Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах *Общества с ограниченной ответственностью «ДОМОДЕДОВО ФЬЮЭЛ АЭРО»* за 2025 год

Организация:		по ОКПО	*49065181*
Идентификационный номер налогоплательщика		ИНН	*5009131215*
Форма собственности:		по ОКФС	*16*
Единицы измерения:	*тыс. руб.*	по ОКЕИ	384

Данные Пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ***Общества с ограниченной ответственностью «ДОМОДЕДОВО ФЬЮЭЛ АЭРО»*** (далее – «Общество») за 2025 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Все суммы представлены в тыс. руб. Отрицательные показатели показываются в круглых скобках.

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Общество осуществляет следующие основные виды деятельности:

Торговля оптовая твердым, жидким и газообразным топливом и подобными продуктами

Настоящая отчетность была составлена на бумажном носителе и подписана руководителем Общества 12 марта 2026г.

Бухгалтерская отчетность подлежит утверждению общим собранием участников**,** срок утверждения еще не определен.

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ *«О бухгалтерском учете»* и Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Министерства финансов РФ от 29 июля 1998 г. № 34н в части, не противоречащей ФСБУ 4/2023 *«Бухгалтерская (финансовая) отчетность»*, а также действующими федеральными и отраслевыми стандартами бухгалтерского учета.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2025 год была подготовлена в соответствии с тем же законом и стандартами.

В соответствии с п. 1 ст. 12 Федерального закона № 402-ФЗ объекты бухгалтерского учета подлежат денежному измерению.

В целях классификации активов и обязательств в бухгалтерском балансе продолжительность обычного операционного цикла была определена Обществом, равной двенадцати месяцам.

Неопределенность оценочных значений

Ниже представлены основные допущения в отношении будущих событий, а также иные источники неопределенности оценочных значений на отчетную дату, которые несут в себе значительный риск, связанный с необходимостью внесения существенных корректировок в балансовую стоимость активов и обязательств в течение следующего отчетного года:

- резерв по сомнительным долгам;
- резерв под обесценение запасов;
- элементы амортизации объекта основных средств (срок полезного использования, ликвидационная стоимость);
- резерв на оплату отпусков;

Капитальные вложения

Капитальные вложения признаются в бухгалтерском учете в сумме фактических затрат на приобретение, создание, улучшение объектов основных средств, объектов нематериальных активов, а также на восстановление объектов основных средств. Фактическими затратами считается выбытие (уменьшение) активов Общества или возникновение (увеличение) его обязательств, связанных с осуществлением капитальных вложений. Не считается затратами предварительная оплата поставщику (продавцу, подрядчику) до момента исполнения им своих договорных обязанностей предоставления имущества, имущественных прав, выполнения работ, оказания услуг.
Капитальные вложения учитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленных убытков от обесценения в случае их наличия.
Капитальные вложения по их завершении, то есть после приведения объекта капитальных вложений в состояние и местоположение, в которых он пригоден к использованию в запланированных целях, считаются основными средствами или нематериальными активами.
В случае фактического начала эксплуатации части объекта капитальных вложений до завершения капитальных вложений в целом Общество признает объектом основных средств или объектом нематериальных активов такую часть капитальных вложений.

Основные средства

Объекты основных средств учитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения в случае их наличия. Такая стоимость включает стоимость замены частей оборудования и затраты по займам в случае создания инвестиционных активов, если выполняются критерии их признания, установленные ПБУ 15/2008 *«Учет расходов по займам и кредитам»*.
При наличии у одного объекта основных средств нескольких частей, стоимость и сроки полезного использования которых существенно отличаются от стоимости и срока полезного использования объекта в целом, каждая такая часть признается самостоятельным инвентарным объектом, при этом Общество отдельно амортизирует каждый такой инвентарный объект на основании соответствующих индивидуальных сроков полезного использования.
Аналогичным образом при проведении существенного технического осмотра и технического обслуживания затраты, связанные с ними, признаются в балансовой стоимости основных средств как отдельный инвентарный объект, если выполняются критерии признания. Все прочие затраты на ремонт и техническое обслуживание признаются в составе расходов периода в момент их возникновения.
Приведенная стоимость ожидаемых затрат по будущему демонтажу, утилизации имущества и восстановлению окружающей среды, а также возникших в связи с использованием труда работников организации включается в первоначальную стоимость соответствующего актива, если выполняются критерии признания оценочного обязательства.
Общество установило лимит стоимости списания активов для основных средств в сумме 100 000 тыс. руб.
Затраты на приобретение и создание активов стоимостью ниже указанного лимита признаются расходами периода, в котором они понесены.
После признания объекты основных средств по всем группам оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.
Амортизация рассчитывается с использованием линейного метода, исходя из срока использования объекта в соответствии с ожидаемой производительностью и мощностью.

В соответствии с п. 33 ФСБУ 6/2020 начисление амортизации объекта основных средств:

- с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете;
- с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.

Признание объекта основных средств и любого первоначально признанного значительного компонента объекта основных средств прекращается после их выбытия либо если от их использования или выбытия не ожидается будущих экономических выгод. Доход или расход, возникающий при прекращении признания актива (рассчитывается как разница между чистыми поступлениями от выбытия и балансовой стоимостью актива), включается в отчет о финансовых результатах при прекращении признания актива.
Ликвидационная стоимость, сроки полезного использования и способы амортизации основных средств (элементы амортизации) проверяются в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации, и при необходимости корректируются на перспективной основе.

Инвестиционная недвижимость
Информация об инвестиционной недвижимости в бухгалтерской (финансовой) отчетности раскрывается в случае её существенности.
Объекты учета, переданные во временное пользование по договору аренды, подлежат учету в качестве объектов

учета операционной аренды, если экономические выгоды и риски, обусловленные правом собственности на предмет аренды, несет арендодатель (п.26 ФСБУ 25/2018).

Нематериальные активы

В соответствии с п. 13 ФСБУ 14/2022 *«Нематериальные активы»* нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объекта нематериальных активов считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта нематериальных активов в бухгалтерском учете.
После признания объекты нематериальных активов по всем группам оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.
В соответствии с п. 40 ФСБУ 14/2022 *«Нематериальные активы»* амортизация по нематериальным активам с определенным сроком полезного использования осуществляется линейным способом.
По нематериальным активам с неопределенным сроком полезного использования, то есть по которым невозможно надежно определить срок полезного использования, амортизация не начисляется.п. 33 ФСБУ 14/2022. Общество проверяет такие нематериальные активы на возможность определения срока полезного использования ежегодно, 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.
Срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации (далее - элементы амортизации) объекта нематериальных активов определяются при признании этого объекта в бухгалтерском учете.
Элементы амортизации объектов нематериальных активов ежегодно проверяются Обществом на соответствие условиям использования объектов нематериальных активов. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений.
Общество оценивает ликвидационную стоимость объектов нематериальных активов равной нулю.
При оценке нематериальных активов по первоначальной стоимости такая стоимость и сумма накопленной амортизации не подлежат изменению, за исключением случаев, установленных ФСБУ 14/2022.
Общество проверяет нематериальные активы на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном МСФО стандартом (IAS) 36 *«Обесценение активов»*.

Запасы

Запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев.

