

Пояснения к годовой бухгалтерской финансовой отчетности за 2025 год.

I. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

1. Данные об организации (название, регистрационные данные).

Общество с ограниченной ответственностью «Пегас»

Наименование на иностранном языке ООО "PEGAS"

Юридический адрес: 454103, Челябинская область, г.о. Челябинский, г Челябинск, ул Петра Сумина, д. 26, кв. 125

ИНН 7453333804 КПП 745301001

Дата государственной регистрации: «14» февраля 2020 года, основной государственный регистрационный номер 1207400006208, регистрирующий орган Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы № 17 по Челябинской области.

Уставный капитал общества составляет 20 тыс.руб.

Руководство текущей деятельностью общества осуществляется единоличным исполнительным органом общества – директором. Директором общества на основании решения № бн от «08» февраля 2022 года является Панин Кирилл Александрович.

Бенефициарные владельцы (физическое лицо, которое в конечном счете прямо или косвенно владеет более 25% капитала.):

Панин Кирилл Александрович (75 04 399128), единственный учредитель.

Не имело филиалов и структурных подразделений, дочерних и зависимых обществ.

Сведения об аудиторе на 2025 год

Полное фирменное наименование:

Общество с ограниченной ответственностью "Аудиторско-Консалтинговая Группа " Листик и Партнеры "

Сокращенное фирменное наименование: ООО "АКГ "Листик и Партнеры"

ИНН 7701983954 КПП 745301001

Место нахождения: 454091, Челябинская область, г Челябинск, ул Красная, дом 4

Почтовый адрес: 454091, Челябинская область, г Челябинск, ул Красная, дом 4

Телефон: +7 (351) 700-98-60

www.lipgroup.ru, info@lipgroup.ru

Аудиторская фирма ООО "АКГ "ЛИСТИК И ПАРТНЕРЫ" является членом саморегулируемой организации аудиторов ассоциации «Содружество», основной регистрационный номер записи 11606064704.

2. Вид (ы) деятельности.

К видам текущей основной деятельности относится 46.71 Торговля оптовая твердым, жидким и газообразным топливом и подобными продуктами.

Не основные виды:

46.12.1 Деятельность агентов по оптовой торговле твердым, жидким и газообразным топливом и связанными продуктами;

49.41 Деятельность автомобильного грузового транспорта.

3. Структура персонала и оплата труда.

Наименование	Ед. измерения.	2024	2025
Управленческий персонал	количество	3	3
	ФОТ , тыс руб	2350,22	2674,14
	средняя з/п, тыс руб	65,28	74,28
Специалисты	количество	15	14
	ФОТ , тыс руб	4076,97	8208,01
	средняя з/п, тыс руб	22,65	48,86
Среднесписочная численность всего	количество	18	17
Среднемесячная заработная плата	тыс. руб	29,76	53,34

В состав ключевого управленческого персонала входит директор ООО «Пегас». Вознаграждения основному управленческому персоналу в отчетном периоде выплачивались на основе трудовых договоров и представляли собой оплату труда, начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды, оплату ежегодного оплачиваемого отпуска за работу в отчетном периоде и т.п. платежи.

Величина вознаграждений основному управленческому персоналу за 2025 года составило 378,20 тыс. рублей.

4. Состав бухгалтерской отчетности.

Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными стандартами и систематизирована в соответствии с требованиями, установленными Федеральным законом «О бухгалтерском учете» и Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», включает:

- бухгалтерский баланс;
- отчет о финансовых результатах;
- отчет об изменениях капитала;
- отчет о движении денежных средств;
- пояснения к бухгалтерской отчетности.

Строки бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах расшифрованы, если состоят из нескольких показателей. Формы бухгалтерской отчетности применяются последовательно от одного отчетного периода к другому.

Статьи годовой бухгалтерской отчетности подтверждаются результатами инвентаризации имущества и обязательств.

5. Краткое описание системы внутреннего контроля и учетной политики.

Система внутреннего контроля

Система внутреннего контроля возглавляется руководителем.

Руководитель отвечает за достоверность финансовой информации, сформированной на основании принятых к учету первичных документов.

Контроль за функционированием системы внутреннего контроля ведется постоянно всеми работниками, руководством и собственниками. Документально фиксируются только факты нарушения.

Требования руководителя о порядке оформления документов по хозяйственным операциям обязательны к исполнению всеми работниками.

Раскрытие учетной политики

Существенность в отношении бухгалтерской отчетности следующая:

Для отражения в бухгалтерской отчетности обособленно показатель признается существенным, если он составляет 5 процентов от общего итога данных. При этом общим итогом данных является сумма сальдо, оборотов или иных показателей по нескольким счетам учета отражаемых в отчетности под единым кодом. (К доходам, которые составляют более 5%, отдельно показываются расходы).

