 12 месяцев.

3.3. ИНВЕСТИЦИОННАЯ НЕДВИЖИМОСТЬ

Основные средства, представляющие собой недвижимость, предназначенную для предоставления за плату во временное пользование и (или) получения дохода от прироста ее стоимости, образуют отдельную группу основных средств и отражаются в Бухгалтерском балансе в составе Инвестиционной недвижимости.

Для первоначального и последующего признания инвестиционной недвижимости Общество использует метод первоначальной стоимости аналогично методу для учета основных средств.

3.4. ДОГОВОРЫ АРЕНДЫ

Договоры аренды отражаются на балансе арендатора. Договор в целом или его отдельные компоненты являются договором аренды, если по этому договору передается право контролировать использование идентифицированного актива в течение определенного периода в обмен на возмещение.

Согласно такой модели, арендатор должен признавать актив в форме права пользования, представляющий собой право использовать арендуемый актив, и обязательство по аренде, представляющее собой

обязанность осуществлять арендные платежи. Общество приняло решение не использовать предусмотренные освобождения в отношении краткосрочной аренды и аренды, в которой арендуемый актив имеет стоимость менее 300 тыс. рублей. Арендодатели классифицируют аренду как финансовую или операционную.

Общество признает амортизацию актива в форме права пользования и расходы по процентам по обязательствам по аренде.

3.5. ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ К ПРОДАЖЕ

Долгосрочные активы к продаже включают объекты основных средств или других внеоборотных активов (за исключением финансовых вложений), использование которых прекращено в связи с принятием решения Общества о его продаже и имеется подтверждение того, что возобновление использования этого объекта не предполагается (принято соответствующее решение руководства, начаты действия по подготовке актива к продаже, заключено соглашение о продаже, другое). Долгосрочными активами к продаже считаются также предназначенные для продажи материальные ценности, остающиеся от выбытия, в том числе частичного, внеоборотных активов или извлекаемые в процессе их текущего содержания, ремонта, модернизации, реконструкции, за исключением случая, когда такие ценности классифицируются в качестве запасов.

Долгосрочные активы к продаже отражаются в соответствующей статье Бухгалтерского баланса в составе оборотных активов.

Долгосрочный актив к продаже оценивается по балансовой стоимости соответствующего основного средства или другого внеоборотного актива на момент его переклассификации в долгосрочный актив к продаже. Последующая оценка долгосрочных активов к продаже осуществляется в порядке, предусмотренном для оценки запасов

3.6. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Первоначальная и последующая оценка финансовых вложений

Финансовые вложения Общества включают вложения в уставные капиталы других организаций, предоставленные займы и депозиты в банках.

Учет финансовых вложений осуществляется по первоначальной стоимости, равной сумме фактических затрат Общества на их приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации о налогах и сборах).

Финансовые вложения Общества рассматриваются как финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость и они подлежат отражению в бухгалтерском учете и в бухгалтерской отчетности на отчетную дату по первоначальной стоимости (последующая оценка).

По предоставленным займам Общество не применяет оценку по дисконтированной стоимости.

Изменение величины депозита возможно при его пополнении средствами Общества, при причислении банком по вкладу процентов, если такие условия предусмотрены договором. Данные изменения связаны не с пересмотром оценки первоначальной стоимости, а с дополнительными поступлениями средств, которые также способны приносить экономические выгоды (доход) в будущем в форме процентов.

При составлении бухгалтерской отчетности финансовые вложения учитываются в составе краткосрочных, если на отчетную дату предполагается, что они будут погашены (проданы) в течение 12 месяцев после отчетной даты. Остальные финансовые вложения являются долгосрочными.

В бухгалтерской отчетности стоимость финансовых вложений показывается по учетной стоимости за вычетом суммы образованного резерва под их обесценение.

Обесценение финансовых вложений

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 его 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.

Устойчивое снижение стоимости финансовых вложений характеризуется одновременным наличием следующих условий:

- на отчетную дату и на предыдущую отчетную дату учетная стоимость существенно выше их расчетной стоимости;
- в течение отчетного года расчетная стоимость финансовых вложений существенно изменялась исключительно в направлении ее уменьшения;
- на отчетную дату отсутствуют свидетельства того, что в будущем возможно существенное повышение расчетной стоимости данных финансовых вложений.

В случае возникновения ситуации, в которой может произойти обесценение финансовых вложений, Общество осуществляет проверку наличия условий устойчивого снижения стоимости финансовых вложений.

Указанная проверка производится по всем финансовым вложениям Общества, по которым наблюдаются признаки их обесценения.

В случае, если проверка на обесценение подтверждает устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, Общество образует резерв под обесценение финансовых вложений на величину разницы между учетной стоимостью и расчетной стоимостью таких финансовых вложений.