Запасы, предназначенные для управленческих нужд, признаются расходами периода, в котором были понесены.
Запасы признаются по фактической себестоимости, расчет которой осуществляется с учетом всех скидок, уступок, вычетов, премий и льгот, предоставляемых Обществу, вне зависимости от формы их предоставления.
При отпуске запасов в производство и ином их выбытии их оценка производится по средней себестоимости.
На конец отчетного года запасы отражаются в бухгалтерском балансе по фактическая себестоимость запасов.
В соответствии с п. 30 ФСБУ 5/2019 *«Запасы»* превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи считается обесценением запасов. В случае обесценения запасов Общество создает резерв под обесценение в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи. При этом балансовой стоимостью запасов считается их фактическая себестоимость за вычетом данного резерва. Величина обесценения запасов признается расходом периода, в котором создан (увеличен) резерв под их обесценение.
Величина восстановления резерва под обесценение запасов относится на уменьшение суммы расходов, признанных в этом же периоде при признании выручки от продажи запасов или в периоде, в котором произошло выбытие (списание), отличное от продажи запасов.

Учет финансовых вложений

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 кредитных организациях.

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации

на их приобретение. 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, отражаются в бухгалтерской (финансовой) отчетности по состоянию на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости путем ежемесячной корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату.
Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражаются в бухгалтерской (финансовой) отчетности на отчетную дату по первоначальной стоимости.
Выбытие финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, а также вкладов в уставные (складочные) капиталы других организаций, предоставленных другим организациям займов, депозитных вкладов в кредитных организациях осуществляется по первоначальной стоимости каждой выбывающей 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 организация 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.
При наличии условий устойчивого существенного снижения стоимости финансовых вложений Обществом образуется резерв под обесценение финансовых вложений на величину разницы между учетной и расчетной стоимостью финансовых вложений.
По финансовым вложениям в компании, входящие в периметр консолидированной отчетности по МСФО, и их связанные стороны, резерв под обесценение не создается.
Проверка на обесценение финансовых вложений проводится один раз в год по состоянию на 31 декабря отчетного года при наличии признаков обесценения.
Доходы и расходы по финансовым вложениям отражаются в составе прочих доходов и расходов развернуто. Купонный доход по облигациям и доходы, полученные от предоставления другим организациям займов, отражаются по строке «Проценты к получению» отчета о финансовых результатах**.**

Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков, прочая дебиторская задолженность признается краткосрочной, если она подлежит погашению в течение обычного операционного цикла[1].
Общество создает резервы сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации.

Сомнительной считается дебиторская задолженность организации, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями.

Дебиторская задолженность, образовавшаяся по внутригрупповым расчетам, не подлежит признанию в качестве сомнительной. Под внутригрупповыми расчетами признаются расчеты между юридическими лицами, входящими в периметр консолидации (включая связанные стороны периметра консолидации) для целей подготовки консолидированной отчетности по МСФО.

Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично. Сомнительная дебиторская задолженность не рассматривается на предмет необходимости формирования резерва по сомнительной дебиторской задолженности при условие когда:

- период просрочки срока погашения дебиторской задолженности менее или равен 30 календарным дням независимо от суммы дебиторской задолженности;

Если до конца отчетного года, следующего за годом создания резерва сомнительных долгов, этот резерв в какой-либо части не будет использован, то неизрасходованные суммы присоединяются при составлении бухгалтерского баланса на конец отчетного года к финансовым результатам.

Доходы

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности (с учетом п. 3 ПБУ 9/99 *«Доходы организации»*). 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).

Выручка признается Обществом в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий *(п. 12 ПБУ 9/99)*:

- организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- сумма выручки может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод;
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

У Общества отсутствуют договора, предусматривающие исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами.

Расходы

Порядок признания управленческих расходов: В соответствии с п. 18 ПБУ 10/99 «Расходы организации» расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления.
Порядок признания коммерческих расходов: В соответствии с п. 18 ПБУ 10/99 «Расходы организации» расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления.
В отчете о финансовых результатах показатели прочих доходов и прочих расходов, связанные с одним (в частности, результат от выбытия объекта основных средств) или несколькими аналогичными (в частности, курсовые разницы, результат переоценки внеоборотных активов, включаемый в доходы или расходы отчетного периода, результат обесценения внеоборотных активов и восстановления обесценения, включаемый в расходы или доходы отчетного периода) фактами хозяйственной жизни, зачитываются, за исключением случаев, когда:

а) раздельное представление таких доходов и расходов способно повлиять на решения пользователей бухгалтерской отчетности;

б) иной порядок представления показателей таких доходов и расходов установлен федеральными или отраслевыми стандартами.

Учет расходов по займам и кредитам

Расходы, связанные с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности в составе прочих расходов в том отчетном периоде, к которому они относятся, за исключением той их 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 или иных внеоборотных активов.

Дополнительные расходы по займам включаются равномерно в состав прочих расходов в течение срока займа (кредитного договора).
Обязательства по полученным займам и кредитам подлежат отражению в бухгалтерской (финансовой) отчетности с подразделением на долгосрочные (срок погашения по которым по условиям договора превышает обычный операционный цикл и у экономического субъекта отсутствует безусловное право на отсрочку погашения обязательства не менее чем на двенадцать месяцев после отчетной даты) и краткосрочные (срок погашения по которым по условиям договора не превышает 12 месяцев). Перевод долгосрочной задолженности по полученным займам и кредитам в краткосрочную производится, если до момента ее погашения по условиям договора остается менее 12 месяцев, а также обязательство, которое должно было быть погашено в течение двенадцати месяцев после отчетной даты, но в отношении которого в период между отчетной датой и датой составления бухгалтерской отчетности заключено соглашение о реструктуризации долга между экономическим субъектом и кредитором на период, превышающий двенадцать месяцев после отчетной даты, представляются в бухгалтерском балансе как краткосрочные обязательства.

Денежные средства и их эквиваленты, отражение денежных потоков

Денежные средства и их эквиваленты

В целях составления отчета о движении денежных средств Общество включает в состав денежных средств денежные эквиваленты, под которыми понимаются краткосрочные высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.В частности, Общество относит к денежным эквивалентам депозитные вклады в кредитных организациях, выдаваемые по требованию и (или) со сроком погашения три месяца и менее, а также высоколиквидные банковские векселя со сроком погашения до трех месяцев.

Свернутое отражение денежных потоков

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они характеризуют не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обусловливают соответствующие выплаты другим лицам. В частности, Общество отражает свернуто следующие денежные потоки:

а) косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее;

Учет денежных потоков в иностранной валюте

Для целей составления отчета о движении денежных средств величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитывается в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Банком России («ЦБ РФ») на дату осуществления или поступления платежа. При несущественном изменении официального курса иностранной валюты к рублю, устанавливаемого ЦБ РФ, пересчет в рубли, связанный с совершением большого числа однородных операций в такой иностранной валюте, может производиться по среднему курсу, исчисленному за месяц или более короткий период.

В случае если незамедлительно после поступления в иностранной валюте Общество в рамках своей обычной деятельности меняет полученную сумму иностранной валюты на рубли, то денежный поток отражается в отчете о движении денежных средств в сумме фактически полученных рублей без промежуточного пересчета иностранной валюты в рубли. В случае если незадолго до платежа в иностранной валюте Общество в рамках своей обычной деятельности меняет рубли на необходимую сумму иностранной валюты, то денежный поток отражается в отчете о движении денежных средств в сумме фактически уплаченных рублей без промежуточного пересчета иностранной валюты в рубли.

