

ПОЯСНЕНИЯ
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
за 2025 год
ООО «ТК РусОйлСнаб»

Сведения об Обществе

➤ **Полное наименование:** Общество с Ограниченной Ответственностью «Топливная компания РусОйлСнаб».

➤ **Сокращенное наименование:** ООО «ТК РусОйлСнаб»

➤ **Адрес (местонахождение):** 614097, Пермский край, г.Пермь, пр-кт Парковый д.40а

➤ **Дата государственной регистрации общества, регистрационный номер и реквизиты общества**

Дата государственной регистрации – 01 сентября 2016 г.

Общество зарегистрировано на основании решения единственного учредителя общества от 25.08.2016 года, протокол № 1 Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 17 по Пермскому краю от 02.09.2016.

Свидетельство о внесении записи в ЕГРЮЛ о юридическом лице, зарегистрированном 01.09.2016 года – серии 59 №005003291

Основной государственный регистрационный номер 1165958102265.

Идентификационный номер налогоплательщика 5948052094

➤ **Уставный капитал**

Уставный капитал общества составляет 10 000 (Десять тысяч) рублей. Уставный капитал общества оплачен полностью. Изменений в уставном капитале за отчетный период не происходило.

➤ **Информация об участниках общества на 31.12.2025 года**

№ п\п	Наименование участников	% в уставном капитале
1	Макаренко Екатерина Александровна	100

Структура органов управления общества:

Высшим органом управления Общества является общее собрание участников Общества.

Единоличный исполнительный орган Общества – директор.

Полномочия действующего в проверяемом периоде директора Макаренко Екатерины Александровны определены в соответствии с п. 15.2 Устава на неограниченный срок с 03.09.2022 на основании Решения единственного участника от 02.09.2022

Сведения о дочерних и зависимых организациях общества, об участии общества в других юридических лицах по состоянию на конец отчетного периода:

На 31.12.2025г. дочерних и зависимых обществ не имеет, в других юридических лицах не участвует.

Основные виды деятельности Общества

Основным видом деятельности Общества являются Деятельность по складированию и хранению (ОКВЭД 2 - 52.10).

Социальные показатели общества в 2024, 2025 году

Среднесписочная численность за 2024 год и на 31 декабря 2024 года – 9 чел.

Среднесписочная численность за 2025 год и на 31 декабря 2025 года – 11 чел.

Особенности составления бухгалтерской отчетности за 2025 год

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Учетная политика Общества

Установить организацию, форму и способы ведения бухгалтерского учета на основании действующих нормативных документов: Федерального Закона РФ «О бухгалтерском учете», Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации (утв. Приказом Минфина РФ от 29.07.98 г. № 34н), Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению (утв. приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 г. № 94н).

1. Критерий для определения уровня существенности устанавливается в размере 10 процентов от величины объекта учета или статьи бухгалтерской отчетности.

Основание: пункт 3 ПБУ 22/2010, ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность».

2. Порядок и сроки инвентаризации имущества и обязательств устанавливаются согласно ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация»

3. С 01.01.2023 Общество применяет ФСБУ 6/2020 «Основные средства», ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденные приказом Минфина России от 17.09.2020 N204н

4. При признании в бухгалтерском учете объект основных средств оценивается по первоначальной стоимости.

5. Начисление амортизации по всем объектам ОС производится линейным способом в течении срока полезного использования, определяемого на основании пункта 9 ФСБУ 6/2020.

6. Объекты основных средств, стоимостью менее 100 000 рублей за единицу, признаются расходами периода на дату доведения до состояния их готовности к использованию.

В целях обеспечения контроля за сохранностью, данное имущество подлежит учету на забалансовом счете.

7. Общество не производит переоценку основных средств.

8. При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по средней себестоимости. Последняя определяется исходя из среднемесячной фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость материалов на начало месяца и все поступления за месяц (Основание п.36 ФСБУ 5/2019);

9. Горюче-смазочные материалы списываются ежемесячно в фактически израсходованном размере на основании путевых листов, составленных по форме, утвержденной Постановлением Госкомстата России от 28.11.1997 N 78.