Общество образует указанный резерв за счет за счет финансовых результатов в составе Прочих расходов).

Выбытие финансовых вложений

При выбытии финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, стоимость определяется исходя из оценки, определяемой по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

Прибыли и убытки, возникающие от выбытия или реализации финансовых вложений, определяются как разность между оценочной суммой чистых поступлений от выбытия и балансовой стоимостью актива и признаются как Прочий доход или Прочий расход в Отчете о финансовых результатах.

3.7. ЗАПАСЫ

Запасы учитываются по наименьшей из двух величин: себестоимости и чистой стоимости реализации. Себестоимость запасов определяется по фактической стоимости их приобретения за вычетом НДС и акцизов или производства.

Себестоимость готовой продукции и незавершенного производства включает в себя стоимость сырья и материалов, затраты на оплату труда производственных рабочих и прочие прямые затраты, а также соответствующую долю производственных накладных расходов, и не включает затраты по заемным средствам. Чистая стоимость реализации определяется как предполагаемая цена продажи в ходе обычной деятельности за вычетом предполагаемых расходов на завершение производства и оцененных затрат на продажу.

Если балансовая стоимость запасов превышает их чистую стоимость реализации, то балансовая стоимость запасов уменьшается до возмещаемой стоимости, а разница отражается в статье «Прочие расходы» Отчета о финансовых результатах как создание резерва под снижение стоимости запасов.

При отпуске запасов и ином выбытии их оценка производится Обществом по средней себестоимости. Последняя определяется по каждой группе (виду) запасов как частное от деления общей себестоимости группы (вида) запасов на их количество, складывающихся соответственно из себестоимости и количества по остатку на начало месяца и по поступившим запасам в этом месяце.

3.8. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Дебиторская задолженность отражается по соответствующим строкам Бухгалтерского баланса в оценке договорных и прочих обязательств за минусом резерва по сомнительным долгам.

Резерв по сомнительным долгам создается в случае признания дебиторской задолженности сомнительной.

Ниже приведены критерии определения сомнительной задолженности:

- отсутствие обеспечения соответствующих гарантий (залога, банковской гарантии, поручительством и так далее) по обязательствам должника;
- отсутствие претензионной работы по востребованию задолженности;
- наличие признаков банкротства (банкротство) должника в случае невозможности включения его долга в требование кредитора;
- смерть должника - физического лица в случае отсутствия страхового и иного обеспечения.

Сумма резерва по сомнительным долгам определяется по результатам проведенной на последнее число отчетного периода инвентаризации дебиторской задолженности и рассчитывается следующим образом:

- по сомнительной задолженности со сроком возникновения свыше 90 календарных дней - в сумму создаваемого резерва включается полная сумма выявленной на основании инвентаризации задолженности;
- по сомнительной задолженности со сроком возникновения от 45 до 90 календарных дней (включительно) - в сумму резерва включается 50 процентов от суммы выявленной на основании инвентаризации задолженности;
- по сомнительной задолженности со сроком возникновения до 45 дней резерв по сомнительным долгам не создается.

Чистая стоимость восстановления (создания) резерва по сомнительным долгам включается в сумму Прочих доходов (Прочих расходов) Отчета о финансовых результатах.

При составлении бухгалтерской отчетности дебиторская задолженность учитывается в составе краткосрочных активов, если на отчетную дату предполагается, что она будет погашена (продана) в течение 12 месяцев после отчетной даты. Остальная дебиторская задолженность является долгосрочной.

3.9. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства и денежные эквиваленты представляют собой деньги в кассе и на расчетных счетах Общества, а также денежные эквиваленты, представляющие собой краткосрочные, высоколиквидные вложения, легко обратимые в заранее известную сумму денежных средств и подвергающиеся незначительному риску изменения их стоимости.

Суммы, в отношении которых имеются какие-либо ограничения на их использование, исключаются из состава денежных средств и денежных эквивалентов.

3.10. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ И ДИВИДЕНДЫ

Уставный капитал отражается по первоначальной стоимости.

Эмиссионный доход представляет собой превышение взносов в уставный капитал над номинальной стоимостью долей и отражается по строке Добавочный капитал в Отчете об изменениях в капитале.

Дивиденды, объявленные после даты составления бухгалтерской отчетности, отражаются в примечании о событиях, произошедших после отчетной даты. Если дивиденды объявляются владельцам долевых инструментов после отчетной даты, такие дивиденды на отчетную дату в качестве обязательств не признаются.

Дивиденды отражаются при их утверждении общим собранием участников и показываются в бухгалтерской отчетности как распределение прибыли.