Остатки денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте на начало и конец отчетного периода отражаются в отчете о движении денежных средств в рублях в сумме, которая определяется в соответствии с ПБУ 3/2006 *«Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте»*. Разница, возникающая в связи с пересчетом денежных потоков Общества и остатков денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте по курсам на разные даты, отражается в отчете о движении денежных средств отдельно от текущих, инвестиционных и финансовых денежных потоков Общества как влияние изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю.

Иное

Затраты, произведенные Обществом в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида. В бухгалтерском учете данные затраты отражаются по счету 97 «Расходы будущих периодов»**.**

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, ведется в соответствии с ПБУ 3/2006 *«Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте»*.

Курсовая разница отражается в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности в том отчетном периоде, к которому относится дата исполнения обязательств по оплате или за который составлена бухгалтерская (финансовая) отчетность.

Курсовая разница подлежит зачислению на финансовые результаты Общества как прочие доходы или прочие расходы.

Курс ЦБ РФ на отчетные даты составил:

Курс ЦБ РФ	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
1 доллар США	78,2267руб.	101,6797 руб.	89, 6883 руб.
1 евро	92,0938 руб.	106,1028 руб.	99, 1919 руб.

Изменения в учетной политике на 2025 год

Общество не вносило существенных изменений в учетную политику на 2025 год по сравнению с 2024 годом.

3. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

По состоянию на 31 декабря 2025 г.; на 31 декабря 2024 г.; на 31 декабря 2023 г. у Общества отсутствуют нематериальные активы.

4. КАПИТАЛЬНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ В НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ. НИОКР

В 2025г., в 2024г., в 2023г. у Общества отсутствуют затраты, связанные с выполнением научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ.

5. КАПИТАЛЬНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ В ОБЪЕКТЫ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ И ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

По состоянию на 31 декабря 2025 г.; на 31 декабря 2024 г.; на 31 декабря 2023 г. у Общества отсутствуют капитальные вложения в объекты основных средств и основные средства.

6. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

По состоянию на 31 декабря 2025 г.; на 31 декабря 2024 г.; на 31 декабря 2023 г. у Общества отсутствуют финансовые вложения.

7. ЗАПАСЫ

Информация о наличии и дижении запасов, а также резерва под обесценение в отчетном периоде:

Запасы

Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	затраты	списано		резерв под обесценение	изменения видов запасов	фактическая себестоимость	резерв под обесценение
					фактическая себестоимость	резерв под обесценение		фактическая себестоимость / резерв под обесценение		
Запасы - всего	За 2025	319 986	-	18 978 125	(19 031 559)	-	-	X / X	266 551	-
	За 2024	541 459	-	21 308 831	(21 530 305)	-	-	X / X	319 986	-
в том числе: Товары для перепродажи	За 2025	319 986	-	18 978 125	(19 031 559)	-	-	- / -	266 551	-
	За 2024	541 459	-	21 308 831	(21 530 305)	-	-	- / -	319 986	-

Резерв под обесценение запасов не создавался в связи с отсутствием признаков обесценения.
Запасы, находящиеся в залоге, по состоянию на 31 декабря 2025 г., на 31 декабря 2024 г., на 31 декабря 2023 г. отсутствуют.
Авансы, предварительная оплата в связи с приобретением запасов, включены в строку «расчеты по авансам выданным» п. 8 Пояснений.

8. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

По состоянию на 31 декабря дебиторская задолженность включает:

	2025 г.	**2024 г.**	**2023 г.**
Расчеты с покупателями и заказчиками	731 653	766 847	983 210
Расчеты по налогам и взносам	316 978	430 622	361 628
Расчеты по авансам выданным	816 426	866 195	258 341
Резерв по сомнительным долгам	(46 393)	(47 965)	-
Итого дебиторская задолженность	**1 818 664**	**2 015 699**	**1 603 179**

Балансовая стоимость дебиторской задолженности по расчетам с покупателями была выражена в следующих валютах (остаток в тыс. руб. по состоянию на 31 декабря):

	2025 г.	**2024 г.**	**2023 г.**
Российские рубли	11 225	4 085	33 757
Доллары США	720 428	762 762	949 453
Итого	**731 653**	**766 847**	**983 210**

Величина образованного резерва по сомнительным долгам на конец отчетного периода составляет 46 393тыс.руб., списание дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, других долгов, нереальных для взыскания, в том числе за счет резерва по сомнительным долгам не производилось.

9. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

По состоянию на 31 декабря денежные средства и денежные эквиваленты включают:

	2025 г.	**2024 г.**	**2023 г.**
Денежные средства в рублях в кассе и на счетах в банках	177 187	64 132	812 883
Денежные средства в иностранной валюте на счетах в банках	-	-	-
Денежные эквиваленты (депозиты)	-	-	-
Итого денежные средства в составе отчета о движении денежных средств и бухгалтерского баланса	**177 187**	**64 132**	**812 883**

У Общества отсутствуют денежные средства и их эквиваленты, которые по состоянию на 31 декабря 2025 года недоступны для использования. По состоянию на 31 декабря 2025г. отсутствуют средства в аккредитивах, открытых в пользу Общества.
По состоянию на 31 декабря 2025 г. Общество не планирует привлекать дополнительные денежные средства. Денежные потоки Общества в основном связаны с поддержанием деятельности организации на уровне существующих объемов деятельности.

10. ПРОЧИЕ АКТИВЫ

На 31 декабря прочие активы состояли из следующих позиций:

Виды активов	2025 г.		2024 г.		2023 г.	
	Внеобо-ротные	Оборот-ные	Внеобо-ротные	Оборот-ные	Внеобо-ротные	Оборот-ные
Расходы на страхование рисков	-	*6*	-	*2539*	-	-
Итого		**6**	**-**	**2539**	**-**	**-**

11. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

	Уставный капитал (тыс. руб.)	Доли, принадлежащие Обществу	Доли, выкупленные дочерними и зависимыми предприятиями
На 31 декабря 2023 г.	**10**	**-**	**-**
Увеличение (уменьшение) уставного капитала	-	-	-
Изменение доли, принадлежащей Обществу	-	-	-
На 31 декабря 2024 г.	**10**	**-**	**-**
Увеличение (уменьшение) уставного капитала	-	-	-
Изменение доли, принадлежащей Обществу	-	-	-
На 31 декабря 2025 г.	**10**	**-**	**-**

Процент полностью оплаченных долей по состоянию на 31 декабря 2025 г., 31 декабря 2024 г. и 31 декабря 2023 г. составил: 100%.
Номинальная стоимость долей, находящихся в собственности Общества, по состоянию на 31 декабря 2025 г., 31 декабря 2024 г. и 31 декабря 2023 г. равна: 10 тыс руб.
В 2025 году распределялась прибыль за 2024 год в сумме 1 729 140 тыс. руб; в 2024 году распределялась прибыль за 2023 год в сумме 2 090 619 тыс.руб.

12. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА

Долгосрочные и Краткосрочные Заемные средства по состоянию на 31 декабря 2025 г., 31 декабря 2024 г. и 31 декабря 2023 г. у Общества отсутствуют.
Задолженность по начисленным, но не оплаченным процентам в составе кредиторской задолженности по состоянию на 31 декабря 2025 г., 31 декабря 2024 г. и 31 декабря 2023 г. отсутствует.
Проценты и прочие расходы по займам и кредитам, включенные в прочие расходы и в стоимость инвестиционных активов в 2025 году; в 2024 году; в 2023году отсутствуют.
Штрафные санкций по неуплате кредитов и займов по состоянию на 31 декабря 2025 г.; 31 декабря 2024 г.; на 31 декабря 2023 г. у Общества отсутствуют.
Выданные векселя, выпущенные и проданные облигаци по по состоянию на 31 декабря 2025 г.; 31 декабря 2024 г.; на 31 декабря 2023 г. у Общества отсутствуют.
В 2025 году Общество не привелекало на инновации и модернизацию производства займы и кредиты.

13. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Ниже представлено движение по статьям оценочных обязательств:

	Неиспольз-ованные отпуска	Гарантий-ные обяза-тельства	Судебные иски	Экологичес-кие меро-приятия	Предстоящая реорга-низация	Другие резервы	Итого
31 декабря 2023 г.	**477**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**477**
Признано в отчетном периоде	933	-	-	-	-	-	**933**
Увеличение в связи с ростом приведенной стоимости (проценты по дисконтированию)	-	-	-	-	-	-	-
Списано в счет отражения затрат или признания кредиторской задолженности	(548)	-	-	-	-	-	**(548)**
Списано в связи с избыточностью или прекращением выполнения условий признания	-	-	-	-	-	-	-
31 декабря 2024 г.	**862**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**862**

	Неиспользованные отпуска	Гарантийные обязательства	Судебные иски	Экологические мероприятия	Предстоящая реорганизация	Другие резервы	Итого
Признано в отчетном периоде	1101	-	-	-	-	-	**1101**
Увеличение в связи с ростом приведенной стоимости (проценты по дисконтированию)	-	-	-	-	-	-	-
Списано в счет отражения затрат или признания кредиторской задолженности	(855)	-	-	-	-	-	**(856)**
Списано в связи с избыточностью или прекращением выполнения условий признания	-	-	-	-	-	-	-
31 декабря 2025 г.	**1108**	-	-	-	-	-	**1108**

Оценочные обязательства по состоянию на 31 декабря имели следующую структуру:

	2025 г.	2024 г.	2023 г.
Из общей суммы оценочных обязательств			
Долгосрочные	-	-	-
Краткосрочные	1108	862	477
Итого	**1108**	**862**	**477**

Резервы на предстоящую оплату отпусков работникам

Резерв создан в отношении предстоящих расходов по оплате Обществом отпусков работников, не использованных по состоянию на 31 декабря 2025 г. Ожидается, что остаток резерва на 31 декабря 2025 г. будет использован в течении 2026 года. По мнению руководства, фактический расход по выплате отпусков не превысит сумму резерва, отраженную в бухгалтерской (финансовой) отчетности по состоянию на 31 декабря 2025 г.

14. АРЕНДА

Общество арендует офисное помещение, срок аренды в соответствии с договором аренды составляет 3 месяца с возможной пролонгацией. Любая сторона может отказаться от исполнения Договора в одностороннем порядке в любой момент срока аренды. Арендатор не имеет преимущественного права на перезаключение договора аренды. Арендодатель по истечении срока может не возобновлять договор. Договором аренды не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору и отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа.
Арендные платежи признаются в качестве расхода равномерно в течении срока аренды.

Действующие договоры аренды классифицируются арендатором в качестве объектов учета операционной аренды.
Информация о расходах по договорам аренды:

2025 г.	Расходы периода
Расходы по аренде (включены в строку 2220 «Управленческие расходы»)	1 262
Итого	**1262**

2024 г.	Расходы периода
Расходы по аренде (включены в строку 2220 «Управленческие расходы»)	1 358
Итого	**1358**

15. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам представляется в бухгалтерском балансе в составе краткосрочных обязательств, когда она связана с обычным операционным циклом независимо от срока погашения, и у Общества отсутствует безусловное право на отсрочку погашения кредиторской задолженности не менее чем на двенадцать месяцев после отчетной даты.

Кредиторская задолженность по начисленным, но неоплаченным процентам у Общества отсутствует.

По состоянию на 31 декабря кредиторская задолженность включает:

	2025 г.	2024 г.	2023 г.
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	705 773	229 937	375 653
Расчеты по авансам, полученным	636 965	471 436	516 764
Расчеты по налогам и взносам	-	256	6 332
Расчеты с персоналом	-	379	317
Итого кредиторская задолженность	**1 342 738**	**702 008**	**899 066**

Кредиторская задолженность по расчетам с поставщиками была выражена в следующих иностранных валютах (остаток в тыс. руб. по состоянию на 31 декабря):

	2025 г.	2024 г.	2023 г.
Российские рубли	705 562	229 794	375 519
ЕВРО	211	143	134
Итого	**705 773**	**229 937**	**375 653**

Просроченная кредиторская задолженность на 31.12.2025 года отсутствует.

По состоянию на 31 декабря 2025г., 31 декабря 2024г. и 31 декабря 2023 г. Общество не имело просроченные обязательства по страховым взносам, налогам и сборам.

16. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ДОХОДАМ И РАСХОДАМ ОБЩЕСТВА ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Информация о выручке (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей), себестоимости проданных товаров, продукции, работ, услуг, а также коммерческих и управленческих расходах представлена ниже:

Виды деятельности	Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и других аналогичных платежей)	Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	Валовая прибыль
Реализация авиакеросина	21162316	(19031509)	2130807
Прочие	1733	(29)	1704
Итого за 2025 г.	**21164049**	**(19031538)**	**2132511**

Виды деятельности	Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и других аналогичных платежей)	Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	Валовая прибыль
Реализация авиакеросина	24515752	(21529206)	2986546
Прочие	2121	(421)	1700
Итого за 2024 г.	**24517873**	**(21529627)**	**2988246**

В течение отчетного года Общество не осуществляло реализацию товаров, продукции, работ, услуг, оплата которых по договору предусматривала исполнение обязательств контрагентов неденежными средствами.

Информация в разрезе элементов затрат:

Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	17 715 631	20 216 937
Затраты на оплату труда	10 546	9 403
Отчисления на социальные нужды	3 009	2 637
Амортизация	-	-
Прочие затраты	2 069 902	2 173 058
Итого по элементам	19 799 088	22 402 035
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	19 799 088	22 402 035

У общества отсутствуют прочие доходы и расходы за отчетный год, которые в соответствии с правилами бухгатерского учета не зачисляются в отчетном году на счет прибылей и убытков.

У Общества отсутствуют полученные оказанные услуги, связанные с инновациями.

17. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

В 2025 и 2024 годах прочие доходы и расходы включали в себя следующее:

Прочие доходы	**2025 г.**	**2024 г.**
Курсовые разницы	46257	178237
Создание/отчисления в резервы по сомнительным долгам, под обесценение финансовых вложений и пр.	1572	-
Итого прочие доходы	**47829**	**178237**

Прочие расходы	**2025 г.**	**2024 г.**
Создание/отчисления в резервы по сомнительным долгам, под обесценение финансовых вложений и пр.	-	47965
Курсовые разницы	205406	122267
Прочие	2452	2449
Итого прочие расходы	**207857**	**172681**

Курсовые разницы, зачисленные на счета бухгалтерского учета, отличные от счета учета финансовых результатов организации отсутствуют.

18. ИЗМЕНЕНИЕ ОЦЕНОЧНЫХ ЗНАЧЕНИЙ

В 2025 и 2024 годах Обществом были изменены следующие оценочные значения:

Наименование оценочного значения	**Содержание изменения**	**Включено в доходы/(расходы) текущего периода, в тыс. руб.**	
		2025 г.	**2024 г.**
Резерв по сомнительным долгам	Начисление резерва	1572	(47965)

На текущий момент Общество не может оценить влияние изменения оценочных значений на бухгалтерскую (финансовую) отчетность будущих периодов.

19. РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

Информация об отложенных налогах:

Баланс временных разниц	Сальдо 31 декабря 2023 г.	Корректировки прошлых периодов	Изменения 2024 г.	Сальдо 31 декабря 2024 г.	Корректировки прошлых периодов	Изменения 2025 г.	Сальдо 31 декабря 2025 г.
Резерв по сомнительным долгам	-	-	-	-	-	(504)	(504)
Резерв отпуска	477		385	862	-	246	1108
Итого временные разницы	**477**	**-**	**385**	**862**	**-**	**(258)**	**604**
Применимая ставка налога	20%	20%	20%	20%	25%	25%	25%
Итого ОНА/ОНО по временным разницам	**95**	**-**	**78**	**173**	**-**	**(65)**	**151**
Изменения правил налогообложения	-	-	-	-	-		-
Изменения применяемых налоговых ставок (до 25%)	X	X	43	43	-	X	-
Итого отложенный налог на прибыль	**95**	**-**	**121**	**216**	**-**	**(65)**	**151**

Взаимосвязь между расходом (доходом) по налогу на прибыль и показателем прибыли (убытка) до налогообложения приведена в таблице ниже:

	За 2025 г.	За 2024 г.
Прибыль (убыток) до налогообложения	**1251185**	**2162627**
Ставка налога на прибыль, %	25%	20%
Сумма условного расхода (дохода) по налогу на прибыль	(312796)	(432525)
Постоянный налоговый расход (доход)	**(3518)**	**(1005)**
Расход (доход) по налогу на прибыль	**(316314)**	**(433530)**

В соответствии с Федеральным законом от 12 июля 2024 г. № 176-ФЗ *«О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации, отдельные законодательные акты Российской Федерации и признании утратившими силу отдельных положений законодательных актов Российской Федерации»* с 1 января 2025 г. базовая налоговая ставка выросла до 25%. Величина отложенных налоговых активов и обязательств была пересчитана по новой ставке на дату, предшествующую дате начала применения измененных ставок с отнесением возникшей в результате пересчета разницы на счет учета прибылей и убытков.
В бухгалтерском балансе по состоянию на отчетную дату Общество представляет отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства развернуто.

Расшифровка строки 2460 «Прочее»:

Наименование	За 2025 г.	За 2024 г.
Пересчет отложенных налогов за счет изменения ставки налога на прибыль (до 25%)	X	43
Итого прочее	**X**	**43**

20. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности Общество производит операции с юридическими и физическими лицами, которые являются связанными сторонами.

Для целей настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с ПБУ 11/2008 *«Информация о связанных сторонах»* были выделены следующие связанные стороны:

№ п/п	Полное фирменное наименование юридического лица или фамилия, имя, отчество физического лица	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица	Основание (основания), в силу которого лицо признается аффилированным
1.	Общество с ограниченной ответственностью	142015, Московская область, город Домодедово,	лицо, которое имеет право распоряжаться более чем 20

	"ДОМОДЕДОВО ФЬЮЭЛ СЕРВИСИЗ"	территория Аэропорт Домодедово, строение 22	процентами общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции либо составляющие уставный или складочный капитал вклады, доли юридического лица, в соответствии со ст. 4 Закона РСФСР «О конкуренции и ограничении монополистической деятельности на товарных рынках» от 22.03.1991 № 948-1
2	Лебедев Виталий Владимирович	Россия, город Москва, улица Шипиловская, дом 1, квартира 171	лицо, осуществляющее полномочия единоличного исполнительного органа юридического лица, в соответствии со ст. 4 Закона РСФСР «О конкуренции и ограничении монополистической деятельности на товарных рынках» от 22.03.1991 № 948-1
3	Акционерное общество «Смарт трейд» (АО «Смарт трейд»)	142002, Россия, Московская область, г.о. Домодедово, г. Домодедово, ул. Текстильщиков (мкр. Западный), стр. 1Б, офис 307А	лицо, которое имеет право распоряжаться более чем 20 процентами общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции либо составляющие уставный или складочный капитал вклады, доли юридического лица, в соответствии со ст. 4 Закона РСФСР «О конкуренции и ограничении монополистической деятельности на товарных рынках» от 22.03.1991 № 948-1

Стоимостные показатели, условия, сроки и форма расчетов по не завершенным на 31 декабря операциям:

Признак связанности и вид задолженности	2025 г.	2024 г.	2023 г.	Условия и сроки осуществления расчетов
Дебиторская задолженность, в т. ч. прочая	**997**	**728**	**861**	Расчеты проводятся, по условиям договоров
- участвующих хозяйственных обществ	997	728	861	
Кредиторская задолженность	**705338**	**225634**	**375653**	Расчеты проводятся, по условиям договоров
- участвующим хозяйственным обществам	705338	225634	375653	

Вся дебиторская и кредиторская задолженность связанных сторон подлежит оплате денежными средствами.

Виды и объем операций Общества со связанными сторонами:

Признак связанности и вид операции	2025 г.	2024 г.
Продажа товаров, продукции, работ, услуг (без НДС)	**3525**	**1590**
- участвующие хозяйственные общества	3525	1590
Приобретение товаров, продукции, работ, услуг (без НДС)	**2064857**	**2168379**
-участвующие хозяйственные общества	2064857	2168379
Дивиденды к выплате	**1729140**	**2090619**

Признак связанности и вид операции	2025 г.	2024 г.
- участвующие хозяйственные общества	1729140	2090619

Существенные денежные потоки между Обществом и его связанными сторонами:

Признак связанности и вид денежного потока	2025 г.	2024 г.
Поступление денежных средств от связанных сторон (текущие операции)	**3962**	**863**
- участвующие хозяйственные общества	3962	863
Направление денежных средств связанным сторонам (текущие операции)	**1516305**	**2342685**
- участвующие хозяйственные общества	1516305	2342685
Направление денежных средств связанным сторонам (финансовые операции)	**1729140**	**2090619**
- участвующие хозяйственные общества	1729140	2090619

По состоянию на 31 декабря 2025 г., 31 декабря 2024 г. и 31 декабря 2023 г. Общество не выдавало обеспечений связанным сторонам по собственным обязательствам.
По состоянию на 31 декабря Общество не выдало обеспечения третьим лицам под обязательства связанных сторон.
По состоянию на 31 декабря 2025 г., 31 декабря 2024 г., 31 декабря 2023 г. Общество не выпускало и не выдавало собственных векселей, по которым встречные обязательства связанными сторонами не исполнены.
По состоянию на 31 декабря 2025 г., 31 декабря 2024г., 31 декабря 2023г. Общество не получало обеспечения в форме поручительств связанных сторон.
По состоянию на 31 декабря 2025 г., 31 декабря 2024г., 31 декабря 2023г. Общество не получало обеспечения в форме залога имущества связанных сторон.