10. Товары учитываются организацией по фактической себестоимости, в которую включаются затраты, связанные с их приобретением (кроме затрат на доставку до склада (базы), производимых до момента передачи товаров в продажу). Произведенные затраты относятся непосредственно в дебет счета 41 «Товары». Счет 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей» не используется (Основание: п.28 ФСБУ 5/2019).

Затраты на заготовку и доставку товаров до склада (базы), производимые до момента передачи товаров в продажу, относятся в дебет счета 44 «Расходы на продажу» (Основание: п.21 ФСБУ 5/2019).

11. Для расчета оценочного обязательства на оплату отпусков используется следующий порядок:

- оценочное обязательство определяется на последнее число года;
- сумма оценочного обязательства рассчитывается исходя из среднего заработка по всем работникам организации (по группам персонала) по формуле:

Среднедневной заработок по группе = ФОТ, относящийся к одной группе за месяц/29,3/количество работников, относящихся к одной группе.

12. Для устранения различий в бухгалтерском и налоговом законодательстве, в отношении учета расчетов по налогу на прибыль, Общество применяет Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02, утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002г. №114н.

Текущий налог на прибыль определяется на основании данных, сформированных в бухгалтерском учете в соответствии с пунктом 22 ПБУ 18/02. При этом величина текущего налога на прибыль должна соответствовать сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль;

13. Порядок учета доходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет доходов организаций» (ПБУ 9/99). Доходы организации в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности организации подразделяются на доходы от обычных видов деятельности и прочие доходы.

14. Порядок учета расходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов организаций» (ПБУ 10/99). Расходы организации в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности организации подразделяются на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы.

15. Учет расходов по займам и кредитам ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» (ПБУ 15/2008), утвержденным Приказом Минфина России от 06.10.2008 N 107н.

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

Расходы по займам и кредитам отражаются в бухгалтерском учете обособленно от основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту) на отдельных субсчетах согласно Рабочему плану счетов. Дополнительные расходы по займам (кредитам) включаются в состав прочих расходов в момент их возникновения.

16. Резерв по сомнительным долгам. Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода. Проверке подлежит дебиторская задолженность юридических и физических лиц, возникшая по любым основаниям. Отчисления в резерв по сомнительным долгам производятся ежеквартально.

Пояснения к отдельным показателям бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах за 2025 год

Разницы между данными бухгалтерского учета и налоговых регистров по налогу на прибыль
Общество применяет Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02, утвержденное Приказом Минфина России от 19 ноября 2002 г. № 114н, с учетом изменений, внесенных Приказом Минфина России от 20.11.2018 № 236н.

В результате применения различных правил признания доходов и расходов, которые установлены в нормативных правовых актах по бухгалтерскому учету и в законодательстве РФ о налогах и сборах, в течение 2025 года в бухгалтерском и налоговом учете возникли различия.

Суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отражаются в бухгалтерском балансе развернуто.

Ставка налога на прибыль 25%.

Отложенный налог на прибыль за 2025 год составил 3116тыс. руб. и обусловлен возникновением временных различий в отчетном периоде.

Текущий налог на прибыль (стр. 2411 ОФР) = 20362тыс. руб.

Налог на прибыль (стр. 2410 ОФР) = 17247 тыс. руб.

Основные средства (строка 1150)

Учет основных средств ведется согласно ФСБУ 6/2020 «Основные средства», учет аренды согласно ФСБУ 25/2018 «Учет аренды».

В таблице 4.1 «Основные средства» раскрыта информация: по группам объектов в оценке по балансовой стоимости и суммах накопленной амортизации, о движении основных средств в течение отчетного периода.

Таблица 4.2 «Наличие и движение прав пользования активами». В своей деятельности Общество использует арендованные основные средства – комплекс зданий. В 2025 году отражено право пользования арендой и арендные обязательства. Согласно учетной политики арендуемое имущество не отражается на забалансовом счете.