3.11. РЕЗЕРВНЫЙ КАПИТАЛ

Резервный капитал Общества формируется путем обязательных ежегодных отчислений в сумме не менее 5% от чистой прибыли. Резервный капитал Общества предназначен для покрытия его убытков, а также для выкупа долей в уставном капитале Общества в случае отсутствия иных средств.

3.12. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА

К заемным средствам относятся банковские кредиты, полученные займы и прочие обязательства, за исключением выпущенных долговых ценных бумаг.

Заемные средства первоначально учитываются по справедливой стоимости, которая представляет собой сумму полученных средств за вычетом понесенных затрат по сделке.

При составлении бухгалтерской отчетности заемные средства (включая сумму основного долга и проценты к уплате), учитываются в составе краткосрочных обязательств, если они подлежат погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты.

В составе краткосрочных заемных обязательств отражаются также заемные средства (включая сумму основного долга и проценты к уплате), ранее квалифицированные как долгосрочные, в части, подлежащей погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты.

Обмен между Обществом и кредитором долговыми инструментами с существенно отличающимися условиями учитывается как погашение первоначального финансового обязательства и признание нового финансового обязательства. Аналогично существенное изменение условий существующего финансового обязательства или его части (вследствие финансовых трудностей, испытываемых Обществом, или по иной причине) учитывается как погашение первоначального финансового обязательства и признание нового финансового обязательства.

3.13. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Кредиторская задолженность признается Обществом при выполнении контрагентом своих обязательств и отражается по фактической стоимости.

Признание кредиторской задолженности или ее части в Бухгалтерском балансе прекращается тогда и только тогда, когда оно погашено, то есть контрактное обязательство выполнено, аннулировано или срок его истек.

3.14. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Оценочные обязательства признаются при наличии у Общества обязательств (правовых или вытекающих из сложившейся деловой практики), возникших до отчетной даты. При этом существует высокая вероятность того, что для исполнения этих обязательств Обществу потребуются уменьшение экономических выгод (ресурсов) и сумма обязательств может быть обоснованно оценена.

Оценочные обязательства Общества обычно включают обязательства по оплате неиспользованных отпусков работников и по судебным искам.

Оценочное обязательство по предстоящей оплате отпусков рассчитывается ежемесячно и на конец отчетного периода.

Расчет оценочного обязательства в связи с предстоящей оплатой отпусков производится из расчета среднедневного заработка каждого сотрудника, включает в себя не только оплату отпуска, но и начисленные на сумму отпуска страховые взносы во внебюджетные фонды, в том числе и взносы на страхование от несчастных случаев.

Общество не несет собственных издержек по гарантийному ремонту или гарантийному обслуживанию, и, соответственно, такое оценочное обязательство не признается.

3.15. ОТРАЖЕНИЕ ДОХОДОВ И РАСХОДОВ

Выручка от продаж отражается в момент отгрузки товара покупателю, когда товар больше не находится под физическим контролем Общества и риски и выгоды владения перешли к покупателю. Выручка от оказания услуг отражается в момент, когда услуга принята заказчиком.

Выручка от продаж отражена за вычетом НДС и таможенных пошлин.

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности.

Если величина поступления покрывает лишь часть выручки, то выручка, принимаемая к бухгалтерскому учету, определяется как сумма поступления и дебиторской задолженности (в части, не покрытой поступлением).

Коммерческие и управленческие расходы отражаются в соответствующих статьях Отчета о финансовых результатах отдельно от себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг полностью в отчетном году их признания.

Доходы, получаемые Обществом от предоставления за плату во временное пользование (временное владение и пользование) своих активов, прав, возникающих из патентов на изобретения, промышленные образцы и других видов интеллектуальной собственности относятся к Прочим доходам Отчета о финансовых результатах.

Доходы, получаемые Обществом от участия в уставных капиталах других организаций, в том числе получаемые дивиденды, отражаются относятся к Доходам от участия в других организациях Отчета о финансовых результатах.

Доходы и расходы по процентам отражаются по методу начисления и относятся к Процентам к получению и Процентам к уплате Отчета о финансовых результатах, соответственно, за исключением за той части расходов по процентам, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива. В стоимость инвестиционного актива включаются проценты, причитающиеся к оплате займодавцу (кредитору), непосредственно связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива.

3.16. ЗАРАБОТНАЯ ПЛАТА И СВЯЗАННЫЕ С НЕЙ ОТЧИСЛЕНИЯ

Расходы, связанные с начислением заработной платы, премий, выплат по отпускам, страховых взносов, производятся по мере осуществления соответствующих работ сотрудниками Общества, а расходы, связанные с начислением неденежных льгот – при их наступлении. Общество принимает на себя обязательства по выплатам, связанным с неиспользованными отпусками, работникам Общества. Такие обязательства отражаются в Бухгалтерском балансе по статье «Оценочные обязательства» с одновременным отражением в отчете о финансовых результатах в части отпусков, приходящихся на отчетный период, и в нераспределенной прибыли в части отпусков, приходящихся на периоды, предшествующие отчетному.