Вознаграждения основному управленческому персоналу

К основному управленческому персоналу Общество относит Генерального директора, Заместителя директора, Первого заместителя Генерального директора. В течение 2025 и 2024 годов Общество начислило следующие вознаграждения основному управленческому персоналу в совокупности состоящего из следующих видов выплат:

	2025 г.	2024 г.
Краткосрочные вознаграждения (оплата труда, начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи, отпуск и т. п.)	7 788	6 765

21. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ

Факторы, влияющие на финансовое состояние Общества

Условия ведения деятельности Общества

В 2025 году продолжающийся конфликт, связанный с Украиной, 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. 2025 году, вводили новые санкции в отношении ряда российских государственных и коммерческих организаций, включая банки, физических лиц и определенных отраслей 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, зачисления резидентами иностранной валюты на свои счета в зарубежных банках, ограничения осуществления выплат по ценным бумагам иностранным инвесторам, ограничения в отношении заключения сделок с лицами ряда иностранных государств. В течение 2025 года Банк России изменил ключевую ставку с 21% до 16%.
Общество продолжает оценивать влияние данных событий и изменений микро- и макроэкономических условий на свою деятельность, финансовое положение и финансовые результаты.

Налогообложение

Российское налоговое и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация руководством Общества положений законодательства применительно к операциям и деятельности Общества может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами.

В 2025 году основные изменения в сфере налогового, таможенного и других видов законодательства связаны со сложившейся геополитической ситуацией и в первую очередь с экономическими санкциями против России, которые были введены рядом зарубежных стран.

Основные изменения в налоговом законодательстве направлены на обеспечение фискальной устойчивости, упрощение налогового администрирования и точечную поддержку приоритетных для Российской Федерации отраслей и технологий.

В 2025 году российские налоговые органы применяли механизмы, направленные против уклонения от уплаты налогов с использованием низконалоговых юрисдикций и агрессивных структур налогового планирования. В частности, заслуживает существенного внимания применение любых льгот по налоговым соглашениям (в контексте применения концепции бенефициарного собственника и Многосторонней конвенции по выполнению мер, относящихся к налоговым соглашениям, в целях противодействия размыванию налоговой базы и выводу прибыли из-под налогообложения), а также трансграничные структуры, связанные с внутригрупповым финансированием, лицензированием и оказанием услуг, и правила налогового резидентства и постоянного представительства как в России, так и за ее пределами.

В марте 2024 года Минфином России с целью снижения негативного эффекта, вызванного расширением перечня офшорных зон, был утвержден специальный перечень офшорных юрисдикций, действующий с 1 января 2024 г. до 31 декабря 2026 г. и состоящий из 40 юрисдикций. Временный режим, установленный в отношении специального перечня юрисдикций, позволяет применять следующие налоговые льготы:

- освобождение от налогообложения прибыли активных контролируемых иностранных компаний и активных иностранных холдинговых и субхолдинговых компаний;
- особый порядок корректировки прибыли контролируемых иностранных компаний в связи с действующими ограничениями;
- освобождение от налогообложения налогом на прибыль имущества (имущественных прав), безвозмездно полученного российской компанией от иностранной материнской или дочерней организации;
- применение нулевой ставки налога на прибыль в отношении дивидендов, полученных международной холдинговой компанией, зарегистрированной в специальном административном районе в порядке редомициляции, или иной российской организацией от иностранной дочерней компании.

С 1 января 2025 г. в России была увеличена базовая ставка налога на прибыль организаций – с 20% до 25%. При этом продолжает действовать ограничение на учет убытков прошлых лет для целей налога на прибыль в размере не более 50%. Действие данного ограничения было продлено до конца 2026 года.

Также в налоговое законодательство был введен ряд стимулирующих новаций для развития инвестиций и технологий. К ним относятся расширение применения ускоренной амортизации, введение федерального налогового вычета, а также уточнение порядка применения регионального налогового вычета и механизмов налогового сопровождения крупных инвестиционных проектов.

Российские налоговые органы продолжают обращать пристальное внимание на операции российских компаний с иностранными компаниями группы и детально анализируют сделки на предмет их экономической обоснованности и прозрачной документальной подтвержденности, используя различные источники информации (документы, полученные от налогоплательщика, опросы свидетелей и контрагентов, общедоступные источники данных, анализ результатов тестирования деловой цели и другие).

На практике не исключается, что текущая экономическая и геополитическая ситуация может усилить внимание налоговых органов к компаниям, которые планируют прекратить деятельность в Российской Федерации или находятся в состоянии ликвидации, и потенциально привести к более жесткому подходу налоговых органов в отношении этих компаний или групп компаний.

Российские налоговые органы, где возможно, продолжают сотрудничать с налоговыми органами иностранных государств в рамках международного обмена налоговой информацией, что делает деятельность компаний в международном масштабе более прозрачной и требует детальной проработки с точки зрения подтверждения экономической цели организации и функционирования международной структуры в рамках проведения

процедур налогового контроля. В 2025 году такое взаимодействие в отношении некоторых стран было затруднено в силу геополитической обстановки, однако целесообразно исходить из того, что налоговые органы могут в будущем получить доступ к информации о деятельности компаний за рубежом.

Указанные изменения, а также последние тенденции в применении и интерпретации отдельных положений российского налогового законодательства указывают на то, что налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства в рамках проведения контрольных мероприятий. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и подходам к применению законодательства, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате, могут быть начислены значительные налоги, пени и штрафы. Определение сумм претензий по возможным, но не предъявленным искам, а также оценка вероятности неблагоприятного исхода не представляются возможными. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние налоговые периоды.

По мнению руководства, по состоянию на 31.12.2025 г. соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Общество с учетом действующих норм налогового, валютного и таможенного законодательства, является высокой.

Трансфертное ценообразование

Российские налоговые органы вправе доначислить дополнительные налоговые обязательства и штрафные санкции на основании правил, установленных законодательством о трансфертном ценообразовании (ТЦО), если цена/рентабельность в контролируемых сделках отличается от рыночного уровня. Перечень сделок, контролируемых для целей трансфертного ценообразования, преимущественно включает в себя сделки, заключаемые между взаимозависимыми лицами.

Ранее в правила трансфертного ценообразования были внесены изменения Федеральным законом от 27 ноября 2023 г. № 539-ФЗ «О внесении изменений в часть первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации, отдельные законодательные акты Российской Федерации и признании утратившими силу отдельных положений законодательных актов Российской Федерации» (далее – «Закон»). Закон вводит ряд новых положений, а также дополняет существующие.

Кроме того, контроль трансфертного ценообразования осуществляется в отношении некоторых типов сделок между независимыми предприятиями, например, сделок с компаниями, расположенными в низконалоговых юрисдикциях, а также сделок в области внешней торговли некоторыми товарными группами (в случае если превышен порог по оборотам в таких сделках, составляющий 120 млн руб.). При этом перечень низконалоговых юрисдикций был расширен и с 1 июля 2023 г. в него вошли страны Европейского союза, а также Соединенные Штаты Америки, Япония, Великобритания и некоторые другие юрисдикции. Согласно Письму Минфина России от 1 ноября 2023 г. № 03-08-13/104225, контролируемые сделки с компаниями из добавленных в список юрисдикций должны быть документально подтверждены и проанализированы, если они совершены начиная с 1 января 2024 г. При этом механизм встречной корректировки налоговых обязательств в случае налоговых доначислений по основаниям, связанным с нарушением правил трансфертного ценообразования, а также добровольные симметричные корректировки трансфертных цен и, как результат, налоговых обязательств могут быть использованы при соблюдении определенных требований законодательства и только в отношении сделок, которые признаются контролируемыми. Указанный Закон также вводит положение, согласно которому при корректировке налогооблагаемой базы и последующем возникновении дохода у иностранного взаимозависимого лица данный доход приравнивается к дивидендам от российской компании и облагается налогом у источника.

