

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

3. Нематериальные активы

3.1. Наличие и движение нематериальных активов

Наименование показателя	Период	На начало года		поступило	списано		Изменения за период						На конец периода	
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	амортизация	обесценение	переоценка		переклассифицировано		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
									первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		
Нематериальные активы - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
из них исключительные права	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

3.2. Нематериальные активы, созданные организацией

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период										На конец периода	
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано		амортизация	обесценение	переоценка		переклассифицировано		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			
Нематериальные активы, созданные организацией - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
в том числе:	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
из них исключительные права	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	

3.3. Амортизируемые и неамортизируемые нематериальные активы

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые нематериальные активы - всего	-	-	-
Неамортизируемые нематериальные активы - всего	-	-	-

3.4. Нематериальные активы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Нематериальные активы, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-
Нематериальные активы, в отношении которых имеются ограничения по иным основаниям, - всего	-	-	-

3.5. Капитальные вложения в нематериальные активы

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве нематериальных активов	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение нематериальных активов - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Другие НМА	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на создание нематериальных активов - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Другие НМА	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на улучшение нематериальных активов - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Другие НМА	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

3.6. Права на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, учитываемые на забалансовых счетах

			Изменения за период	На конец периода
--	--	--	---------------------	------------------

Наименование показателя	Период	На начало года	затраты	списано	по фактическим затратам	по рыночной стоимости (при наличии)
Средства индивидуализации, создаваемые собственными силами организации - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-
в том числе:	3а 2025 г.	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-
из них исключительные права	3а 2025 г.	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-
Права на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, не отвечающие признакам нематериального актива - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-
в том числе:	3а 2025 г.	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-
из них исключительные права	3а 2025 г.	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ
РЕЗУЛЬТАТАХ
ООО «ОФ «ПТК»
за январь-декабрь 2025 год.**

ООО «ОФ «ПТК»	ИНН 4710011460
Организационно-правовая форма: общество с ограниченной ответственностью	ОКПО 46272086
Форма собственности: частная собственность	ОКОПФ 12300
Юридический адрес:	ОКФС 16

Почтовый индекс 192029 Субъект Российской Федерации Г. САНКТ-ПЕТЕРБУРГ Район / округ ВН. ТЕР. Г.
МУНИЦИПАЛЬНЫЙ ОКРУГ НЕВСКАЯ ЗАСТАВА Улица УЛ СЕДОВА Здание Д. 11 ЛИТЕРА А ПОМЕЩ. 928

1. Основные виды экономической деятельности

46.71 Торговля оптовая твердым, жидким и газообразным топливом и подобными продуктами
46.1 Торговля оптовая за вознаграждение или на договорной основе

2. Учетная политика

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 6 декабря 2011 г.

«О бухгалтерском учете» и «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Министерства финансов РФ № 34н от 29 июля 1998 г. (в редакции от 11 апреля 2018 г.), а также действующими Положениями по бухгалтерскому учету. Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2025 год была подготовлена в соответствии с тем же Законом и положениями. ", отступлений от правил ведения бухгалтерского учета не имелось.

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

События и условия, которые могут породить существенные сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности и неопределенность в отношении их отсутствуют.

Сведения об учетной политике и ее изменениях.

В отчетном году изменения в учетную политику Общества вносились изменения, связанные с введением ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация» с 1 апреля 2025 года (п. 1 Приказа № 4н).

Начиная с отчетности за 2025 год Общество применяет ФСБУ 4/2023 "Бухгалтерская (финансовая) отчетность".

Обществом применяются положения ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах», внесенные приказом Минфина России от 27 ноября 2020 г. № 287н.: в случаях, когда раскрытие информации в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в объеме, предусмотренном настоящим Положением, приведет или может привести к потерям экономического характера и (или) урону деловой репутации организации и (или) ее контрагентов, и (или) связанных с ней сторон, организация может раскрывать информацию в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в ограниченном объеме, не раскрывая те сведения, которые обуславливают указанные потери и (или) урон — основание ПБУ 9/99 «Доходы организации», ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах», а так же положения ПБУ 2/2008, ПБУ 12/2010.

Изменения учетной политики на следующий отчетный период не запланировано.

Отличные от предусмотренных пунктом 5 ПБУ 1/2008 допущения, в учетной политике не применялись.

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.

Общество установило лимит стоимости списания для нематериальных активов в сумме 100 тыс. руб. Затраты на приобретение и создание активов стоимостью ниже указанного лимита признаются расходами периода, в котором они понесены.

Нематериальные активы отсутствуют.

Основные средства

(ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» приказ №204н от 17.09.2020).

К основным средствам относятся активы, соответствующие требованиям Федерального стандарта бухгалтерского учета «Основные средства» (ФСБУ 6/2020 п.4, ФСБУ 26/2020 п.5), утвержденные приказом Минфина РФ от 19 сентября 2020 г. № 204н, принятые к учету в установленном порядке.

Основные средства — это активы, характеризующиеся одновременно следующими признаками:

- имеет материально-вещественную форму;
- предназначен для использования организацией Общество в ходе обычной деятельности при производстве и (или) продаже ею продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, для предоставления за плату во временное пользование, для управленческих нужд, либо для использования в деятельности некоммерческой организации, направленной на достижение целей, ради которых она создана;

- предназначен для использования Обществом в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;

- способен приносить Обществу экономические выгоды (доход) в будущем (обеспечить достижение некоммерческой организацией целей, ради которых она создана).

Срок полезного использования - период времени, на протяжении которого, как ожидается, объект ОС будет использоваться Обществом; или количество единиц продукции или аналогичных единиц, которые Общества ожидает получить от использования актива.