3.17. НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ

Расходы по налогообложению отражены в бухгалтерской отчетности в соответствии с требованиями действующего законодательства Российской Федерации. Текущие налоговые платежи рассчитываются на

основе налогооблагаемой прибыли за год с применением ставок налога на прибыль, действовавших в течение отчетного периода. Расходы (возмещение) по налогу на прибыль включают в себя текущие и отложенные налоги и отражаются в Отчете о финансовых результатах, за исключением их отнесения непосредственно на капитал в случае, когда они относятся к сделкам, которые также отражаются непосредственно в составе капитала.

Текущие суммы налога представляют собой средства, подлежащие уплате в бюджет или возврату из бюджета в связи с налогооблагаемыми прибылями или убытками текущего или предыдущего периода. В случае разрешения к выпуску бухгалтерской отчетности до момента подачи соответствующих налоговых деклараций отражаемые в ней суммы налога основываются на оценочных данных.

Отложенный налог на прибыль рассчитывается по методу балансовых активов и обязательств в отношении всех налоговых убытков к переносу и временных разниц между налогооблагаемой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью для целей бухгалтерской отчетности.

Отложенные суммы налога оцениваются по ставкам налогообложения, фактически вступившим в силу на отчетную дату, или которые, как ожидается, будут применяться в течение периода восстановления временных разниц или использования перенесенных с прошлых периодов налоговых убытков. Отложенные налоговые активы в отношении вычитаемых временных разниц и налоговых убытков пересматриваются на каждую отчетную дату и отражаются в той степени, в какой существует вероятность получения достаточной налогооблагаемой прибыли, против которой могут быть использованы указанные вычеты. Для определения суммы отложенных налоговых активов, которую можно признать в бухгалтерской отчетности, на основании вероятных сроков и размера будущей налогооблагаемой прибыли, а также будущих стратегий налогового планирования, необходимо суждение руководства.

Помимо этого, в Российской Федерации действуют различные операционные налоги, применяющиеся в отношении Общества. Эти налоги отражаются в составе расходов.

3.18. ВЗАИМОЗАЧЕТЫ

Финансовые активы и обязательства взаимозачитываются и в Бухгалтерском балансе отражается чистая величина только в тех случаях, когда существует законодательно установленное право произвести взаимозачет отраженных сумм, а также намерение либо произвести взаимозачет, либо одновременно реализовать актив и исполнить обязательство.

3.19. ОПЕРАЦИИ В ИНОСТРАННОЙ ВАЛЮТЕ

Статьи, включенные в бухгалтерскую отчетность Общества, измеряются в валюте первичной экономической среды, в которой функционирует Общество («функциональная валюта»).

Операции в иностранной валюте отражаются по установленному Банком России официальному курсу иностранной валюты по отношению к рублю на день операции.

Курсовая разница, возникающая в результате проведения расчетов по операциям в иностранной валюте по курсу, отличному от официального курса иностранной валюты по отношению к рублю, установленному Банком России, включается в Прочие доходы или Прочие расходы Отчета о финансовых результатах.

Денежные активы и обязательства в иностранной валюте переводятся в валюту Российской Федерации по установленному Банком России официальному курсу иностранной валюты по отношению к рублю на отчетную дату. Положительные и отрицательные курсовые разницы от пересчета денежных активов и обязательств в функциональную валюту каждой организации по установленному Банком России официальному курсу иностранной валюты по отношению к рублю, включаются в Прочие доходы или Прочие расходы Отчета о финансовых результатах.

3.20. ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОМОЩЬ

Государственная помощь представляют собой финансовые субсидии от государства, органов государственной власти. Субсидии признаются при наличии обоснованной уверенности в том, что Общество будет соблюдать условия, на которых предоставляются субсидии, и в том, что субсидии будут получены.

Государственная помощь, относящиеся к процентам по кредитам и займам, отражаются как отдельный элемент финансовых расходов, уменьшающий сумму процентов к уплате. Субсидии, связанные с расходами или убытками, которые уже были понесены, либо с предоставлением Обществу немедленной финансовой поддержки без будущих связанных с этим затрат, отражаются в составе Прочих доходов Отчета о финансовых результатах.

3.21. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

Общество проводит операции со связанными сторонами. Стороны считаются связанными, в том числе, если одна из них имеет возможность контролировать другую, вместе с другой стороной находится под общим контролем, находится под совместным контролем другой стороны и третьего лица или может оказывать существенное влияние при принятии другой стороной финансовых и операционных решений. При рассмотрении взаимоотношений со связанными сторонами Общество принимает во внимание экономическое содержание таких взаимоотношений, а не только их юридическую форму.

4. ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ И ВЛИЯНИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ОШИБОК

В 2025 году Общество не вносило изменений в учетную политику, вступление в действие нового стандарта ФСБУ 14/2022 не оказало влияния на отчетность, существенные ошибки предшествующих отчетных периодов, исправленные в отчетном периоде, отсутствовали.

5. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

По состоянию на 31.12.2025 и 31.12.2024 нематериальные активы и вложения в нематериальные активы отсутствовали.

6. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

По состоянию на 31 декабря 2025 года основные средства составляют 0 тыс. рублей (31 декабря 2024 года: 0 тыс. рублей).

Движение основных средств за 2025 и 2024 годы по группам учета, информация о незавершенных капитальных вложениях, изменениях стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и использовании основных средств отражены в табличной части пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, раздел 2.

По состоянию на 31 декабря 2025 и 2024 годов Общество не выявило признаков, указывающих на возможность возникновения убытков от обесценения основных средств, и не имело накопленных ранее убытков от обесценения.

Далее представлена балансовая стоимость амортизируемых и не амортизируемых основных средств.

	31 декабря 2025 года	31 декабря 2024 года
Амортизируемые основные средства	-	-
Не амортизируемые основные средства	-	-
Итого основных средств	-	-

В 2024 году у Общества осуществлялось выбытие основных средств, результат от выбытия (прибыль составила 4 383 тыс. руб., убыток составил 10 тыс. руб.).

В 2025 году у Общества не осуществлялось выбытие основных средств.

По состоянию на 31 декабря 2025 и 2024 годов Общество не выявило признаков, указывающих на возможность возникновения убытков от обесценения капитальных вложений в основные средства, и не имело накопленных ранее убытков от обесценения.

В 2025 и 2024 годы у Общества отсутствовало выбытие капитальных вложений в основные средства.

По состоянию на 31 декабря 2025 года и 31 декабря 2024 года отсутствовали уплаченные авансы, предварительные оплаты, задатки в связи с осуществлением капитальных вложений в основные

Прочее движение незавершенных капитальных вложений за 2025 и 2024 годы отражено в табличной части пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, раздел 2.2.

7. ДОХОДНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ В МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЦЕННОСТИ

По состоянию на 31 декабря 2025 и 2024 годов доходные вложения в материальные ценности отсутствуют.

8. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

По состоянию на 31 декабря 2025 года долгосрочные и краткосрочные финансовые вложения Общества не оцениваются по текущей рыночной стоимости и составляют 476 227 тыс. рублей (31 декабря 2024 года: 645 263 тыс. рублей).

Финансовые вложения разделены в бухгалтерском балансе в зависимости от срока их погашения на долгосрочные и краткосрочные.

Наличие и движение финансовых вложений с подразделением их на долгосрочные и краткосрочные за 2025 и 2024 годы отражены в табличной части пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, раздел 3.

По состоянию на 31 декабря 2025 и 2024 годов Общество не имело финансовых вложений, обремененных залогом.

По состоянию на 31 декабря 2025 и 2024 годов балансовая стоимость предоставленных Обществом займов не отличается от стоимости, получаемой в результате дисконтирования по среднерыночным ставкам.

По состоянию на 31 декабря 2025 и 2024 годов финансовые вложения Общества не просрочены и не обесценены.

9. ЗАПАСЫ

По состоянию на 31 декабря 2025 года запасы Общества отсутствуют (31 декабря 2024 года: запасы Общества отсутствуют)

Состав и движение запасов за 2025 и 2024 годы отражены в табличной части пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, раздел 4.

По состоянию на 31 декабря 2025 и 2024 годов Общество не имело запасов, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав Общества, в том числе находящихся в залоге.

В 2025 и 2024 году резерв под обесценение запасов не создавался, в связи с отсутствием превышения балансовой стоимостью над чистой стоимостью продажи.

10. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

По состоянию на 31 декабря 2025 года Дебиторская задолженность Общества является краткосрочной и за вычетом резерва по сомнительным долгам составляет 442 684 тыс. рублей (31 декабря 2024 года: 493 683 тыс. рублей).

Состав и движение дебиторской задолженности, в том числе просроченной, за 2025 и 2024 годы отражена в табличной части пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, раздел 5.1-5.2.

По состоянию на 31 декабря 2025 года часть дебиторской задолженности Общества обесценена и под нее создан резерв по сомнительным долгам в сумме 320 265 тыс. рублей (31 декабря 2024 года: обесценена дебиторская задолженность, резерв по сомнительным долгам составил 474 861 тыс. рублей).

Далее приведено изменение резерва по сомнительным долгам в 2025 и 2024 годы.

