

**ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ОБЩЕСТВА С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «ПЕТРОСАХ ЭНЕРДЖИ»
ЗА 2025 ГОД**

Бухгалтерская отчетность сформирована организацией исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности 2025 г

Пояснения к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах (далее – Пояснения к ББ и ОФР) являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности Общества с ограниченной ответственностью «Петросах Энерджи» за 2025 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Бухгалтерская отчетность Общества составлена исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06 декабря 2011 года № 402-ФЗ и Положения по ведению бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Министерства финансов РФ от 29 июля 1998 года, стандарта ФСБУ 4/2023, а также Положения по учетной политике, утвержденного приказом № 14 от 31.12.2021 г.

Отчетной датой данной бухгалтерской отчетности, по состоянию на которую она составлена, является 31 декабря 2025 года.

ООО «Петросах Энерджи» (далее – Общество) учреждено решением единственного участника АО «Петросах» 31.05.2018 года, поставлено на учет в Межрайонной инспекции ФНС № 1 по Сахалинской области 05.06.2018 г.

Общество зарегистрировано по адресу Российская Федерация, 693006, Сахалинская область, г. Южно-Сахалинск, ул. Ленина, д. 321/1, 3 этаж, помещение 8.

Общество не относится к субъектам малого предпринимательства.

Общество не имеет дочерних и зависимых обществ.

В соответствии с подпунктом «4б» пункта 1 статьи 5 Федерального Закона РФ от 30.12.2008 г. № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» Общество подлежит обязательному аудиту.

Решения по вопросам, относящимся к компетенции Общего собрания участников общества (являющегося

Высшим органом Общества), принимаются единственным участником Общества единолично и оформляются письменно.

Основными видами деятельности для целей бухгалтерского учета Общества являлись:

1. Деятельность агентов по оптовой торговле нефтью и нефтепродуктами;
2. Предоставление в аренду транспортных средств;
3. Деятельность по оказанию услуг в области бухгалтерского учета;
4. Неспециализированная торговая деятельность (закупка и перепродажа товарноматериальных запасов).

Решения по вопросам, относящимся к компетенции Общего собрания участников общества (являющегося Высшим органом Общества), принимаются единственным участником Общества единолично и оформляются письменно.

Единоличным исполнительным органом Общества в период с 01 января 2025 по 09 апреля 2025 года в соответствии с Уставом Общества являлся Генеральный директор Харенко Владимир Сергеевич, с 10 апреля 2025 года по 29 апреля 2025 года - Генеральный директор Елканов Сергей Эдуардович, с 30 апреля 2025 года по 16 июля 2025 года – Генеральный директор Пекач Яна Александровна, с 28 июля 2025 года по 31 декабря 2025 года – Генеральный директор Погодин Артем Геннадьевич.

По состоянию на 31 декабря 2025 года списочная численность работающих в Обществе составляла 1 человек (на 31.12.2024 года – 1 человек). При этом общее количество физических лиц, получивших доход в 2025 году, составило 15 человек, в 2024 году – 26 человек.

Динамика важнейших экономических и финансовых показателей деятельности организации за ряд лет **(выручка, прибыль, оборачиваемость, рентабельность и т.д.)**

	2023	2024	2025
Выручка, тыс. руб	351 107	181 384	101 847
Прибыль, тыс. руб	5 006	29 600	90 124

Планируемое развитие организации **(постройка нового здания, сооружения, новые направления бизнеса, вклады в другие бизнесы и т.д.) нет**

Предполагаемые капитальные **(строительство, реконструкция, переоборудование, доп. оборудование, модернизация не приносят доход в виде процентов и не предназначены для перепродажи)** и долгосрочные

финансовые вложения (вклады в УК других компаний, покупка акций, облигаций, векселей, предоставление займов, долгосрочные депозиты – свыше 12 мес.) нет

Политика в отношении заемных средств и управления рисками (установление кредитного лимита, процентное соотношение собственных/заемных средств, оценка фин. положения заемщика) нет

Деятельность организации в области научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ нет

1. Раскрытие информации по учетной политике

Учетная политика Общества сформирована в соответствии с принципами, установленными ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», утвержденный приказом Минфина от 04.10.2023 №157н:

- допущения имущественной обособленности, который состоит в том, что активы и обязательства Общества учитываются отдельно от активов и обязательств других юридических и физических лиц;

- допущения непрерывности деятельности Общества, которое состоит в том, что оно предполагает продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке;

- допущения последовательности применения в своей практической деятельности принятой учетной политики;

- допущения временной определенности фактов хозяйственной деятельности, означающей что факты хозяйственной деятельности Общества, относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами.

