

Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности за 2025г.

1. Сведения об организации

1.1. Наименование юридического лица:

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "АЗС-ТРЕЙД" создано в феврале 2009года

1.2. Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 4205174936 Код причины постановки на учет (КПП): 420501001

1.3. Юридический адрес Общества: 650024, Кемеровская область-Кузбасс г. Кемерово, ул. Базовая, дом №5, корпус Б, оф.325

1.4. Среднесписочная численность в 2025г. - 5 человек

1.5. Основным видом деятельности, который является преобладающим и имеет приоритетное значение для организации, является торговля оптовая твердым, жидким и газообразным топливом и подобными продуктами (ОКВЭД 46.71).

1.6. Филиалы и представительства у Общества отсутствуют.

1.7. Дочерние и зависимые компании отсутствуют.

1.8. Участником Общества с декабря 2024г. является Кузменко Олег Алексеевич со 100% долей.

1.9. Структура и состав органов управления

Высшим органом управления Обществом является Общее собрание участников Общества.

Руководство текущей деятельностью компании в 2025 году осуществлялось Директором Кузменко Олегом Алексеевичем – единоличным исполнительным органом Общества.

2. Информация об учетной политике Общества.

2.1 Основы представления информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности

Настоящая бухгалтерская (финансовая) отчетность сформирована организацией в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации. Бухгалтерский учет в обществе ведется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 06 декабря 2011г «О бухгалтерском учете» и «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации» утвержденной Приказом Министерства Финансов РФ №34н от 29.07.1998г, а также действующими Положениями по Бухгалтерскому учету. Бухгалтерская отчетность за 2025 год была подготовлена в соответствии с этим законом и положениями.

2.2 Методологические аспекты учетной политики

Бухгалтерский учет ООО «АЗС-ТРЕЙД» ведется с использованием бухгалтерских программ на основании первичных учетных документов. Существенными признаются следующие способы ведения учета:

- Основные средства. Организация применяет ФСБ 6/2020 перспективно. Объект принимается в состав основных средств, если его стоимость больше 40000,00 (Сорок тысяч) рублей, и он удовлетворяет условиям п.4 ФСБУ 6/2020. Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены. По всем объектам основных средств амортизация начисляется линейным способом. Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета. Для расчета суммы амортизации за отчетный период остаточная стоимость основного средства на начало года умножается на норму амортизации, исчисленную из срока полезного использования и на коэффициент. Годовая сумма амортизации распределяется равномерно в течение года, а в последнем году срока полезного использования – равномерно в течение

остатка этого срока. Срок полезного использования объектов основных средств определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды. Неотделимые улучшения в арендованные основные средства, произведенные после принятия к учету соответствующего права пользования активом, учитываются в качестве объектов основных средств. Все объекты основных средств после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится.

- Изменения в Учетную политику Общества с 2024г. внесены в связи с введением в действие Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы». В бухгалтерской отчетности за первый отчетный период применения ФСБУ 14/2022 организация не пересчитывает сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному.
- Прочие оборотные активы
Расходы, связанные с получением займов, учитываются в составе расходов отчетного периода.
- Финансовые вложения
Финансовые вложения принимаются к учету в сумме фактических затрат на приобретение.
- Запасы
ФСБУ 5/2019 «Запасы»: Резерв под обесценивание запасов не начисляется, в связи с отсутствием признаков обесценивания запасов.
Организация не принимала решение о применении положения п.2 ФСБУ 5/2019 в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд.
В отношении малоценных предметов со сроком эксплуатации более 12 месяцев в 2025 году сохранен старый порядок учета. То есть, данные малоценные предметы не признаются в качестве основных средств в соответствии ФСБУ 6/2020 и по-прежнему учитываются в составе материалов. При отпуске запасов в производство, отгрузке покупателям, списании запасов, их себестоимость рассчитывается по средней себестоимости.
- Доходы, расходы, финансовые результаты, налог на прибыль.
В качестве доходов/расходов по обычным видам деятельности признаются доходы\расходы, связанные с реализацией нефтепродуктов. Выручка признается по методу начисления с учетом момента перехода права собственности. Расходы, отраженные на счете 44 «Расходы на продажу», признаются в составе коммерческих расходов (счет 90) полностью в отчетном периоде, за исключением транспортно-заготовительных расходов. Транспортно-заготовительные расходы, отраженные на счете 44, ежемесячно списываются на коммерческие расходы в части, приходящейся на реализованные в данном месяце товары. Доля транспортных расходов, приходящихся на не реализованные на конец месяца товары (остаток по счету 41) в состав коммерческих расходов не списывается. Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных, сформулированных в бухгалтерском учете. Величина текущего налога на прибыль определяется по данным налогового учета на основе налоговой декларации по налогу на прибыль.