Инвестиционная недвижимость - недвижимость (земля или здание, либо часть здания, либо и то и другое), находящаяся во владении (собственника или арендатора по договору аренды) с целью получения арендных платежей или прироста стоимости капитала, или того и другого, но:

- не для использования в производстве или поставке товаров, оказании услуг, в административных целях;

- не для продажи в ходе обычной хозяйственной деятельности.

Инвестиционный актив - объект имущества, подготовка которого к предполагаемому использованию требует длительного времени и существенных расходов на приобретение, сооружение и (или) изготовление.

Ликвидационная стоимость - расчетная сумма, которую Общества получило бы на текущий момент от реализации актива за вычетом предполагаемых затрат на выбытие, если бы данный актив уже достиг конца срока полезного использования и состояния, характерного для конца срока полезного использования.

Справедливая стоимость - цена, которая была бы получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства в условиях операции, осуществляемой на организованном рынке, между участниками рынка на дату оценки.

При признании в бухгалтерском учете объект основных средств оценивается по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объекта основных средств считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете.

Общество не признает объектами основных средств активы, первоначальная стоимость которых менее 100 тысяч рублей. При этом затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены.

После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации основных средств и накопленных убытков от обесценения.

Выбранный способ последующей оценки основных средств применяется ко всем основным средствам.

Срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации (далее - элементы амортизации) объекта основных средств определяются при признании этого объекта в бухгалтерском учете.

Общество использует линейный метод амортизации.

Не подлежат амортизации:

- основные средства, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются (земельные участки, объекты природопользования, музейные предметы и музейные коллекции, др.);
- используемые для реализации законодательства Российской Федерации о мобилизационной

подготовке и мобилизации объекты основных средств, которые законсервированы и не используются при производстве и (или) продаже продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, для предоставления за плату во временное пользование, для управленческих нужд.

Начисление амортизации по основным средствам производится независимо от результатов деятельности Общества в отчетном периоде.

Начисление амортизации по основным средствам не приостанавливается (в том числе в случаях простоя или временного прекращения использования основных средств), за исключением случая, когда ликвидационная стоимость объекта основных средств становится равной или превышает его балансовую стоимость. Если впоследствии ликвидационная стоимость такого объекта основных средств становится меньше его балансовой стоимости, начисление амортизации по нему возобновляется.

Ликвидационная стоимость объекта основных средств считается равной нулю, если:

- не ожидаются поступления от выбытия объекта основных средств (в том числе от продажи материальных ценностей, остающихся от его выбытия) в конце срока полезного использования;
- ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не является существенной (10 % от балансовой стоимости и менее);
- ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не может быть определена.

Общество пересматривает расчетную оценку ликвидационной стоимости и сроков полезного использования основных средств по крайней мере один раз в год. В частности, Общество учитывает влияние законодательства в области здравоохранения, безопасности и охраны окружающей среды при проведении оценки ожидаемых сроков полезного использования и расчетной ликвидационной стоимости.

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. Прибыль или убыток, возникающие при прекращении признания актива (рассчитываются как разница между чистыми поступлениями от выбытия и балансовой стоимостью актива), включаются 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.

Сумма амортизации объекта основных средств за отчетный период определяется таким образом, чтобы к концу срока амортизации балансовая стоимость этого объекта стала равной его ликвидационной стоимости.

Начисление амортизации объекта основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете, прекращается начисление амортизации с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.

Элементы амортизации объекта основных средств подлежат проверке на соответствие условиям использования объекта основных средств. Такая проверка проводится в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации. По результатам такой проверки при необходимости Общество принимает решение об изменении соответствующих элементов амортизации. Возникшие, в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений.

В бухгалтерском балансе основные средства отражаются по балансовой стоимости, которая представляет собой их первоначальную стоимость, уменьшенную на суммы накопленной амортизации и накопленного обесценения.

Общество проверяет основные средства на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов" и Руководством по проведению тестов на обесценение внеоборотных активов.

Авансы, выданные по договорам на создание и приобретение основных средств, не тестируются на обесценение. По таким авансам создается резерв по сомнительным долгам в соответствии с

порядком, предусмотренным Учетной политикой Общества.

Завершенные строительством, принятые в эксплуатацию и фактически используемые объекты недвижимости, права собственности по которым не зарегистрированы в установленном законодательством порядке, учитываются в составе основных средств обособленно.

Начисление амортизации по объектам основных средств производится линейным способом по всем группам основных средств.

Сроки полезного использования по группам определяются следующим образом:

первая группа - все недолговечное имущество со сроком полезного использования от 1 года до 2 лет включительно;

вторая группа - имущество со сроком полезного использования свыше 2 лет до 3 лет включительно;

третья группа - имущество со сроком полезного использования свыше 3 лет до 5 лет включительно;

четвертая группа - имущество со сроком полезного использования свыше 5 лет до 7 лет включительно;

пятая группа - имущество со сроком полезного использования свыше 7 лет до 10 лет включительно;

шестая группа - имущество со сроком полезного использования свыше 10 лет до 15 лет включительно;

седьмая группа - имущество со сроком полезного использования свыше 15 лет до 20 лет включительно;

восьмая группа - имущество со сроком полезного использования свыше 20 лет до 25 лет включительно;

девятая группа - имущество со сроком полезного использования свыше 25 лет до 30 лет включительно;

десятая группа - имущество со сроком полезного использования свыше 30 лет.

Капитальные вложения

В соответствии с п. 9 ФСБВ 26/2020 «*Капитальные вложения*» капитальные вложения признаются в бухгалтерском учете в сумме фактических затрат на приобретение, создание, улучшение и (или) 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.