	2024 год	2025 год
Резерв по сомнительным долгам на начало года	300 362	474 861
Восстановление резерва по сомнительным долгам	(325 390)	(517 304)
Создание резерва по сомнительным долгам	499 889	362 708
Списание дебиторской задолженности за счет резерва по сомнительным долгам	(0)	(0)
Итого резерва по сомнительным долгам на конец года	474 861	320 265

В 2025 году Общество в связи с погашением дебиторской задолженности восстановило резерв по сомнительным долгам в сумме 517 304 тыс. рублей (2024 год: восстановило резерв по сомнительным долгам в сумме 325 390 тыс. рублей).

11. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Далее представлена информация о денежных средствах и денежных эквивалентах Общества.

	31 декабря 2024 года	31 декабря 2025 года
Расчетные счета	20	28
Итого денежных средств и денежных эквивалентов	20	28

По состоянию на 31 декабря 2025 и 2024 годов денежные средства Общества находились на расчетных счетах, открытых в банках, имеющих рейтинг АКРА не ниже ВВВ.

По состоянию на 31 декабря 2025 и 2024 годов денежные средства на расчетных счетах Общества не имеют признаков обесценения.

По состоянию на 31 декабря 2025 и 2024 годов у Общества отсутствуют существенные суммы денежных средств (или их эквивалентов), которые были бы недоступны для использования.

По состоянию на 31 декабря 2025 и 2024 годов средства в аккредитивах, открытых в пользу Общества, отсутствуют.

Информация о движении денежных средств раскрывается в Отчете о движении денежных средств.

12. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

По состоянию на 31 декабря 2025 и 2024 годов номинальная стоимость объявленного, выпущенного и полностью оплаченного уставного капитала Общества составляла 500 000 тыс. рублей.

Права участников при голосовании определяются их долей в уставном капитале. При выходе из состава участников каждый участник имеет право на долю в чистых активах Общества, приходящихся на

участников Общества. Расчет указанных долей производится на основании бухгалтерской отчетности, составленной в соответствии с требованиями российского законодательства.

По состоянию на 31 декабря 2025 и 2024 годов Общество не имело обязательств по выкупу доли вышедшего участника.

13. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА

Далее представлена информация о заемных средствах Общества.

	Срок погашения	31 декабря 2024 года	31 декабря 2025 года
АВРОРА ООО, займ (ставка 11% годовых)	Декабрь 2025г.	49 980	-
АВРОРА ООО, займ(ставка 6% годовых)	Ноябрь 2024г.	-	-
Банковский овердрафт (ключевая ставка ЦБ РФ + 2,65%)	Октябрь 2024г.	-	-
Итого заемных средств		49 980	-

По состоянию на 31 декабря 2025 и 2024 годов заемные средства Общества не просрочены.

По состоянию на 31 декабря 2025 и 2024 годов Общество не имеет открытых, но не использованных кредитных линий.

По состоянию на 31 декабря 2025 и 2024 годов Общество не имеет заемных средств, недополученных по сравнению с условиями договора займа (кредитного договора).

По состоянию на 31 декабря 2025 и 2024 годов Общество не имеет полученных поручительств третьих лиц, не использованных для получения кредита.

14. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

По состоянию на 31 декабря 2025 года краткосрочные оценочные обязательства включают в себя обязательства Общества по оплате неиспользованных отпусков работников (резерв на оплату отпусков) и составляют 573 тыс. рублей (31 декабря 2024 года: 1 372 тыс. рублей).

Ожидается, что Общество выполнит свои оценочные обязательства в течение 2025 года.

Изменение оценочных обязательств за 2025 и 2024 годы отражено в табличной части пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, раздел 7.

15. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

По состоянию на 31 декабря 2025 года долгосрочная и краткосрочная дебиторская задолженность Общества является текущей и составляет 5 744 тыс. рублей (31 декабря 2024 года: 502 829 тыс. рублей).

Состав и движение кредиторской задолженности, в том числе просроченной, за 2025 и 2024 годы отражена в табличной части пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, раздел 5, пункты 5.3 и 5.4.

16. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Далее приведены позиции, включенные в налог на прибыль.

	2024 год	2025 год
Текущий налог на прибыль	(31 915)	(407)
Изменение отложенного налогообложения, связанного с возникновением (погашением) временных разниц	19 412	9325
Изменение отложенного налогообложения, связанного с изменением правил налогообложения	-	-
Признание (списание) отложенных налоговых активов в связи с изменением вероятности того, что Общество получит налогооблагаемую прибыль в последующих отчетных периодах	-	-
Корректировка отложенных налогов по итогам инвентаризации	-	-
Итого налога на прибыль	(12 503)	(8918)

17. ВЫРУЧКА

Далее представлена информация о выручке Общества.