3 Информация о показателях Бухгалтерской отчетности ООО "АЗС-ТРЕЙД"

3.1. Обзор результатов деятельности

Основные финансовые результаты деятельности ООО "АЗС- ТРЕЙД" за 2024-2025гг. приведены ниже в таблице.

Показатель	Значение показателя, тыс. руб.		Изменение показателя	
	2025г.	2024г.	в тыс. руб.	в %
1. Выручка	7 403 629	12 316 514	-4 912 885	-40
2. Расходы по обычным видам деятельности	7 231 493	12 232 436	-5 000 943	+41
3. Прибыль (убыток) от продаж (1-2)	172 136	84 078	+88 058	+105
4. Прочие доходы и расходы, кроме процентов к уплате	-21 519	2 749	-24 268	
5. Прибыль до уплаты процентов и налогов (3+4)	150 617	86 827	+63 790	+73
6. Проценты к уплате	141 456	60 813	+80 643	+133
7. Налог на прибыль, изменение налоговых активов и прочее	-2 331	-5 285	-2 954	↓
8. Чистая прибыль (убыток) (5-6+7)	6 830	20 729	-13 899	-67

Как видно из "Отчета о финансовых результатах", за год организация получила прибыль от продаж в размере 172 136 тыс. руб., что составляет 2% от выручки. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года прибыль от продаж выросла на 88 058 тыс. руб., или в 2 раза. По сравнению с прошлым периодом в текущем выручка от продаж уменьшилась, и уменьшились расходы по обычным видам деятельности (на 4 912 885 и 5 00 943 тыс. руб. соответственно). Чистая прибыль по итогам 2025 года уменьшилась на 13 899 тыс. руб. по сравнению с прошлым годом. Прибыль компании в 2025г. на выплату дивидендов не распределялась.

3.2 Структура имущества и источники его формирования

По состоянию на 31.12.2025г. компания имеет дебиторскую задолженность в сумме 1 262 860 тыс. руб. в состав входит задолженность покупателей за поставленный товар в размере 1 164 512 тыс. руб., авансовые платежи от поставщиков в размере 94 272 тыс. руб., по платежам в бюджет 97 тыс. руб., с прочими дебиторами 3 979 тыс. руб. Долгосрочная дебиторская задолженность на 31.12.2025 отсутствует.

Так же по состоянию на 31.12.2025 компания имеет финансовое вложение в виде предоставленного займа физическому лицу под 20% годовых в сумме 3 500 тыс. руб.

Сумма кредиторской задолженности на 31.12.2025 составляет 961 216 тыс. руб. в нее входит задолженность поставщикам в сумме 948 102 тыс. руб., авансовые платежи от покупателей в размере 10 010 тыс. руб., задолженность в бюджет составляет 2 587 тыс. руб., задолженность по СФР составляет 152 тыс. руб., задолженность по заработной плате 365 тыс. руб. Долгосрочная кредиторская задолженность на 31.12.2025г. отсутствует.

Просроченная задолженность по взносам на 31.12.2025г. отсутствует. Просроченная задолженность по заработной плате на 31.12.2025г. отсутствует.

Налоги	Начислено в 2025г., тыс. руб.	Начислено в 2024г., тыс. руб.
НДС	7 412	19 797
Налог на прибыль	2 331	5 285
Страховые взносы	1 768	1 352

По состоянию на 31.12.2025г. общество имеет на ЕНС отрицательное сальдо в размере 754 тыс. руб.