В 2025 году в обществе действуют следующие договора аренды:

Арендодатель	№ и дата договора	Начислены проценты, руб.	Начислена амортизация ППА, руб.	Получены доходы от использования предмета аренды, без НДС, руб.
		2025г.	2025г.	2025г.
ИП Руденко Р.В., комплекс зданий	Договор № 1/ГСМ/06.2023 от 01.06.2023 г.	1604194	4716400	0
ИП Огуречников В.М. Комплекс зданий	Договор аренды №13-2013 от 01.02.2023г.	180767	463966	0

По результатам проверки основных средств на обесценение не выявлено признаков устаревания и физической порчи ОС. Комиссией принято решение об отсутствии обесценения.

Авансов, предварительной оплаты, задатков, уплаченных организацией в связи с осуществлением капитальных вложений, отсутствуют.

Запасы (строка 1210)

Информация о наличии и движении раскрыта в таблице 6 «Наличие и движение запасов». Материально-производственные запасы сгруппированы по группам: сырье и материалы, топливо, запасные части. МПЗ используются в производстве.

По результатам проверки запасов на обесценение не выявлено признаков устаревания и физической порчи запасов. Комиссией принято решение об отсутствии обесценения.

Денежные средства и денежные эквиваленты (строка 1250)

По данной строке показано сальдо по дебету счетам 55 «Депозитные счета», 51 «Расчетный счет». Информация по денежным средствам и денежным эквивалентам раскрыта в отчете «Движении денежных средств».

Отчет о движении денежных средств представляет собой обобщение данных о денежных средствах и денежных эквивалентах.

В разделе 1 «Денежные потоки от текущих операций»

- по строке 4111 отражены поступления от покупателей, без НДС;
- по строке «прочие поступления» (стр.4119) отражены:

Прочие поступления, тыс.руб.	54910,0
51, Корректировка НДС свернуто	54910,0

Дополнительно, по состоянию на 31.12.2025 г., раскрыта следующая информация (на основании п. 25 ПБУ 23/11):

- а) недоступных существенных сумм денежных средств (или их эквивалентов) не имеется;

б) значительное расширение масштабов деятельности, и, соответственно, денежные потоки, связанные с данным процессом, отсутствуют.

Резерв по сомнительным долгам

Величина резерва по сомнительным долгам на 31.12.2025 составляет 26803,8тыс.руб.

Информация о связанных сторонах и бенефициарных владельцах.

№ п/п	Полное фирменное наименование (наименование для некоммерческой организации) или фамилия, имя, отчество связанной стороны	Основание (основания), в силу которого лицо признается связанной стороной	Дата наступления основания (оснований)	Доля участия связанной стороны в уставном капитале общества, %
1	2	3	4	5
1	Макаренко Екатерина Александровна	Лицо, которое имеет право распоряжаться более чем 20 процентами общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции либо составляющие уставный или складочный капитал, вклады, доли данного юридического лица	20.05.2024	100 %
2	Макаренко Екатерина Александровна	Лицо, осуществляющее полномочия единоличного исполнительного органа	03.09.2022	0%

Выплата дивидендов в 2025 не производилась.

Ключевой управленческий персонал организации (КУП)

Фамилия, имя, отчество	Основания для включения в группу
Макаренко Екатерина Александровна	Директор с 03.09.2022 г

Операции по группе «Ключевой управленческий персонал»

Вид операции	2024г (тыс. руб.)	2025г (тыс. руб.)
Вознаграждение КУП	1881	1472
Страховые взносы	316	441

Бенефициарным владельцем Общества является Макаренко Екатерина Александровна (ИНН 732706494843).

Информация о рисках хозяйственной деятельности.

Деятельность Общества подтверждена влиянию различных рисков, которые могут оказать негативное воздействие на достижение поставленных целей. В целях управления возможными рисками в Обществе развивается риск-ориентированный подход к ведению бизнеса, призванный обеспечить принятие руководством Общества наиболее эффективных управленческих решений в условиях неопределенности, а также выявить возможности для достижения целей Общества.

Наиболее существенные риски, которые могут повлиять на деятельность Общества, сгруппированы следующим образом:

- финансовые риски:
 - кредитный риск;
 - риск ликвидности;
 - рыночные риски.
- отраслевые;
- страновые и региональные;
- правовые риски;
- налоговые риски;
- риски, связанные с деятельностью Общества;
- репутационные риски.

Кредитный риск

Кредитный риск – риск того, что контрагент не выполнит свои обязательства по договору, и это приведет к убытку для Общества.