В случае если в ходе осуществления капитальных вложений (например, при проведении пусконаладочных работ, испытаний — установка лифтового оборудования) Общество получает продукцию, вторичное сырье, другие материальные ценности, которые оно намерено продать или иным образом использовать, расчетная стоимость таких ценностей вычитается из величины капитальных вложений.

Общество проверяет капитальные вложения на обесценение и учитывает изменение в балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36

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.

В случае фактического начала эксплуатации части объекта капитальных вложений до завершения капитальных вложений в целом Общество признает объектом основных средств такую часть капитальных вложений.

Финансовые вложения

Учет финансовых вложений ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету (ПБУ) 19/02 «Учет финансовых вложений».

Финансовые вложения отсутствуют.

Дебиторская задолженность

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. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

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. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

Обязательства, оценочные обязательства, неопределенность оценочных значений

основные допущения в отношении будущих событий, а также иные источники неопределенности оценочных значений на отчетную дату, которые несут в себе существенный риск возникновения необходимости внесения существенных корректировок в балансовую стоимость активов и обязательств в течение следующего отчетного года:

- резерв по сомнительным долгам;
- резерв под снижение стоимости запасов;
- сроки полезного использования нематериальных активов;
- наличие признаков обесценения основных средств;
- элементы амортизации объекта основных средств (срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации);
- определение срока аренды / ставки дисконтирования для целей учета договоров аренды;
- резерв на предстоящую оплату отпусков, неиспользованных на отчетную дату;
- резерв на выплату вознаграждения по итогам работы;
- резерв под обесценение финансовых вложений;
- другие аналогичные виды резервов.

Резерв на оплату отпусков создается исходя из количества не отгулянных дней оплачиваемого отпуска, заработанного работником на конец отчетного периода. Общая сумма отчислений в резерв определяется на конец отчетного периода исходя из полученных по каждому работнику сумм, увеличенных на страховые взносы и взносы от несчастных случаев на производстве.

Кредиты и займы

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 (пп. 6 и 7 ПБУ 15/2008).

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 (п. 7 ПБУ 15/2008).

Дополнительные расходы по займам включаются равномерно в состав прочих расходов в течение срока займа (кредитного договора) (п. 8 ПБУ 15/2008).

Обязательства по полученным займам и кредитам подлежат отражению в бухгалтерской (финансовой) отчетности с подразделением на долгосрочные (срок погашения по которым по условиям договора превышает 12 месяцев) 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 (п. 19 ПБУ 4/99).

Учет аренды

В момент заключения договора Общество оценивает, является ли договор арендой либо содержит ли он условия аренды, перечисленные в п. 5 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

Учет в качестве арендатора

Общество применяет единый подход к признанию и оценке всех договоров аренды, за исключением краткосрочной аренды и аренды активов с низкой стоимостью. Общество признает предмет аренды на дату предоставления предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде.

а) Права пользования активом

Общество признает права пользования активами на дату предоставления предмета аренды. Право пользования активом признается по фактической стоимости. Фактическая стоимость права пользования активом включает:

- величину первоначальной оценки обязательства по аренде;
- арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты; затраты арендатора в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях;
- величину подлежащего исполнению арендатором оценочного обязательства, в частности, по демонтажу, перемещению предмета аренды, восстановлению окружающей среды, восстановлению предмета аренды до требуемого договором аренды состояния, если возникновение такого обязательства у арендатора обусловлено получением предмета аренды.

Общество применяет единую учетную политику в отношении права пользования активом и в отношении схожих по характеру использования активов (незавершенных капитальных вложений, основных средств и других), с учетом особенностей, установленных ФСБУ 25/2018 «*Бухгалтерский учет аренды*». После активы в форме права пользования оцениваются по первоначальной стоимости, за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения, с корректировкой на переоценку обязательств по аренде. Права пользования активом амортизируются линейным методом на протяжении более короткого из следующих периодов: срок аренды или предполагаемый срок полезного использования активов.

Общество проверяет права пользования активом на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «*Обесценение активов*», введенным в действие на территории Российской Федерации приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28 декабря 2015 г. № 217н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 2 февраля 2016 г., регистрационный № 40940).

б) Обязательства по аренде

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей на дату этой оценки. Арендные платежи включают платежи:

- определенные в твердой сумме платежи арендатора арендодателю, вносимые периодически или единовременно, за вычетом платежей, осуществляемых арендодателем в пользу арендатора, в том числе возмещение арендодателем расходов арендатора;
- переменные платежи, зависящие от ценовых индексов или процентных ставок, определенные на дату предоставления предмета аренды;
- платежи, связанные с продлением или сокращением срока аренды, установленные договором аренды, когда такое изменение учитывается при расчете срока аренды;
- платежи, связанные с правом выкупа предмета аренды арендатором, в случае, когда арендатор намерен воспользоваться таким правом;
- суммы, подлежащие оплате (получению) в связи с гарантиями выкупа предмета аренды по окончании срока аренды.

Переменные арендные платежи, которые не зависят от индекса или ставки, признаются в качестве расходов в том периоде, в котором наступает событие или условие, приводящее к осуществлению таких платежей. Для расчета приведенной стоимости арендных платежей Общество использует ставку, по которой привлекает или могло бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды, поскольку процентная ставка, заложенная в договоре аренды, не может быть легко определена.