Для уточнения бухгалтерской отчетности существенной признается ошибка, в результате исправления которой показатель по любой статье бухгалтерской отчетности изменится более чем на 5 процентов по отношению к прежнему значению.

Перечень связанных сторон, информация о которых раскрывается в бухгалтерской отчетности организации, устанавливается самостоятельно, исходя из содержания отношений со связанной стороной с учетом требования приоритета содержания перед формой и правил статьи 105.1 НК РФ.

К связанным сторонам относятся физические и юридические лица, влияющие на принятие решений. В бухгалтерской отчетности раскрывается перечень связанных сторон и виды сделок с ними.

Метод амортизации основных средств – линейный, по всем группам основных средств.

Способы оценки запасов по их группам (видам) для принятия к учету – по фактическим расходам. Способ оценки запасов при списании, выбытии, продажи – по средней.

Перечень прямых расходов:

- себестоимость товара
- хранение
- перевозка

В бухгалтерском и в налоговом учете классификация на прямые и косвенные единая.

Организация создает резервы сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации. Резерв по отпускам формируется.

Порядок признания выручки организации, в том числе оформление договора на реализацию – на каждую сделку оформляется дополнительное соглашение к договору, реализация определяется на основании документа на дату перехода права собственности.

Порядок признания коммерческих и управленческих расходов на основании первичных документов, по дате понесения.

Существенных изменений в учетную политику на 2026 год не принято.

II. СОПРОВОДИТЕЛЬНАЯ ИНФОРМАЦИЯ ПО БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ

Сопроводительная информация по бухгалтерскому балансу состоит из таблиц по формам рекомендованным ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» и настоящих текстовых пояснений.

6. Основные средства

Основные средства отражены в балансе по первоначальной стоимости за вычетом амортизации. Первоначальная стоимость основных средств по группам и начисленной амортизации раскрыты в таблицах.

В течении 2025 года Общество не закупало и не реализовывало основные средства.

По состоянию на 31.12.2025 г. проведена обязательная проверка элементов амортизации инвентаризационной комиссией. По данным работы инвентаризационной комиссии корректировка элементов амортизации - способа начисления амортизации, сроков использования основных средств, ликвидационной стоимости по состоянию на 31.12.2025 г. не требуется.

7. Информация, дополнительно раскрываемая лизингодателями и лизингополучателями.

Заключенные договоры лизинга отсутствуют.

В субаренде находится офисное помещение по адресу 454018, Челябинская область, г Челябинск, ул Парковая(Колхозный), д. 9, субарендодатель ООО "Баррель", субаренды от 01.05.2025 г. Арендованное имущество (офис) отражено на балансе субарендатора как актив (ППА).

8. Отложенные налоговые активы

Отложенные налоговые активы на 31.12.2025 г. отражены в строке 1180 Баланса и составляют 1 187,50 тыс. рублей. Временная разница между налоговым и бухгалтерским учетом образована за счет признания отложенного налогового актива по арендным обязательствам.

9. Финансовые вложения

Долгосрочные и краткосрочные финансовые вложения на отчетные даты отсутствуют.

10. Материально-производственные запасы

Отражены в балансе по фактической себестоимости, указанной в документах поставщика, включая услуги по хранению и транспортировке. Номенклатура товаров, материалов ведется по наименованиям.

Информация о движении запасов отражена в табличных Приложениях.

Статья Запасы состоит из товаров для перепродажи на сумму 26 133,91 тыс. рублей.

Резервов под снижение стоимости материальных ценностей в 2025 году не создавалось.

Страхование МПЗ не проводится.

11. Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям

Невозмещенный НДС на 31.12.2025 г отсутствует.

12. Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность на 31.12.2025 г составила 135 106,07 тыс. руб.

Дебиторская задолженность подразделяется на:

- задолженность по отгрузке товара (выполненным работам, услугам) или задолженность покупателей, заказчиков 71 366,05 тыс.руб.;
- авансы, выданные поставщикам в счет будущих поставок 11 658,13 тыс.руб.;
- расчеты по налогам, в том числе сальдо ЕНС – 51 552,99 тыс.руб.;
- расчеты с разными дебиторами и кредиторами – с прочими дебиторами 530,28 тыс.руб.

По результатам годовой инвентаризации на 31.12.2025 г. дебиторская задолженность, признанная сомнительной, отсутствует. Резерв по сомнительным долгам не создавался.