Кредитный риск Общества сконцентрирован преимущественно в дебиторской задолженности.

Для сокращения риска обесценения дебиторской задолженности Общество проводит ряд процедур. Кредитный риск определяется на основании обобщения вероятностей случаев и возможного влияния событий, неблагоприятно влияющих на способность клиентов уплатить по обязательствам. Как часть политики управления кредитным риском Общество проводит превентивные процедуры, которые включают, но не ограничиваются авансовыми платежами, требованием залогов, банковских гарантий. Для сбора просроченной дебиторской задолженности Общество проводит ряд действий, начиная с приостановления оказания услуг и заканчивая обращениями в суды.

На конец года у общества имеются займы полученные в сумме 10 400 000 руб.

Показатели, тыс. руб.	На 31 декабря	
Оборотные активы:	2025	2024
Дебиторская задолженность	194764	151748
Денежные средства и их эквиваленты	72232	77402
Итого оборотные активы	266996	229150
Максимальный размер кредитного риска	266996	229150

Дебиторы в структуре дебиторской задолженности составляет от 0,01% до 6% задолженности конкретного дебитора от общей величины дебиторской задолженности.

Расчетный счет Общества открыт в Волго-вятском банке ПАО «Сбербанк России», Ф-Л БАНКА ГПБ (АО) "ЗАПАДНО-УРАЛЬСКИЙ" и Филиал "Корпоративный" ПАО "Совкомбанк".

Риск ликвидности

Цель Общества – поддержание баланса между обеспечением денежными средствами и гибкостью посредством использования банковских кредитов. Бюджет денежных потоков учитывает сроки поступлений и выбытий денежных средств от операций Общества. На основании прогнозных денежных потоков принимается решение об инвестировании свободных денежных средств или привлечении внешнего финансирования. Реализация политики управления риском ликвидности обеспечивает Обществу достаточные денежные средства для оплаты обязательств в срок.

Риск начала процедуры банкротства или ликвидации Общества отсутствует.

Рыночный риск

Значительные рыночные риски – это риск изменения процентных ставок, риск изменения курсов валют и риск изменения цен.

Риск изменения процентных ставок

Общество не зависит от риска изменения процентных ставок, так как Общество привлекает кредиты и займы с фиксированными процентными ставками.

Риск изменения курсов валют

Валютный риск – это риск того, что справедливая стоимость будущих денежных потоков по финансовому инструменту будет колебаться вследствие изменения в валютных курсах. Общество не осуществляет операции в иностранной валюте и не подвержено воздействию валютного риска.

Риск изменения цен

Вследствие возможного повышения цен на потребляемые Обществом в процессе хозяйственной деятельности товары, работы, услуги, в том числе обусловленные инфляционными процессами, Общество подвержено рискам изменения цен, так как виды деятельности, осуществляемые Обществом, являются материалоемкими. При этом вероятность возникновения риска неблагоприятного изменения цен на товары, работы услуги оценивается как высокая.

Отраслевые риски

Влияние на деятельность Общества могут оказывать риски, связанные с высокой конкуренцией на рынке оптовой торговли твердым, жидким и газообразным топливом и подобными продуктами.

Страновые и региональные риски

Страновые и региональные риски связаны с политической и экономической ситуацией, географическими особенностями в стране и регионе, в которых организация осуществляет обычную деятельность и зарегистрирована в качестве налогоплательщика.

Страновые и региональные риски, связанные с возможными военными конфликтами, введением чрезвычайного положения и забастовками, повышенной опасностью стихийных бедствий, возможным прекращением или перебоями в транспортном сообщении и т.п.

Общество не осуществляет свою деятельность за пределами города Перми и зарегистрировано в качестве налогоплательщика в городе Перми.

Оценивает политическую и экономическую ситуацию в стране и регионе в настоящее время как стабильную Общество считает, что в ближайшее время вероятность возникновения вышеуказанных негативных изменений минимальная.

Правовые риски

К числу правовых рисков, которые могут оказать влияние на деятельность Общества можно отнести риски, вызванные следующими факторами:

- изменение налогового законодательства;
- изменение законодательства о долевом строительстве многоквартирных домов и иных объектов недвижимости;
- изменение законодательства об инвестиционной деятельности;
- изменение судебной практики.