Ставка привлечения заемных средств — это ставка процента, по которой Общество привлекает или могло бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды. Таким образом, ставка привлечения заемных средств отражает процент, который Общество «должно было бы заплатить», и его определение требует использования расчетных оценок, если наблюдаемые ставки отсутствуют либо если наблюдаемые ставки необходимо корректировать для отражения условий аренды. Общество определяет ставку привлечения заемных средств с использованием наблюдаемых исходных данных (таких как рыночные процентные ставки), при их наличии, и использует определенные расчетные оценки, специфичные для Общества.

После даты начала аренды величина обязательств по аренде после признания увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически уплаченных арендных платежей. Кроме того, фактическая стоимость права пользования активом и величина обязательства по аренде пересматриваются в случаях:

- изменения условий договора аренды;
- изменения намерения продлевать или сокращать срок аренды, которое учитывалось ранее при

расчете срока аренды;

- изменения величины арендных платежей по сравнению с тем, как они учитывались при первоначальной оценке обязательства по аренде.

Изменение величины обязательства по аренде относится на стоимость права пользования активом. Уменьшение обязательства по аренде сверх балансовой стоимости права пользования активом включается в доходы текущего периода.

Общество представляет обязательства по аренде в составе прочих обязательств (см. п. 16 Пояснений).

в) *Краткосрочная аренда и аренда активов с низкой стоимостью*

Общество применяет освобождение от признания в отношении краткосрочной аренды к своим краткосрочным договорам аренды техники и оборудования (т. е. к договорам, по которым на дату начала аренды срок аренды составляет не более 12 месяцев и которые не предусматривают возможности выкупа арендатором предмета аренды). Общество также применяет освобождение от признания в отношении аренды активов с рыночной стоимостью менее 300 тыс. руб. к договорам аренды офисного оборудования, стоимость которого считается низкой. Арендные платежи по краткосрочной аренде и аренде активов с низкой стоимостью признаются в качестве расходов.

Учет у арендодателя.

По договорам финансовой аренды Общество оценивает инвестицию в аренду в размере ее чистой стоимости, которая определяется путем дисконтирования валовой стоимости.

Проценты, начисляемые по инвестиции в аренду, учитываются по мере их начисления в составе прочих (операционных) доходов и отражаются в Отчете о финансовых результатах в строке «Проценты к получению».

Доходы в виде арендной платы по договорам, не являющимся финансовой арендой, признаются равномерно.

Инвестиция в аренду проверяется на обесценение.

Выручка

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.

Доходы от основных видов деятельности признаются доходами от обычных видов деятельности и отражаются по кредиту счета 90 «Продажи». Метод признания доходов – начисление.

Расходы

Расходами организации признается уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов (денежных средств, иного имущества) и (или) возникновения обязательств, приводящее к уменьшению капитала этой организации, за исключением уменьшения вкладов по решению участников (собственников имущества).

Учет прямых и косвенных расходов на производство и Расходы, связанные с управлением организацией, учитываются на счете 44 «Основное производство», с последующим отнесением на счет 90 «Продажи».

Расчеты с бюджетом по налогу на прибыль

Общество формирует в бухгалтерском учете информацию о налоге на прибыль в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» (ПБУ 18/02), утвержденным приказом Минфина России от 19 ноября 2002 года № 114н.

Для целей исчисления налога на прибыль доходы признаются в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они имели место, независимо от фактического поступления денежных средств, иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав (метод начисления).

Общество отражает в бухгалтерском учете и отчетности отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства, постоянные налоговые доходы и постоянные налоговые

расходы, т. е. суммы, способные оказать влияние на величину текущего налога на прибыль в текущем и/или последующих отчетных периодах.

Информация о постоянных и временных разницах формируется на основании первичных учетных документов.

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете. При этом величина текущего налога на прибыль должна соответствовать сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль организаций отчетного налогового периода.

Существенность

Общество определяет существенность информации исходя из принципа, что информация является существенной, если ее пропуск, искажение или недостаточное раскрытие могут повлиять на экономические решения пользователей бухгалтерской (финансовой) отчетности. Информация признается существенной исходя из ее величины, характера и потенциального влияния на экономические решения, принимаемые пользователями на основе бухгалтерской отчетности.

Количественный критерий: Общим уровнем существенности признается величина, составляющая 10% от валюты баланса.

Качественный критерий: Независимо от количественной оценки, информация признается существенной, если она связана с операциями, способными изменить восприятие пользователями финансового положения Общества. К таким обстоятельствам относятся, нестандартные операции и случаи, когда раскрытие информации необходимо для предотвращения вводящего в заблуждение представления о деятельности Общества.

Прочее

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», и в том случае, если они имеют долгосрочный характер, включаются в строку баланса «Прочие внеоборотные активы». Затраты изначально краткосрочного характера включаются в строку баланса «Прочие оборотные активы».

12. Иная информация

(информация, предусмотренная подпунктами пункта 46 и пунктами 47, 48 ФСБУ 4 в текстовой форме)

Общие сведения об организации

Полное фирменное наименование Общества - общество с ограниченной ответственностью «Оптовая Фирма «Петербургская Топливная Компания»

Сокращенное фирменное наименование Общества – ООО «ОФ «ПТК».

Адрес местонахождения и почтовый адрес Общества – 192029, Г. САНКТ-ПЕТЕРБУРГ, ВН.ТЕР.Г. МУНИЦИПАЛЬНЫЙ ОКРУГ НЕВСКАЯ ЗАСТАВА, УЛ СЕДОВА, Д. 11, ЛИТЕРА А, ПОМЕЩ. 928

Дата государственной регистрации Общества – 16.10.1998 г.

Продолжительность деятельности Общества 27 лет

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется единоличным исполнительным органом общества. Генеральный директор Общества – Медведева Валентина Викторовна, решение №48 от 30.11.2021г.