В отношении сделок в области внешней торговли некоторыми товарными группами в соответствии с указанным Законом также введено требование об обязательной подготовке и подаче документации по ТЦО вместе с уведомлением о контролируемых сделках. Данное требование действует в отношении соответствующих сделок, совершенных с 2024 года. Однако применительно к 2024 году установлены переходные положения: налогоплательщик вправе предоставить документацию по ТЦО за 2024 год не позднее 1 декабря 2025 г.

Кроме того, в 2024 году существовала возможность признания убыточных сделок соответствующими рыночным условиям, если они попали под влияние санкций. Такие сделки признаются рыночными как для целей налогового контроля цен, так и для заключения соглашения о ценообразовании.

Во внутригрупповых сделках, которые не определяются в качестве контролируемых, примененные трансфертные цены могут тем не менее проверяться территориальными налоговыми органами вне рамок проверок ТЦО на предмет получения необоснованной налоговой выгоды, а для определения размера налоговых доначислений могут применяться методы ТЦО.

Указанный Закон также содержит новые правила о расчете медианного уровня рентабельности. Согласно новым правилам, если при проведении налоговой проверки установлено, что рентабельность налогоплательщика не соответствует диапазону рыночных значений, корректировка должна производиться к медианному значению, а не к верхнему или нижнему интерквартильному значению, что приведет к увеличению суммы корректировки налогооблагаемой базы. Однако следует отметить, что налогоплательщик не обязан ориентироваться на показатель медианного значения при определении и расчете своего фактического уровня рентабельности, и, таким образом, если данный показатель находится в пределах рыночного диапазона и налоговые органы не корректируют данный рыночный диапазон, фактическая рентабельность налогоплательщика считается соответствующей рыночному уровню.

Также начиная с 2020 года необходимо углубление и усиление функционального анализа контролируемых сделок с нематериальными активами (НМА). В частности, требуется проведение функционального анализа сделок с НМА с учетом: (1) функций по разработке, совершенствованию, поддержанию в силе, защите и использованию НМА (DEMPE), а также контроля за выполнением этих функций; и (2) рисков, связанных с данными функциями.

Законодательство, предусматривающее подготовку документации по международным группам компаний (МГК), применяется в отношении финансовых годов, начавшихся 1 января 2017 г. или после этой даты. Законодательство предусматривает подготовку трехуровневой документации по трансфертному ценообразованию (глобальной документации, национальной документации, отчета по странам), а также уведомления об участии в МГК. Данные правила распространяются на МГК, консолидированная выручка которых за финансовый год, предшествующий отчетному периоду, составляет 50 млрд руб. и более в случае, если материнская компания МГК признается налоговым резидентом Российской Федерации, или если консолидированная выручка МГК превышает порог, установленный для цели предоставления странового отчета законодательством иностранного государства, налоговым резидентом которого признается материнская компания МГК. Начиная с 2024 года (в связи с вступлением в силу Закона) непредставление в срок и/или раскрытие недостоверных сведений в формах трехуровневой документации по трансфертному ценообразованию может привести к штрафу в размере от 500 000 до 1 000 000 рублей. При этом на период с 2022 по 2023 год был отменен штраф в размере 40%, который мог быть наложен на налогоплательщика в случае установления неполной уплаты им сумм налога в результате совершения контролируемых сделок и при отсутствии документации по ТЦО. С 2024 года штрафы для трансграничных сделок значительно увеличиваются и составляют 100% от размера неуплаченной налогоплательщиком суммы налога с дохода, исчисленного в соответствии с п. 6.1. ст. 105.3 НК РФ, но не менее 500 000 рублей. Для внутрироссийских сделок штраф в размере 40% остается прежним.

В 2025 году Общество определило свои налоговые обязательства, вытекающие из контролируемых сделок, на основе фактических цен сделок. Также Общество исполнило свои обязательства в отношении подготовки и подачи соответствующих видов документации по ТЦО в установленные законодательством сроки.

Федеральный орган исполнительной власти, уполномоченный по контролю и надзору в области налогов и сборов, может осуществить проверку цен/рентабельности в контролируемых сделках и, в случае несогласия с примененными Обществом ценами в данных сделках, доначислить дополнительные налоговые обязательства, если Общество не сможет обосновать рыночный характер ценообразования в данных сделках путем предоставления соответствующей требованиям законодательства документации по трансфертному ценообразованию (национальной документации).

Существующие и потенциальные иски против Общества

По состоянию на 31 декабря 2025 г.; на 31 декабря 2024г.; на 31 декабря 2023г. руководство не создавало резерв под возможные риски, связанные с неблагоприятным исходом судебных разбирательств для Общества, ввиду отсутствия существующих и потенциальных исков против Общества.

Обеспечения выданные

По состоянию на 31 декабря 2025 г., 31 декабря 2024 г., 31 декабря 2023 г. Общество не выдавало обеспечений третьим лицам по собственным обязательствам.

По состоянию на 31 декабря Общество не выдало обеспечения третьим лицам по обязательствам других организаций.

По состоянию на 31 декабря 2025 г., 31 декабря 2024 г., 31 декабря 2023 г. Общество не выпускало и не выдавало собственных векселей, по которым встречные обязательства третьими сторонами не исполнены.

Обеспечения полученные

По состоянию на 31 декабря 2025 г., 31 декабря 2024 г., 31 декабря 2023 г. Общество не получало обеспечений в форме поручительств третьих лиц.

По состоянию на 31 декабря 2025 г., 31 декабря 2024 г., 31 декабря 2023 г. Общество не получало обеспечений в форме залога имущества третьих лиц.

22. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

1. Потенциально существенные риски хозяйственной деятельности, которым подвержено Общество

В процессе хозяйственной деятельности Общество подвергается влиянию отраслевых, правовых и прочих внутренних и внешних факторов (существенных условий, событий, обстоятельств, действий). В связи с этим возникают различные риски, способные существенно влиять на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.
Общество подвержено финансовым, правовым, страновым и региональным, репутационным и др. рискам.

2. Механизм управления рисками

Руководство Общества контролирует процесс управления перечисленными выше рисками с целью минимизации возможных неблагоприятных последствий для финансового положения и финансовых результатов деятельности Общества.
Руководство общества анализируют и утверждают политику управления указанными рисками, информация о которой приведена ниже.

3. Финансовые риски

Общество подвержено рыночному риску, кредитному риску и риску ликвидности.

3.1 Рыночный риск

Рыночный риск – это риск того, что у Общества могут возникнуть неблагоприятные последствия в случае изменения определенных рыночных параметров. Рыночные параметры включают в себя следующие типы риска: риск изменения процентной ставки, риск изменения курсов иностранных валют, риск изменения цен на товары и ценовых индексов и прочие ценовые риски, например, риск изменения цен на долевые инструменты. Статьи баланса Общества, подверженные рыночному риску, прежде всего, включают в себя, торговую и прочую дебиторскую и кредиторскую задолженность, денежные средства.

Риск изменения процентной ставки

Активы и обязательства Общества в основном имеют фиксированные ставки процента. Соответственно, руководство считает, что Общество не подвержено риску изменения процентной ставки в отношении своих активов и обязательств.
Валютный риск

Операции Общества по оказанию услуг, выполнению работ, продаже продукции, приобретению товаров и привлечению заемных средств выражены преимущественно в российских рублях. Соответственно, руководство считает, что Общество не подвержено влиянию валютного риска.