ВИД	2024 г.	2025 г.
Реализация готовой продукции	-	-
Реализация ГСМ	9 443 913	2 829 615
Одежда	93 337	-
Прочие	447 262	-
Итого выручки	9 984 512	2 829 615

Выручка Общества за 2025 и 2024 годы представлена за вычетом налога на добавленную стоимость, рассчитываемого, преимущественно, по ставке 20%.

Далее представлена информация о выручке Общества по географическим рынкам сбыта (деятельности).

	2024 год	2025 год
Россия	8 693 827	2 829 615
Страны СНГ (кроме России)	843 423	-
Другие страны дальнего зарубежья	447 262	-
Итого выручки	9 984 512	2 829 615

Географический рынок сбыта определялся по месту регистрации покупателя товаров и услуг Общества.

18. СЕБЕСТОИМОСТЬ ПРОДАЖ

Совокупные начисленные затраты на использованные ресурсы в течение 2025 года составляют 2 842 203 тыс. руб., 2024 года – 8 862 206 тыс. руб.

ВИД РАСХОДА	2024 г.	2025 г.
Фактическая себестоимость проданных товаров	8 364 312	2 842 203
Фактическая себестоимость проданной готовой продукции	-	-
Фактическая себестоимость проданной прочей продукции	422 479	-
Фактическая себестоимость проданной одежды	75 415	-

ВИД РАСХОДА	2024 г.	2025 г.
Итого себестоимости продаж	8 862 206	2 842 203

19. КОММЕРЧЕСКИЕ РАСХОДЫ

Сумма коммерческих расходов по состоянию за 2025 год составила 227 235 тыс. рублей, наибольшую долю которых составили оплата труда в сумме 216 259 тыс. рублей (2024 год: 651 140 тыс. рублей, наибольшую долю которых составили оплата труда в сумме 419 662 тыс. рублей).

20. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ.

ВИД	2024 г.		2025г.	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
Операции с инструментами финансового рынка	3 620			
Сдача имущества в аренду или субаренду	64			
Реализация и ликвидация внеоборотных активов	640	973		
Реализация иного имущества, прав требования, прочих работ и услуг	415 497	392 088	34	
Результаты инвентаризации	2		2 115	
Иная операционная деятельность		1 807		3 448
Курсовые разницы		64 809		
Прочее	17 555	509 842	167 832	85 297
ВСЕГО прочие доходы/расходы	437 376	969 519	169 981	88 745

21. ВЫПЛАТА ДИВИДЕНДОВ ОБЩЕСТВА

В 2025 и 2024годы Общество не объявляло выплату дивидендов участникам.

22. ЧРЕЗВЫЧАЙНЫЕ ФАКТЫ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ И ПРЕКРАЩЕННЫЕ ОПЕРАЦИИ

В 2025 и 2024 годы у Общества отсутствовали чрезвычайные факты хозяйственной деятельности и прекращенные операции.

23. УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Судебные разбирательства

Время от времени в ходе текущей деятельности Общества в судебные органы поступают иски в отношении Общества.

В 2025 и 2024 годы у Общества отсутствуют судебные иски, в которых Общество выступает ответчиком.

Налоговое законодательство

Российское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено часто вносимым изменениям. Интерпретация Руководством Общества законодательства в применении к операциям и деятельности Общества может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами. Недавние события в Российской Федерации свидетельствуют о том, что налоговые органы могут

занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства и определении размера налогов, и, возможно, будут оспорены операции и деятельность, ранее не вызывавшие претензий. В этом случае возможно начисление дополнительных налогов, штрафов и пеней. Налоговые периоды остаются открытыми для проверки соответствующими органами на предмет уплаты налогов в течение трех календарных лет, предшествующих году, в котором проводится проверка. В отдельных случаях проверки могут охватывать более длительный период.

По состоянию на 31 декабря 2025 и 2024 годов руководство Общества считает, что придерживается адекватной интерпретации соответствующего законодательства, и позиция Общества в отношении налоговых, таможенных и валютных вопросов будет поддержана контролирующими органами.

Обязательства кредитного характера

Основной целью данных инструментов является обеспечение предоставления средств клиентам по мере необходимости. Гарантии и поручительства, представляющие собой безотзывные обязательства Общества по осуществлению платежей в случае неисполнения клиентом его обязательств перед третьими сторонами, обладают таким же уровнем кредитного риска, что и предоставленные займы.

По состоянию на 31 декабря 2025 и 2024 годов состав выданного Обществом обеспечения обязательств за 2025 и 2024 годы отражен в табличной части пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, раздел 8.

24. УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ

В рамках своей деятельности Общество подвержено ряду финансовых рисков: рыночному риску (который включает риск изменения валютного курса, риск изменения процентных ставок), кредитному риску и риску ликвидности.