13. Денежные средства и денежные эквиваленты

Денежные средства на 31.12.2025 г. отражены по строке 1250 Баланса в сумме 6 157,79 тыс. рублей – остаток на расчетных счетах в банках. Остатки в валюте отсутствуют.

14. Расходы будущих периодов

Расходы будущих периодов на 31.12.2025 г. отсутствуют.

15. Займы и кредиты полученные.

Займы и кредиты на 31.12.2025 г. отсутствуют

16. Отложенные налоговые обязательства

Отложенные налоговые обязательства на 31.12.2025 г. отражены по строке 1420 Баланса в сумме 1 153,82 тыс. рублей. Налоговая база для исчисления отложенных налоговых обязательств сформированы разницей бухгалтерского и налогового учета по основным средствам, процентам по обязательствам, резервом по претензиям и искам.

17. Прочие долгосрочные обязательства

Прочие долгосрочные обязательства на 31.12.2025 г. отражены в строке 1450 Баланса в сумме 2 375,63 тыс. рублей. К прочим долгосрочным обязательствам отнесены обязательства по аренде офисного помещения.

18. Краткосрочные заемные средства

Краткосрочные обязательства в виде заемных средств на 31.12.2025 г. отсутствуют.

19. Кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность на 31.12.2025 г. отражена по строке 1520 Баланса в сумме 125 064,67 тыс. рублей.

Кредиторская задолженность подразделяется на:

- задолженность перед поставщиками и подрядчиками 115 953,97 тыс. рублей;
- авансы покупателей и заказчиков 3 747,91 тыс. рублей;
- прочую задолженность – авансы по расчетам с работниками и прочими контрагентами, расчеты с бюджетом 5 362,77 тыс. рублей.

К прочим краткосрочным обязательствам относятся обязательства по аренде.

20. Краткосрочные оценочные обязательства

Краткосрочные оценочные обязательства на 31.12.2025 г. отражены по строке 1540 Баланса в сумме 510,97 тыс. рублей

Дни отпуска по всем работникам подлежат погашению в 2026 году согласно графику отпусков. Резерв по оплате отпусков формируется в бухгалтерском и налоговом учете. По состоянию на 31.12.2025 проведена инвентаризация резерва по отпускам. Сумма созданного на конец года резерва соизмерила с произведением количества дней отпуска по всем сотрудникам и среднедневной суммы оплаты отпуска, с учетом страховых взносов. Общее количество дней задолженности по отпускам перед работниками составляет 227,33 дней.

Резерв по прочим оценочным обязательствам не создавался.

21. Налоги и другие обязательные платежи

Система налогообложения – общая.

Является налогоплательщиком по следующим налогам: прибыль, НДС, транспортный налог, является налоговым агентом по НДФЛ.

Суммы неоплаченных налогов на 31 декабря 2025 года:

- Налог на прибыль – 3 531,96 тыс. рублей.

Задолженность по налогам на 31.12.2025 является текущей, просроченной задолженности нет.

Является плательщиком следующих страховых взносов:

- единый страховой тариф - Основной тариф страховых взносов – 30 %

- социальное страхование от несчастных случаев на производстве – 0,2%.

Суммы неоплаченных страховых взносов на 31 декабря 2025 года:

- страховые взносы по единому тарифу – 203, 42 тыс. руб.

- социальное страхование от несчастных случаев на производстве – 1, 83 тыс. руб.

III. СОПРОВОДИТЕЛЬНАЯ ИНФОРМАЦИЯ ПО ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

Сопроводительная информация по отчету о финансовых результатах состоит из таблиц по формам, рекомендованным ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» и настоящих текстовых пояснений.

22. Информация о доходах.

Доходы в отчете о финансовых результатах – это выручка от торговли оптовой твердым, жидким и газообразным топливом и подобными продуктами – 1 867 603,24 тыс. рублей.

Выручка отражается в отчете методом начисления. Учет ведется по контрагентам и договорам. Выручка 100 % получена от основного вида деятельности (ОКВЭД 46.71).

Существенных сумм прочих доходов нет.

23. Информация о расходах.

Расходы в отчете о финансовых результатах подразделяются на себестоимость, коммерческие расходы и прочие расходы.

Себестоимость составляет 1 547 258, 16 тыс. рублей, состоит из прямых расходов (товары, услуги сторонних организаций - хранение и перевозка).

Коммерческие расходы 295 107, 90 тыс. рублей состоят из ФОТ, налогов с ФОТ, сервисные и таможенные расходы, транспортные расходы до покупателя, подача-уборка вагонов, ответственность за хранение товара, амортизация ОС и т.д.

Управленческие расходы отсутствуют.