Контрольные органы Обществом не избирались.

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

Численность работающих в Обществе по состоянию на 31.12.2025 г. составляет 15 человек, на 31.12.2024 г. 16 – человек. Среднесписочная численность за 2025 год – 15 человек, за 2024 год – 16 человек.

12. Нематериальные активы

Движение и наличие нематериальных активов в течение отчетного периода представлено в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в Табличной форме 3 «Нематериальные активы» Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Согласно 49 ФСБУ 14 /2022 в бухгалтерской (финансовой) отчетности раскрывается с учетом существенности следующая информация:

а) балансовая стоимость нематериальных активов на начало и конец отчетного периода – раскрыта в Приложении № 3 Нематериальные активы;

б) сверка остатков нематериальных активов по группам в разрезе первоначальной (переоцененной) стоимости, накопленной амортизации - раскрыта в Табличной форме 3 «Нематериальные активы»;

накопленное обесценения на начало и конец отчетного периода - отсутствует, и движения нематериальных активов за отчетный период (поступление, выбытие, переклассификация в долгосрочные активы к продаже, изменение стоимости в результате переоценки, амортизация, обесценение, другие изменения) - отсутствует;

в) балансовая стоимость амортизируемых и не амортизируемых НМА - раскрыта в Табличной форме 3 «Нематериальные активы»;

Не амортизируемые нематериальные активы и НМА по которым невозможно надежно определить сроки полезного использования - отсутствуют;

г) результат от списания нематериальных активов за отчетный период - раскрыт в раскрыта в Табличной форме 3 «Нематериальные активы»;

д) результат обесценения нематериальных активов и восстановления обесценения, включенный в расходы или доходы отчетного периода – 0 тыс. руб.;

е-ж) переоценка нематериальных активов не проводилась;

з) обесценение нематериальных активов, отсутствует;

и) нематериальные активы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав организации, в том числе нематериальные активы, находящихся в залоге - отсутствуют;

к) способ оценки нематериальных активов (по группам) – линейный по всем группам НМА;

л) элементы амортизации нематериальных активов и их изменения:

срок полезного использования СПИ

СПИ – это период, в течение которого использование объекта НМА будет приносить экономические выгоды (доход) организации.

Организация определяет СПИ самостоятельно, ориентируясь на следующие показатели п 31 ФСБУ 14/2022:

на срок действия прав организации на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации;

на срок действия специального разрешения (лицензии) на ведение отдельных видов деятельности. При этом если организация планирует вести разрешенную лицензией деятельность не весь срок действия лицензии, СПИ НМА будет меньше, чем этот срок;

на ожидаемый период использования объекта с учетом нормативных, договорных и других ограничений использования, намерений руководства организации в отношении использования такого объекта;

на ожидаемое моральное устаревание.

Элемент амортизации НМА – ликвидационная стоимость - признана равной нулю.

Элементы амортизации – способ амортизации НМА – линейный.

Проверка элементов амортизации проводилась согласно п. 42 ФСБУ 14/2022):

в конце каждого отчетного года – изменения не выявлены;

обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации – не установлено.

м) наименование, балансовая стоимость, оставшийся срок полезного использования и иная информация в отношении объектов нематериальных активов, без знания которой заинтересованными пользователями невозможна оценка финансового положения организации или финансовых результатов ее деятельности:

Наименование НМА	Балансовая стоимость, тыс. руб.	оставшийся срок полезного использования
отсутствует	отсутствует	отсутствует

н) затраты на создание НМА собственными силами организации отсутствуют.

НМА оцениваемые по переоцененной стоимости – отсутствуют. В результате тестирования НМА – признаки обесценения не выявлены.

12.1 Основные средства и Капитальные вложения

Балансовая стоимость капитальных вложений в объекты, отличные от инвестиционной недвижимости, представлена в Таблице 4.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме. Инвестиционной недвижимости у Общества нет.

Авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные организацией в связи с осуществлением капитальных вложений - отсутствуют

Сверка остатков основных средств по группам в разрезе первоначальной стоимости, накопленной амортизации и накопленного обесценения на начало и конец отчетного периода, и движения основных средств за ответный период (поступление, выбытие, переклассификация в долгосрочные активы к продаже, изменение стоимости в результате переоценки, амортизация, обесценение, другие изменения), а также балансовая стоимость отличных от инвестиционной недвижимости основных средств и инвестиционной недвижимости на начало и конец, отчетного периода представлены в Таблице 4.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Наличие и движение прав пользования активами приведено в Таблице 4.2 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме

Согласно п. 45 ФСБУ 6/2020 с учетом существенности Обществом раскрывается следующая информация:

а) балансовая стоимость отличных от инвестиционной недвижимости основных средств и инвестиционной недвижимости на начало и конец отчетного периода:

наименование показателя	На 31.15.2025 г. тыс. руб.	На 31.15.2024 г. тыс. руб.	На 31.15.2023 г. тыс. руб.
балансовая стоимость отличных от инвестиционной недвижимости основных средств	0	0	37

б) Информация о первоначальной (переоцененной) стоимости и сумме начисленной амортизации по основным группам основных средств на начало и конец отчетного года; движение основных средств в течение отчетного года по основным группам (поступление, выбытие и т.п.); о движении основных средств в течение отчетного года по основным группам (поступление, выбытие и т.п.) раскрыта в

разделе 2 «Основные средства» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Переклассификация основных средств в долгосрочные активы к продаже, изменение стоимости в результате переоценки (обесценения) в отчетном периоде отсутствовали.