В 2025г. компания имела кредитные обязательства перед банками:

Кредитор	Наименование, номер и дата договора	Сумма задолженности, тыс. руб.	Дата заключения договора	Дата окончания договора	% ставка по договору
АО КУЗНЕЦКБИЗНЕСБАНК	Кредитный договор №КД №06-240/2024	320 000	02.12.2024	30.10.2026	21,9
ПАО АКБ Кузбассхимбанк	Кредитный договор №2038 КЛ от 13.02.2025	45 200	13.02.2025	12.02.2027	23

Задолженность по состоянию на 31.12.2025г. по долгосрочным кредитам составляет 365 200 тыс. руб., по краткосрочным кредитам и процентам задолженность составляет 36 802 тыс. руб. Просроченная задолженность по кредитам на 31.12.2025г. отсутствует.

3.3 Информация о связанных сторонах.

К связанным сторонам Общество относит единственного участника, который также является руководителем организации — Кузьменко Олега Алексеевича. В 2025г. операций со связанной стороной (за исключением выплат по трудовому договору) не производилось. Общество относит к основному управленческому персоналу (ОУП) — директор Кузьменко О.А., Размер фонда оплаты труда ОУП за 2025 г. составил 2 207 тыс. руб., НДФЛ – 287 тыс. руб., сумма начисленных страховых взносов ОУП составила 667 тыс. руб. Выплат долгосрочных вознаграждений ОУП в 2025г. не производилось.

3.4 События после отчетной даты.

ООО «АЗС-ТРЕЙД» подтверждает способность организации продолжать непрерывно свою деятельность в условиях обострения внешнеполитической ситуации, как минимум в течение 12 месяцев после отчетной даты. При подготовке бухгалтерской (финансовой) отчетности и раскрытии соответствующей информации в соответствии с применимой концепцией подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «АЗС-ТРЕЙД» были осуществлены контрольные процедуры по оценке рисков деятельности в условиях обострения внешнеполитической ситуации. Условия деятельности, при указанных обстоятельствах, были нами приняты во внимание при подготовке бухгалтерской (финансовой) отчетности, в соответствии с правилами подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности в РФ.

Директор ООО «АЗС-ТРЕЙД»

О.А. Кузьменко

31.03.2026

5. Финансовые вложения

5.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная корректировка	поступило	списано		проценты (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости/резерва под обесценение	переклассифицировано	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
					первоначальная стоимость	накопленная корректировка					
Долгосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	3 500	-	-	-	-	-	-	-	3 500	-
	За 2024 г.	3 500	-	760	(760)	-	-	-	-	3 500	-
в том числе:											
Долговые ценные бумаги	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	760	(760)	-	-	-	-	-	-
Предоставленные займы	За 2025 г.	3 500	-	-	-	-	-	-	-	3 500	-
	За 2024 г.	3 500	-	-	-	-	-	-	-	3 500	-
Краткосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	-	-	185 773	(185 773)	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	742 063	(742 063)	-	-	-	-	-	-
в том числе:											
Депозитные счета	За 2025 г.	-	-	185 773	(185 773)	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	742 063	(742 063)	-	-	-	-	-	-
Итого	За 2025 г.	3 500	-	185 773	(185 773)	-	-	-	-	3 500	-
	За 2024 г.	3 500	-	742 823	(742 823)	-	-	-	-	3 500	-

5.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи), - всего	-	-	-
Иное использование финансовых вложений	-	-	-

6. Запасы

6.1. 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 г.	11 810	-	7 342 453	(7 220 403)	-	-	X	X	133 860	-
	За 2024 г.	20 457	-	12 207 601	(12 216 248)	-	-	X	X	11 810	-
в том числе: Сырье и материалы	За 2025 г.	-	-	11	(11)	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	12	(12)	-	-	-	-	-	-
Товары	За 2025 г.	11 810	-	7 342 442	(7 220 392)	-	-	-	-	133 860	-
	За 2024 г.	20 457	-	12 207 589	(12 216 236)	-	-	-	-	11 810	-