Прочие расходы организации 13 721, 26 тыс. рублей - расходы, несвязанные непосредственно с торговой деятельностью – РКО, налог, штрафы.

Состав прочих расходов:

- РКО – 5 370,99 тыс. рублей;

- Штрафы, пени и неустойки по хозяйственным договорам к уплате – 7 160,44 тыс. рублей;

- Курсовые разницы – 187,62 тыс. рублей;

- НДС по неподтвержденной 0% ставке – 1 002,20 тыс. рублей.

24. Проценты к уплате

Сумма уплаченных процентов по кредитным договорам, по арендным обязательствам составила – 4 915,89 тыс. рублей.

Расшифровка себестоимости (коммерческих, управленческих) по статьям-раскрыта в табличных пояснениях.

Расходы по обычным видам деятельности классифицируются на прямые и косвенные.

Перечень прямых расходов:

- себестоимость товара;

- перевозка (доставка до склада хранения).

Перечень косвенных расходов:

- оплата труда;

- хранение нефтепродуктов;

- юридические услуги;

- услуги по предоставлению вагонов прочие.

В бухгалтерском и в налоговом учете классификация на прямые и косвенные единая

25. Прочие доходы

Сумма прочих доходов составляет 11 127, 51 тыс. рублей – 0,5% от выручки (Штрафы покупателям, курсовые разницы).

Доходы, принятые в бухгалтерском учете, не учитываемые в налоговом учете отсутствуют.

Состав прочих доходов:

- Курсовые разницы – 93,50 тыс. рублей;

- Штрафы, пени и неустойки по хозяйственным договорам к получению (уплате) – 11 034,00 тыс. рублей.

26. Информация по расчетам по налогу на прибыль.

1. Бухгалтерская прибыль согласно стр. 2300 Отчета о финансовых результатах составляет 17 730,00 тыс. руб.

2. Налоговая прибыль (убыток) согласно стр. 100 листа 02 налоговой декларации по прибыли составляет 18 215,00 тыс. руб.

3. Разница между бухгалтерской и налоговой прибылью составляет 485 тыс. руб.

4. Разница в налоговом и бухгалтерском учете в прочих расходах составила 312,08 тыс. рублей, а именно:

- курсовые разницы, учитываемые в БУ, но не учитываемые в НУ, – 96,84 тыс. рублей.

- процентные расходы по арендным обязательствам, учитываемые в БУ, но не учитываемые в НУ – 354, 22 тыс. рублей.

- штрафы, пени и неустойки по хозяйственным договорам к получению (уплате), учитываемые в НУ, но не учитываемые в БУ – 1,50 тыс. рублей.

- Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса), учитываемые в НУ, но не учитываемые в БУ, - 137, 48 тыс. рублей.

5. Текущий налог на прибыль – за 2025 год – 4 553,75 тыс. рублей.

III СОПРОВОДИТЕЛЬНАЯ ИНФОРМАЦИЯ ПО ОТЧЕТУ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ КАПИТАЛА

27. Движение капитала.

Годовое собрание за отчетный год планируется провести 01.04.2026 г.

Прибыль чистая за 2025 год нарастающим итогом (строка 2400) 13 210,00 тыс. руб.

Совокупный финансовый результат (строка 2500) 13 210,00 тыс. руб.

IV СОПРОВОДИТЕЛЬНАЯ ИНФОРМАЦИЯ К ОТЧЕТУ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

Поступления и выбытие денежных средств в отчете распределено на три потока: потоки от текущих операций и от финансовых, инвестиционная деятельность.

Возвраты дебиторской задолженности от поставщиков не отражаются в поступлениях и уменьшают платежи поставщикам. Возвраты кредиторской задолженности покупателям в платежах не отражаются и уменьшают поступления от продажи.

Поступления от продажи и платежи поставщикам отражены за минусом налога на добавленную стоимость.

Результат расчетов по налогу на добавленную стоимость состоит из разницы операций по поступлению НДС в выручке (в доходах) 24 210,10 тыс. руб., возмещенного НДС из бюджета за отчетный год (310 000,00 тыс. руб.), платежей НДС поставщикам составляет (329 964, 22 тыс. руб.) Результат положительный составляет (4 245,88 тыс. руб.), отражен по строке прочие поступления.

1) Денежные потоки по текущей деятельности.

Поступления по текущей деятельности – 1 811 389 тыс. руб.

Поступления от продажи – 1 771 841 тыс. руб. – 97,91 %

Прочие поступления – 39 548 тыс. руб. - поступления оплат штрафов от покупателей, конвертация валюты.

Платежи по текущей деятельности – 1 763 970 тыс. руб.