в) балансовая стоимость амортизируемых основных средств:

Балансовая стоимость амортизируемых основных средств раскрыта в разделе Таблице 4.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Инвестиционная недвижимость, оцениваемая по переоцененной стоимости - на 01.01.2025 г., на 31.12.2024 г., на 31.12.2023 г. отсутствует.

Объекты недвижимости находящиеся в процессе государственной регистрации отсутствуют.

г) результат от выбытия основных средств – отсутствует.

д) результат переоценки основных средств: включенный в доходы или расходы отчетного периода – отсутствует.

После признания все объекты основных средств, согласно учетной политике, оценивались в бухгалтерском учете (п. 13 ФСБУ 6/2020): по первоначальной стоимости;

е) результат переоценки основных средств, включенный в капитал в отчетном периоде – отсутствует. Переоценка основных средств не проводилась.

После признания все объекты основных средств, согласно учетной политике оценивались в бухгалтерском учете (п. 13 ФСБУ 6/2020): по первоначальной стоимости;

ж) результат обесценения основных средств и восстановления обесценения, включенный в расходы или доходы отчетного периода не установлен;

з) сумма обесценения основных средств, отнесенная в отчетном периоде на уменьшение накопленного результата переоценки - отсутствует;

и) балансовая стоимость пригодных для использования, но не используемых объектов основных средств, когда это не связано с сезонными особенностями деятельности организации, на отчетную дату отсутствует;

к) балансовая стоимость основных средств, предоставленных за плату во временное пользование, на отчетную дату - отсутствует;

л) балансовая стоимость основных средств, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав организации, в том числе основных средств, находящихся в залоге, на отчетную дату отсутствует;

м) способы оценки основных средств (по группам): способ оценки по первоначальной стоимости – по всем группам учета ОС п. 13 ФСБУ 6/2020.

н) элементы амортизации основных средств и их изменения (срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации):

Начисление амортизации по объектам основных средств производится линейным способом по всем группам основных средств.

Сроки полезного использования приведены в разделе 2 Учетная политика настоящих пояснений.

Ликвидационная стоимость ОС составляет на 31.12.2024г. - равна нулю, в связи с тем что:

а) не ожидаются поступления от выбытия объекта основных средств (в том числе от продажи материальных ценностей, остающихся от его выбытия) в конце срока полезного использования;

б) ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не является существенной;

в) ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не может быть определена.

о) признанная доходом в составе прибыли (убытка) сумма возмещения убытков, связанных с обесценением или утратой объектов основных средств, предоставленного организации другими лицами – отсутствует.

Капитальные вложения

Информация по капитальным вложениям раскрыта в Таблице 4.5 Капитальные вложения пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Согласно п. 23. ФСБУ 26/2020 в бухгалтерской (финансовой) отчетности раскрывается с учетом существенности следующая информация:

а) балансовая стоимость капитальных вложений в объекты, отличные от инвестиционной недвижимости Информация по капитальным вложениям раскрыта в Таблице 4.5 Капитальные вложения пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

б) результат от выбытия капитальных вложений за отчетный период – раскрыта в Таблице 4.5 Капитальные вложения пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

в) результат обесценения капитальных вложений и восстановления обесценения, включенный в расходы или доходы 2025 года - отсутствует; 2024 года – отсутствует; 2023 года – отсутствует.

г) авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные организацией в связи с осуществлением капитальных вложений в 2025 году - отсутствуют; 2024 года – отсутствуют; 2023 года – отсутствуют.

д) признанная доходом в составе прибыли (убытка) сумма возмещения убытков, связанных с обесценением или утратой объектов капитальных вложений, предоставленного организации другими лицами в 2025, 2024, 2023 гг. - отсутствует.

12.2 Финансовые вложения.

Информация о наличии и движении финансовых вложений в отчетном периоде представлена в Таблице 5.1, 5.2 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

- способы оценки финансовых вложений при их выбытии по группам (видам) приведены в разделе 2 Учетная политика настоящих пояснений;

- последствия изменений способов оценки финансовых вложений при их выбытии – способы оценки финансовых вложений не менялись;

12.3 Запасы

Информация о наличии и движении запасов, а также резерва под обесценение в отчетном периоде представлена в Таблице 6.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

В результате проверки запасов на обесценение не выявлены запасы, имеющие признаки обесценения. Резерв под снижение стоимости материальных запасов не создавался.

Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав, в том числе запасы, находящиеся в залоге по состоянию на 31 декабря 2025 г., 31 декабря 2024 г. и 31 декабря 2032 г. отсутствуют.

Способы расчета себестоимости запасов (по сравнению с предыдущими отчетными периодами) не изменялись.

Авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные организацией в связи с приобретением, созданием, переработкой запасов по состоянию на 31 декабря 2025 г., 31 декабря 2024 г. и 31 декабря 2032 г. отсутствуют.

Запасы, переданные в залог, по состоянию на 31 декабря 2025 г., 31 декабря 2024 г. и 31 декабря 2032 г. отсутствуют.

12.4 Дебиторская задолженность

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности за ответный период представлена в Таблице 7.1. Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Информация о просроченной дебиторской задолженности представлена в Таблице 7.2 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

12.5 Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и денежные эквиваленты включают по состоянию на 31 декабря:

Наименование показателя	На 31.12.2025 г. тыс. руб.	На 31.12.2024 г. тыс. руб.	На 31.12.2023 г. тыс. руб.
Денежные средства в рублях в кассе и на счетах в банках, в т.ч.	5 143	14 114	29 520

Денежные потоки Общества, связаны с поддержанием деятельности организации на уровне существующих объемов деятельности.