Кредитный риск

Финансовые активы, по которым возникает потенциальный риск неплатежей, представлены в основном денежными средствами на счетах в банках, дебиторской задолженностью и финансовыми вложениями. Денежные средства размещаются в банках, которые на момент открытия счета имеют минимальный риск дефолта. Несмотря на то, что темпы погашения дебиторской задолженности и финансовых вложений подвержены влиянию экономических факторов, руководство Общества считает, что нет существенного риска потерь сверх суммы созданных резервов по сомнительным долгам ина обесценение финансовых вложений.

Риск ликвидности

Осмотрительное управление риском ликвидности предполагает поддержание достаточного объема денежных средств, и возможность генерирования денежных средств от текущей деятельности. У Общества отсутствует существенный риск потери ликвидности.

Далее представлены недисконтированные будущие платежи Общества по текущим финансовым обязательствам по состоянию на 31 декабря 2025 и 2024 годов.

Далее представлены недисконтированные будущие платежи Общества по текущим финансовым обязательствам по состоянию на 31 декабря 2024 и 2025 годов.

31 декабря 2024 года	Менее 1 года	От 1 года до 3 лет	Свыше трех лет	Итого
Заемные средства	49 980	-	-	49 980
Оценочные обязательства	1 372	-	-	1 372
Кредиторская задолженность	502 829	-	-	502 829
Итого	554 182	-	-	554 182

31 декабря 2025 года	Менее 1 года	От 1 года до 3 лет	Свыше трех лет	Итого
Заемные средства	-	-	-	-
Оценочные обязательства	573	-	-	573
Кредиторская задолженность	5 744	-	-	5 744
Итого	6 317	-	-	6 317

Валютный риск

Валютный риск – это риск убытков вследствие неблагоприятного изменения курсов иностранных валют по открытым Обществом позициям в иностранных валютах. Подверженность данному риску определяется степенью несоответствия размеров активов и обязательств в той или иной валюте (открытая или закрытая валютная позиция).

В 2025 и 2024 годы Общество осуществляет операции в российских рублях, валютный риск отсутствует.

По состоянию на 31 декабря 2025 и 2024 годов Общество не имеет курсовых разниц, учтенных в составе капитала, то есть отличных от счета учета финансовых результатов Общества.

Процентный риск

Процентный риск – это риск возникновения финансовых потерь (убытков) вследствие неблагоприятного изменения процентных ставок по активам, обязательствам и внебалансовым инструментам Общества. Основными источниками процентного риска в Обществе могут являться:

- несовпадение сроков погашения активов, пассивов и внебалансовых требований и обязательств;
- несовпадение степени изменения процентных ставок по привлекаемым и размещаемым Обществом ресурсам.

Общество не несет существенного процентного риска, так как заемные средства привлечены Обществом преимущественно по фиксированным ставкам.

Страновой риск

Страновой риск (включая риск ограничения перевода средств) – риск возникновения у Общества убытков в результате неисполнения иностранными контрагентами обязательств из-за экономических, политических, социальных изменений, а также вследствие того, что валюта денежного обязательства может быть недоступна контрагенту из-за особенностей национального законодательства (независимо от финансового положения самого контрагента).

Страновой риск возникает при размещении либо привлечении средств Обществом на рынках других стран, что может повлечь негативные последствия при отсутствии учета политических особенностей данных стран, а также особенностей местного законодательства (налогового, таможенного, валютного, и так далее).

Общество не несет существенного странового риска, так как контрагенты Общества зарегистрированы на территории Российской Федерации.

25. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

При рассмотрении всех возможных операций со связанными сторонами принимается во внимание содержание таких взаимоотношений, а не только их юридическая форма.

В ходе своей обычной деятельности Общество проводит операции со своими участниками, основным управленческим персоналом, организациями, значительная доля в капитале которых принадлежит крупным участникам Общества, а также другими связанными сторонами. Эти операции включали предоставление кредитов, оказание услуг. Данные операции осуществлялись преимущественно по рыночным ценам.

Информация о составе участников Общества, а также о его дочерних организациях приведена в пояснении 1.

По состоянию на 31 декабря 2025 и 2024 годов, а также за 2025 и 2024 годы операции со связанными сторонами не проводились.

Вознаграждение основного управленческого персонала за 2025 год составило 180 136 тыс. рублей (2024 год: 343 672 тыс. рублей).

Вознаграждение основного управленческого персонала является только краткосрочным и включает в себя оплату труда за отчетный год, начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды, ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном году.

26. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

События после отчетной даты, которые могут оказать существенное влияние на бухгалтерскую отчетность, не происходили.

13 февраля 2026 года

Директор



/ Дегтярев Н.В.