Платежи по оплате труда отражены вместе с НДС/Л и платежами по взносам 13 301,00 тыс. руб.

Налог на прибыль, перечисленный в бюджет, составляет 4 090 тыс. руб.

Процент по долговым обязательствам стр. 4123 – 4 562 тыс. руб.

Поставщикам/подрядчикам стр. 4121 – 1 676 234 тыс. руб.

Прочие платежи стр. 4129 – 65 783 тыс. руб.

Сальдо от движения денег по текущей деятельности положительное, составляет 47 419 тыс. руб.

2) *Денежные потоки от инвестиционной деятельности.*

Займы беспроцентные стр. 4213 - 55 300 тыс. руб. (получение)

Займы беспроцентные стр. 4223 – 98 065 тыс. руб. (возврат)

Сальдо от движения денег по инвестиционной деятельности отрицательное (42 765 тыс. рублей) за счет возврата беспроцентных займов.

3) *Денежные потоки по финансовым операциям.*

Поступление кредитов стр. 4311 – 60 000 тыс. руб.

Платежи в связи с погашением кредитов стр. 4323 – 60 000 тыс. руб.

Сальдо от движения денег по финансовым операциям положительное 0 поскольку полученный кредит погашен в течении года.

28. Информация по направлениям деятельности:

Организация получала выручку в 2025 году как от покупателей-РФ, так и от экспорта. Организация производила реализацию товара в Киргизию, Грузию, Армению, Китай, Узбекистан.

Доля выручки от экспортной деятельности составила 91,84 %.

29. Информация об операциях в иностранной валюте

У организации открыты валютные счета, операции в иностранной валюте присутствуют.

V.ПРОЧАЯ ИНФОРМАЦИЯ

30. Информация о связанных сторонах

Информация о связанных сторонах, в том числе о своих бенефициарных владельцах, в свете требований Федерального закона от 23 июня 2016 г. №215-ФЗ «О внесении изменений в Федеральный закон №115-ФЗ от 07.08.2001 «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма» и Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях».

Информация об операциях со связанными сторонами:

К связанным сторонам относятся:

учредитель – Панин К.А. – единственный участник и руководитель ООО «Пегас»

ООО «Баррель» ИНН 7447267286 - единственный участник и руководитель Панин К.А.

ООО «НОВАТРОНИКС» ИНН 7452054269 единственный участник и руководитель Панин К.А.

	2024 г., тыс. руб.	2025 г. тыс. руб.
Продажа товаров, работ, услуг		
ООО «Баррель»	58 680,10	112 339,04
Приобретение товаров, работ, услуг		
ООО «Баррель»	1 179 663, 99	912 107,78
Получены займы (процентные и беспроцентные)		
ООО «Баррель»	11 300,00	0

31. О событиях после отчетной даты.

Существенные события, влияющие на структуру баланса и финансового результата в период с 31.12.2025 г. по дату подписания отчетности отсутствуют.

32. Раскрытие информации о существенных ошибках

В бухгалтерской отчетности существенных ошибок не выявлено.

33. Непрерывность деятельности

В 2026 году организация намерена продолжать деятельность.

34. Информация о рисках хозяйственной деятельности

Валютный риск.

Общество продает и приобретает товар, привлекает существенные заемные средства в не только в российских рублях, но в иной валюте. Однако, Общество не подвержено влиянию валютного риска, поскольку большая часть расчетов производится в российских рублях.

Кредитный риск.

Общество не подвержено влиянию кредитных рисков, поскольку не имеет непогашенных кредитов и займов.

Долговой риск.

Общество оценивает концентрацию риска в отношении торговой дебиторской задолженности как низкий, поскольку осуществляет регулярный мониторинг непогашенной дебиторской задолженности контрагентов, в том числе этот момент контролируется валютным контролем банков.

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 займам. Общество осуществляет управление риском ликвидности посредством выбора оптимального соотношения собственного и заемного капитала в соответствии с планами руководства. Такой подход позволяет Обществу поддерживать необходимый уровень ликвидности и ресурсов финансирования таким образом, чтобы минимизировать структуру задолженности и сроки ее погашения.

В настоящее время Общество полагает, что располагает достаточным доступом к источникам финансирования, которые позволят удовлетворить ожидаемые потребности в заемных средствах.

35. Влияние ситуации, сложившейся в 2025 году.

На деятельность ООО «Пегас» в 2025 не оказало влияние геополитической обстановки, санкции, и ограничение деятельности. Сложности, вызванные включением банков в санкционные списки, присутствуют, но оказывают значимого влияния на расчеты с контрагентами.

Руководитель

(подпись)

Панин К. А.

25.03.2026