12.6 Прочие активы

В бухгалтерском учете по счету 97 «Расходы будущих периодов» отражаются периодические расходы краткосрочного характера на обновления программ, отражаются расходы на страхование, и иные аналогичные расходы, которые списываются на затраты ежемесячно в течение срока действия договора..

12.7 Уставный капитал

Уставный капитал Общества на 31 декабря 2025 г. в соответствии с Уставом составляет 2 000 000 руб.

Наименование участника	Доля в УК, на 31.12.2024 %	Доля в УК, на 31.12.2025 %	Стоимость доли 31.12.2024 Тys. руб.	Стоимость доли 31.12.2025 Тys. руб.
Медведева Валентина Викторовна	100	100	2000	2000

Уставный капитал оплачен полностью. Изменения уставного капитала в течение 2024-2025 гг. не производилось.

12.8 Земные средства.

Долгосрочные заемные средства

По состоянию на 31.12.2025г. долгосрочные займы и кредиты составляют 0 руб., проценты 0 руб. включенные в прочие расходы Сроки погашения займов 0.

По состоянию на 31.12.2024 г. займы и кредиты составляют 0 руб., проценты 0 руб. включенные в прочие расходы Сроки погашения займов 0 руб.

Краткосрочные заемные средства

По состоянию на 31.12.2025г. краткосрочные займы и кредиты составляют 505 304 т. руб., Сроки погашения займов 2026г.

По состоянию на 31.12.2024 г. займы и кредиты составляют 441 259 т. руб., Сроки погашения займов 2025г.

12.9 Обязательства

Наличие и движение долгосрочной и краткосрочной кредиторской задолженности в отчетном периоде и предыдущем у к отчётному периоду раскрывается в Таблице 8.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Наличие и движение обязательств в отчетном периоде и предыдущем у к отчётному периоду раскрывается в Таблице 8.1,8.2 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

12.10 Оценочные обязательства.

Наличие и движение оценочных обязательств в отчетном периоде и предыдущем у к отчётному периоду раскрывается в Таблице 8.3 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

В отчетном периоде 2025 г. создан резерв расходов на отпуска в сумме 1 715 тыс. руб. По состоянию на 31.12.2024 г. резерв предстоящих отпусков составляет 0 тыс. руб. По состоянию на 31.12.2025 г. резерв предстоящих отпусков составляет 1 715 тыс. руб.

В периоде 2024 г. резерв не создавался.

12.11 Информация о выданных и полученных обеспечениях обязательств и платежей организации.

Информация приведена в Таблице 9 Обеспечения обязательств Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме. Выданные и полученные обеспечения обязательств в 2024, 2025 гг. отсутствуют.

12.12 Раскрытие информации по доходам и расходам общества

Информация о выручке (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей) (п. 3 ПБУ 9/99), себестоимости проданных товаров, продукции, работ, услуг, а также коммерческих и управленческих расходах представлена ниже (ПБУ10/99):

№ п/п	Наименование показателей	01.01.2025 г.- 31.12.2025 г. (тыс. руб.)	01.01.2024 г.- 31.12.2024 г. (тыс. руб.)
1	Выручка	2 982 642	3 417 621

2	Проценты к получению	0	0
3	Прочие доходы	46	383

Порядок признания выручки – метод начисления. Выручка, полученная в результате выполнения договоров, предусматривающих исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами отсутствует.

№ п/п	Наименование показателей	01.01.2025 г.- 31.12.2025 г. (тыс. руб.)	01.01.2024 г.- 31.12.2024 г. (тыс. руб.)
1	Себестоимость продаж	(2 842 285)	(3 288 829)
	Коммерческие расходы	(41 422)	(44 921)
2	Управленческие расходы		
	Проценты к уплате	(54 694)	(40 729)
3	Прочие расходы	(43 300)	(8 433)

Состав затрат на производство раскрыт в Таблице 10 Расходы по обычным видам деятельности Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах. в состав коммерческих расходов в 2025-2024 гг. входят управленческие, на оплату труда, отчисления на социальные нужды.

В состав прочих расходов в 2024-2025 гг. входят: банковские расходы, штрафы, пени, неустойки и иные аналогичные расходы.

12.13 Сведения о государственной помощи.

В 2025-2024 гг Общество государственную помощь не получало.

12.14 Бухгалтерский учет аренды, ФСБУ 25/2018

Объекты учета, классифицированы в учете Общества в качестве операционной аренды.

Объекты учета аренды, которые оказывают или способны оказать влияние на финансовое положение Общества, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств:

Наименование основного средства, полученного в аренду	Срок аренды	Ежемесячный арендный платеж, тыс. руб
	11 месяцев (до года)	

Согласно п. 45 ФСБУ 25/2018 Общество с учетом уровня существенности 5% раскрывает следующую информацию:

а) характер деятельности организации, связанной с договорами аренды – получение имущества в аренду с использованием объектов в основной деятельности;

б) проценты, начисленные на задолженность по арендным платежам – отсутствуют по условиям договоров;

в) основание и порядок расчета процентной ставки – не применяется;

г) допущения, использованные при определении переменных арендных платежей - не использовались;

д) доходы и расходы, относящиеся к переменным платежам, которые не учитываются при оценке задолженности по аренде – отсутствуют;

е) затраты, связанные с произведенными улучшениями предмета аренды, и порядок их компенсации - отсутствуют;

ж) потенциальные денежные потоки, обусловленные договором аренды до даты предоставления предмета аренды - отсутствуют;

з) ограничения использования предмета аренды, обусловленные договором аренды: использовать объект по прямому назначению (в частности, необходимость соответствия определенным финансовым показателям) - отсутствуют;

и) иная информация о влиянии договоров аренды на финансовое положение организации, финансовые результаты ее деятельности и движение денежных средств, необходимая пользователям бухгалтерской (финансовой) отчетности для принятия экономических решений отсутствует.