6.2. Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Запасы, находящиеся в пути, - всего	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-

7. Дебиторская задолженность

7.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)						На конец периода	
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	поступило		списано			переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
				в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы	восстановление резерва			
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	2 289 204	-	1 192 985	673	(2 220 002)	-	-	-	1 262 860	-
	За 2024 г.	1 442 730	-	2 288 450	-	(1 441 968)	(9)	-	-	2 289 204	-
в том числе:											
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	150 052	-	31 385	-	(87 165)	-	-	-	94 272	-
	За 2024 г.	61	-	150 041	-	(41)	(9)	-	-	150 052	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	2 132 501	-	1 161 063	-	(2 129 052)	-	-	-	1 164 512	-
	За 2024 г.	1 441 927	-	2 132 501	-	(1 441 927)	-	-	-	2 132 501	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	6 011	-	440	673	(3 145)	-	-	-	3 979	-
	За 2024 г.	568	-	5 443	-	-	-	-	-	6 011	-
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	-	-	97	-	-	-	-	-	97	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	639	-	-	-	(639)	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	174	-	465	-	-	-	-	-	639	-
Итого	За 2025 г.	2 289 204	-	1 192 985	673	(2 220 002)	-	-	X	1 262 860	-
	За 2024 г.	1 442 730	-	2 288 450	-	(1 441 968)	(9)	-	X	2 289 204	-

7.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.	
	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	-	-	-	-	-	-

8. Обязательства

8.1. Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)					На конец периода
			поступило		списано		переклассифицировано	
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы		
Долгосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	395 200	-	-	(30 000)	-	-	365 200
	За 2024 г.	45 200	350 000	-	-	-	-	395 200
в том числе: Долгосрочные кредиты	За 2025 г.	395 200	-	-	(30 000)	-	-	365 200
	За 2024 г.	45 200	350 000	-	-	-	-	395 200
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	1 861 977	976 402	-	(1 840 361)	-	-	998 018
	За 2024 г.	1 394 811	1 840 816	-	(1 373 650)	-	-	1 861 977
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	1 837 627	948 102	-	(1 837 627)	-	-	948 102
	За 2024 г.	1 372 361	1 837 210	-	(1 371 944)	-	-	1 837 627
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	-	10 010	-	-	-	-	10 010
	За 2024 г.	1 706	-	-	(1 706)	-	-	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	105	-	-	(105)	-	-	-
	За 2024 г.	105	-	-	-	-	-	105
Краткосрочные кредиты	За 2025 г.	18 000	-	-	-	-	-	18 000
	За 2024 г.	18 000	-	-	-	-	-	18 000
Проценты по займам и кредитам	За 2025 г.	1 285	17 531	-	(14)	-	-	18 802
	За 2024 г.	729	556	-	-	-	-	1 285
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	1 559	-	-	(1 412)	-	-	147
	За 2024 г.	171	1 388	-	-	-	-	1 559
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	За 2025 г.	2 831	-	-	(1 145)	-	-	1 686
	За 2024 г.	1 281	1 550	-	-	-	-	2 831
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	-	754	-	-	-	-	754
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	147	5	-	-	-	-	152
	За 2024 г.	118	29	-	-	-	-	147
Расчеты с персоналом по оплате труда	За 2025 г.	423	-	-	(58)	-	-	365
	За 2024 г.	340	83	-	-	-	-	423
Итого	За 2025 г.	2 257 177	976 402	-	(1 870 361)	-	X	1 363 218
	За 2024 г.	1 440 011	2 190 816	-	(1 373 650)	-	X	2 257 177

8.2. Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Всего	-	-	-

8.3. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			признано	списано		
				погашено	как избыточная сумма	
Оценочные обязательства - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-

9. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Полученные - всего	-	-	-
Выданные - всего	-	-	-

10. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	7 220 354	12 216 248
Затраты на оплату труда	5 856	4 478
Отчисления на социальные нужды	1 768	1 352
Амортизация	-	-
Прочие затраты	3 515	10 358
Итого по элементам	7 231 493	12 232 436
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	7 231 493	12 232 436