Основные положения по учетной политике:

- 1) Порядок признания выручки организации: **метод начисления**
- 2) Порядок признания коммерческих и управленческих расходов: **полностью по реализации**
- 3) Выбор метода распределения расходов на продажу: **ежемесячно на себестоимость продукции**
- 4) Способы оценки МПЗ по их группам (видам): **по средней себестоимости**

Стоимостный лимит признания активов объектами ОС **Активы, удовлетворяющие условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, принимаются к бухгалтерскому учету в составе основных средств вне зависимости от их стоимости.**

- 5) Способы начисления амортизационных отчислений по основным группам объектов ОС : **линейный**

6) Способы оценки объектов ОС, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами: **по рыночной стоимости**

7) Способы оценки НМА, приобретенных не за денежные средства: **определяется исходя из стоимости активов, переданных или подлежащих передаче организацией**

8) Способы определения амортизации НМА: **линейный способ**

Порядок определения величины оценочных обязательств: **Общество признавало обязательства с неопределенной величиной и (или) сроком исполнения при одновременном соблюдении следующих условий:**

- **у Общества существует обязанность, явившаяся следствием прошлых событий ее хозяйственной жизни, исполнения которой Общество не может избежать;**

- **уменьшение экономических выгод Общества, необходимое для исполнения оценочного обязательства, вероятно;**

- **величина обязательства может быть обоснованно оценена.**

1.1. Раскрытие информации об изменениях в учетной политике

Изменения в учетную политику не вносились

2. Раскрытие информации о событиях после отчетной даты

События, подтверждающие существовавшие на отчетную дату хозяйственные условия, в которых организация вела свою деятельность (краткое описание характера события после отчетной даты, оценка в денежном выражении) отсутствуют

События, свидетельствующие о возникших после отчетной даты хозяйственных условиях, в которых организация ведет свою деятельность (краткое описание характера события после отчетной даты и оценка его последствий в денежном выражении) отсутствуют

Годовые дивиденды, рекомендованные или объявленные в установленном порядке по результатам работы организации за отчетный год отсутствуют.

3. Раскрытие информации о связанных сторонах

Согласно п.11 ПБУ 11/2008 под основным управленческим персоналом организации понимаются руководители (генеральный директор, иные лица, осуществляющие полномочия единоличного исполнительного органа организации), их заместители, члены коллегиального исполнительного органа, члены совета директоров (наблюдательного совета) или иного коллегиального органа управления организации, а также иные должностные лица, наделенные полномочиями и ответственностью в вопросах планирования, руководства и контроля над деятельностью организации.

Ключевым управленческим персоналом являются следующие лица:

ФИО	Должность лица
<u>Погодин Артем Геннадьевич</u>	Генеральный директор

4. Раскрытие информации по кредитам и займам

См. Приложение Расшифровка обязательств по займам к бухгалтерскому балансу за 2025 год

5. Раскрытие информации по учету расчетов по налогу на прибыль

Условный расход (условный доход) по налогу на прибыль **22 531 тыс. руб.**

Постоянные и временные разницы, возникшие в отчетном периоде и повлекшие корректирование условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль в целях определения текущего налога на прибыль ПНО 4 241 тыс. руб; ПНА 34 524 тыс. руб; ОНО 17 938 тыс. руб; ОНА 3 551 тыс.руб.

Постоянные и временные разницы, возникшие в прошлых отчетных периодах, но повлекшие корректирование условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль отчетного периода отсутствуют.

Суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства, списанные в связи с выбытием актива (продажей, передачей на безвозмездной основе или ликвидацией) или вида обязательства 0 тыс. руб. (ОНО).

6. Раскрытие информации о финансовых вложениях

Финансовые вложения учтены по первоначальной стоимости, представляющей фактически затраты на их приобретение, кроме финансовых вложений, по которым можно определить текущую рыночную стоимость.

Финансовые вложения, по которым определяется текущая рыночная стоимость, отсутствуют.

Резерв под обесценивание финансовых вложений создается.

Доходы и расходы по операциям с финансовыми вложениями отражаются в составе прочих доходов и расходов.

7. Раскрытие информации о движении денежных средств и денежных эквивалентах

По статье «Денежные средства» отражены средства на счетах в банках, в кассе, в пути. Для целей составления Отчета о движении денежных средств (форма № 4) денежные потоки квалифицированы на основании критериев, установленных пунктами 9 - 11 ПБУ 23/2011. Денежные потоки, которые не могут быть однозначно классифицированы отражаются как денежные потоки от текущих операций.

Величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитывалась в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на дату осуществления или поступления платежа. Средний курс для пересчета денежных потоков не применялся. Пересчет стоимости средств на банковских счетах, выраженной в иностранной валюте, в рубли производится на конец каждого месяца, в том числе на отчетную дату

Увязка сумм, представленных в отчете о движении денежных средств, с соответствующими статьями бухгалтерского баланса:

Бухгалтерский баланс		Отчет о движении денежных средств	
№ и наименование сроки	Сумма тыс. руб.	№ и наименование сроки	Сумма тыс. руб.

1250 денежные средства и денежные эквиваленты	56 823	4500 остаток денежных средств и денежных эквивалентах на конец отчетного периода	56 817
--	--------	--	--------

По состоянию на 31.12.2025 г. в Обществе отсутствует непогашенная задолженность по кредитным и заемным договорам.

Средства в аккредитивах, открытых в пользу организации, в отчетном периоде отсутствовали.

8. Раскрытие иной информации

Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности и их последствия отсутствуют.

Обязательства участников договора долевого участия в строительстве по внесению денежных средств с выделением не внесенных в срок платежей отсутствуют.

Обязательства застройщика перед участниками договора долевого участия в строительстве, возникающие в случае, если объект построен с отступлениями от условий договора, приведшими к ухудшению качества объекта, или с иными недостатками, а также по возврату денежных средств и уплате процентов в случае существенного нарушения требований к качеству объекта долевого строительства отсутствуют.

Задолженность по кредитам и займам, привлеченным для долевого строительства, отсутствуют.

Способ отражения в отчетности прочих доходов и расходов, отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств развернуто.