Для снижения указанных рисков Обществом осуществляется мониторинг тенденций региональной и общероссийской правоприменительной практики, анализ и оценка законодательных инициатив, а также оперативное реагирование на изменение законодательства.

Налоговые риски

В настоящее время в России действует ряд налогов, установленных на федеральном, региональном и местном уровнях. Эти налоги включают налог на добавленную стоимость, налог на прибыль предприятий, земельный налог, страховые взносы (на обязательное пенсионное страхование, на обязательное социальное страхование, на обязательное медицинское страхование).

Действующее налоговое законодательство содержит большое количество неясных положений и постоянно меняется. Кроме того, может изменяться толкование тех или иных положений налогового законодательства органами судебной власти. Все это приводит к отсутствию устоявшейся практики толкования и применения неясных положений налогового законодательства. Это является причиной большого количества споров между налоговыми органами и налогоплательщиками. Указанные споры в основном решаются в судебном порядке. Кроме того, вопросы соблюдения налогового и иных областей законодательства (например, таможенного и

валютного) являются предметом рассмотрения различных государственных органов, имеющих право налагать штрафы и взимать пени.

Все подобные факты приводят к возникновению налоговых рисков.

По мнению руководства Общества, по состоянию на 31 декабря 2025 года соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Общество в связи с налоговым законодательством, является высокой.

Риски, связанные с деятельностью Общества

Судебные процессы с покупателями отсутствуют.

Риск с возможной потерей покупателей на оборот с которыми приходится не менее чем 10 процентов от общей суммы выручки отсутствует.

Риск потери деловой репутации (репутационный риск)

В связи с тем, что финансовые и производственные показатели Общества являются предметом внимания для деловых средств массовой информации, существуют репутационные риски, связанные с формированием негативного представления о финансовой устойчивости и финансовом положении Общества, которые могут привести к уменьшению числа покупателей.

В целях управления этими рисками Общество ведет работу, направленную на предоставление своевременной и объективной информации о финансовых и производственных показателях деятельности. На ежеквартальной основе осуществляется анализ руководством Общества финансового состояния и результатов деятельности.

Среди основных причин возникновения у Общества репутационного риска можно выделить такие, как: несоблюдение законодательства РФ, а также учредительных и внутренних документов; неисполнение договорных обязательств перед кредиторами; отсутствие эффективного механизма урегулирования конфликта интересов контрагентов, собственников; недостатки кадровой политики.

На данный момент реализация указанного риска является для Общества маловероятной.

События после отчетной даты, чрезвычайные и условные факты хозяйственной деятельности.

Руководство Общества полагает, что в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности Общества за 2025 год отсутствуют события и факты хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать существенное влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества.

Оценочные и условные обязательства

Оценочное обязательство создано по каждому сотруднику исходя из их данных о его среднечасовой зарплате и дней неиспользованного отпуска на конец года. Оценочные обязательства раскрыты в таблице 8.3 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах 2025 года.

Условные обязательств и условные активы отсутствуют.

Информация об участии в совместной деятельности

Деятельности, осуществляемой с целью извлечения экономических выгод или дохода совместно с другими организациями и индивидуальными предпринимателями путем объединения вкладов и совместных действий без образования юридического лица – не осуществлялось (п.3 ПБУ 20/03).

Информация о чрезвычайных фактах, по прекращаемой деятельности

В текущем году чрезвычайных фактов хозяйственной деятельности не было. Руководством Общества не принимались решения о прекращении части деятельности по реализации товаров, работ, услуг.

Непрерывность деятельности

Мы не ожидаем возможного возникновения событий, которые могут повлиять на способность организации продолжать свою деятельность непрерывно в течение 12 месяцев после отчетной даты и нам не известно о каких-либо событиях или условиях, которые выходят за рамки периода в 12 месяцев с отчетной даты и которые могут обуславливать значительные сомнения в способности организации продолжать свою деятельность непрерывно.

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

Директор
ООО «ТК РусОйлСнаб»

Макаренко Е.А.

27 марта 2026 года