3.2 Кредитный риск

Кредитный риск – это риск того, что Общество понесет финансовые убытки, поскольку контрагенты не выполнят свои обязательства по предоставленным им заемным средствам или клиентскому договору (в том числе в форме покупки облигаций, векселей, предоставлении отсрочки и рассрочки оплаты за проданные товары, выполненные работы или оказанные услуги). Общество подвержено кредитному риску в рамках своей операционной деятельности (прежде всего, в отношении торговой дебиторской задолженности) и т. д.
Торговая дебиторская задолженность

Управление кредитным риском, связанным с покупателями, осуществляется в соответствии с политикой, процедурами и системой контроля, установленными Обществом в отношении управления таким риском. Кредитное качество покупателя оценивается на основе формы оценки кредитного рейтинга. Исходя из данной оценки определяются индивидуальные лимиты на поставку товаров в кредит. Осуществляется регулярный мониторинг непогашенной дебиторской задолженности покупателей.
Общество оценивает концентрацию риска в отношении торговой дебиторской задолженности как низкую.
Долговые финансовые вложения, предоставленные займы и денежные депозиты
Управление кредитным риском, обусловленным остатками средств на счетах в банках и финансовых организациях, осуществляется в соответствии с политикой Общества. Излишки средств инвестируются только в депозиты утвержденных финансовых организаций.

Убытки от обесценения

Необходимость признания обесценения анализируется на каждую отчетную дату на индивидуальной основе по крупным покупателям. Кроме того, суммы к получению от большого числа мелких дебиторов объединяются в однородные группы и проверяются на предмет обесценения на коллективной основе. Расчеты основываются на информации о фактически понесенных убытках предыдущих периодов. Информация о сомнительной (в том числе просроченной) дебиторской задолженности, об обесценившихся предоставленных займах, о стоимости долговых финансовых вложений и дебиторской задолженности на отчетную дату приведена в п 6,8 пояснений. Общество не получало обеспечения по причитающейся ему задолженности.

3.3 Риск ликвидности

Риск ликвидности связан с возможностями Общества своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства: кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам, задолженность заимодавцам по полученным кредитам и займам (в том числе в форме облигаций, векселей), др.

Общество обеспечивает достаточный объем денежных средств для погашения плановых операционных расходов в течении одного года.Общество проанализировало концентрацию риска в отношении рефинансирования своей задолженности и пришло к выводу, что она является низкой. В настоящее время Общество считает, что располагает достаточным доступом к источникам финансирования. Кроме того, сроки погашения задолженности, подлежащей выплате в течение 12 месяцев, по договоренности с текущими кредиторами могут быть перенесены на более поздние даты**.**
Концентрации риска возникают в случае, когда ряд контрагентов осуществляет схожие виды деятельности, либо их деятельность ведется в одном географическом регионе, либо контрагенты обладают аналогичными экономическими характеристиками, которые в результате изменения экономических, политических и других условий оказывают схожее влияние на способность этих контрагентов исполнять договорные обязательства. Концентрации риска отражают относительную чувствительность результатов деятельности Общества к изменениям условий, которые оказывают влияние на определенную отрасль.
Для того чтобы избежать чрезмерных концентраций риска, политика и процедуры Общества включают в себя специальные принципы, направленные на поддержание диверсифицированного портфеля. Осуществляется соответствующий контроль и управление выявленными концентрациями риска. В некоторых случаях Общество использует хеджирование для управления концентрациями риска как на уровне контрагента, так и на уровне отрасли.
У Общества не имеется ограничений по использованию в запланированных целях неоплаченных активов.

4. *Другие виды рисков*

4.1 Правовые риски

Риски, связанные с изменением валютного регулирования

Внутренний рынок

Риски, связанные с возможностью изменения валютного регулирования, в настоящее время рассматриваются Обществом как несущественные.

Внешний рынок

Правовые риски, связанные с изменением валютного регулирования на внешнем рынке, не оказывают существенного влияния на деятельность Общества в связи с незначительным объемом операций Общества на внешнем рынке.

Риски, связанные с изменением налогового законодательства

Внутренний рынок

Российское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Общество внимательно следит за текущими изменениями налогового законодательства, уделяя внимание практическим семинарам и совещаниям с участием ведущих экспертов в данной области.

Развитие событий в Российской Федерации в последнее время указывает на то, что налоговые органы могут занимать более жесткую позицию при интерпретации налогового законодательства и налоговых расчетов. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

Внешний рынок

Правовые риски, связанные с изменением налогового законодательства на внешнем рынке, не оказывают существенного влияния на деятельность Общества в связи с незначительным объемом соответствующих операций.

Риски, связанные с изменением правил таможенного контроля и пошлин

Внутренний рынок

Часть оборудования Общества, импортируется или изготавливается из комплектующих иностранного производства. Изменение правил таможенного контроля и пошлин может нести для Общества риски, связанные с ростом стоимости приобретаемых основных средств, а также увеличением сроков поставки необходимого оборудования и (или) запасных частей.

Внешний рынок

Правовые риски, связанные с изменением правил таможенного контроля и пошлин на внешнем рынке, не оказывают существенного влияния на деятельность Общества в связи с незначительным объемом соответствующих операций.

4.2 Страновые и региональные риски

Основные страновые риски описаны выше в п. 21 данных Пояснений.

Общество осуществляет основную деятельность в Центральном федеральном округе России, для которого характерны риски, связанные с политической и экономической ситуацией в стране в целом.

Риски, связанные с географическими особенностями региона, в котором Общество осуществляет свою деятельность, в том числе повышенная опасность стихийных бедствий, возможное прекращение транспортного сообщения в связи с удаленностью и труднодоступностью, оцениваются как несущественные.

4.3 Репутационные риски

Руководство Общества считает, что в настоящее время отсутствуют факты, которые могли бы оказать существенное негативное воздействие на уменьшение числа его покупателей (заказчиков) вследствие негативного представления о качестве производимой и реализуемой Обществом продукции (работ, услуг), соблюдении сроков поставок продукции, выполнения работ (услуг), а также участия Общества в каком-либо ценовом сговоре. Соответственно, репутационные риски оцениваются Обществом как несущественные.

23. ВЫПОЛНЕНИЕ РЕШЕНИЙ, ПРИНЯТЫХ ПО ИТОГАМ РАССМОТРЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ЗА ПРОШЛЫЙ ГОД

По итогам рассмотрения бухгалтерской (финансовой) отчетности общества за 2024 год, Общество решило: распределить между участниками Общества чистую прибыль полученную по итогам работы за 2024 год пропорционально их долям в уставном капитале. Распределяемая чистая прибыль Общества должна быть

выплачена одним или несколькими платежами в денежной форме в безналичном порядке, на банковские счета участников Общества.

24. СОБЫТИЯ, ПРОИЗОШЕДШИЕ ПОСЛЕ 31 ДЕКАБРЯ 2025 Г.

"11" февраля 2026г., был зарегистрирован переход права собственности от Российской Федерации к ООО "Перспектива" (ОГРН 1255000113048) на 100% доли в уставном капитале Общества с ограниченной ответственностью «ДОМОДЕДОВО ФЬЮЭЛ СЕРВИСИЗ», являющегося учредителем ООО "ДФА" с долей владения 50% уставного капитала.

Генеральный директор _____ **В.В.Лебедев**
(подпись) (расшифровка подписи)

«12» марта 2026 г.