Далее - Для арендополучателя (п. 46)

Согласно п. 46 ФСБУ 25/2018 с учетом уровня существенности 5% раскрывается следующая информация:

а) использования арендатором права, предусмотренного п. 11 ФСБУ 25/2018, с описанием характера договоров аренды, в отношении которых он применяется:

п. 11 ФСБУ 25/2018 применялся в отношении договоров аренды: срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды; рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов;

Характер договоров аренды: аренда объектов недвижимости под офис и производственные цели.

б) в отношении права пользования активом - информация, подлежащая раскрытию, отсутствует;

в) расходы и будущие арендные платежи арендатора, предусмотренные п. 11 ФСБУ 25/2018, с обособленным раскрытием расходов и будущих арендных платежей, относящихся к договорам аренды со сроком аренды не более 12 месяцев:

- расходы и будущие арендные платежи, предусмотренные п. 11 ФСБУ 25/2018 относящиеся к договорам аренды со сроком аренды более 12 месяцев - отсутствуют.

- расходы заполнить 3 113 тыс. руб., будущие арендные платежи заполнить 0 тыс. руб., предусмотренные п. 11 относящихся к договорам аренды со сроком аренды не более 12 месяцев.

г) затраты арендатора, понесенные в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях - отсутствуют;

д) информация о пересмотре фактической стоимости и обязательства по аренде – не пересматривалась.

Объекты учета, переданные аренду классифицированы в учете Общества в качестве операционной аренды. Согласно п. 41 ФСБУ 28/2018 организация не изменила прежний принятый порядок учета актива в связи с его передачей в аренду. Объекты учета, полученные в аренду, в организации отсутствуют.

12.15 Расчеты по налогу на прибыль

Согласно п 25 ПБУ 18/02 раскрывается следующая информация:

а) отложенный налог на прибыль, обусловленный:

возникновением (погашением) временных разниц в отчетном периоде – организация проводила расчет отложенных активов и обязательств по налогу на прибыль на счете 99 путем отражения по дебету или кредиту субсчета "Отложенный налог" счета 99 в корреспонденции со счетами 09 или 77. В связи с тем, что отложенный налог на прибыль отражается по стр. 2412 «Отложенный налог на прибыль» Отчета о финансовых результатах.

изменениями правил налогообложения, изменениями применяемых налоговых ставок – не изменялись;

признанием (списанием) отложенных налоговых активов в связи с изменением вероятности того, что организация получит налогооблагаемую прибыль в последующих отчетных периодах – не применялись;

12.16 Дочерние и зависимые общества.

Дочерних и зависимых обществ ООО «ОФ «ПТК» не имеет.

12.17 Информация о чрезвычайных фактах хозяйственной деятельности и их последствиях.

Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности в 2024-2025 гг. отсутствуют.

12.18 Информация о событиях после отчетной даты. Условные обязательства и условные активы. Непрерывность деятельности. Чистые активы Общества.

События, информация о которых должна быть раскрыта в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» ПБУ 7/98, отсутствуют.

События после отчетной даты и условные факты хозяйственной деятельности, оказывающие существенное влияние на бухгалтерскую отчетность Общества отсутствуют.

Общество является юридическим – резидентом РФ. Все активы Общества находятся на территории Российской Федерации, основная деятельность связана с предоставлением услуг российским организациям.

Реализуя работы (услуги) на территории РФ, российским юридическим лицам, Общество подвержено политическим и макроэкономическим (систематическим) рискам, обусловленным общей политической и экономической ситуацией в Российской Федерации. В настоящее время организация не прогнозирует негативных изменений в экономической ситуации, которые могли повлиять на возможность Общества исполнять свои обязательства.

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, вводили новые санкции в отношении ряда российских государственных и коммерческих организаций, и определенных отраслей экономики, а также ограничения на определенные виды операций. Это привело к росту волатильности на фондовых и валютных рынках.

Общество оценило влияние условий высокой волатильности валютного рынка и санкционных ограничений. Общество не относится к санкционным отраслям и компаниям, не имеет валютных активов или обязательств, соответственно вероятное влияние волатильности валютного рынка будет низким.

Руководство Общества определило, что волатильность валютного рынка, влияние повышения ключевой ставки Банком России, влияние изменений, связанных с логистикой и продажами; являются не корректирующими событиями, не оказывающими прямого эффекта на финансовое положение и финансовый результат Общества.

Риск связанный с возможными геополитическими, военными конфликтами обстановка ограничений введенная в настоящее время не может быть оценен Обществом.

Руководство уверено, что Общество будет способно продолжать свою деятельность в будущем в соответствии с принципом непрерывности деятельности, учитывая спрос на услуги, предоставляемые Обществом и основываясь на рассмотрении финансового положения Общества, текущих планах, рентабельности услуг и доступа к финансовым ресурсам как минимум в течение 12 месяцев после отчетной даты.

Чистые активы Общества по состоянию на 31.12.2025 г. 46 879 тыс. руб., на 31.12.2024 г. 105 078 тыс. руб., на 31.12.2023 г. 75 008 тыс. руб., что выше уставного капитала Общества.

информация о рисках хозяйственной деятельности

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 рискам.

Управление рисками

Руководство Общества контролирует процесс управления перечисленными выше рисками с целью минимизации возможных неблагоприятных последствий для финансового положения и финансовых результатов деятельности Общества.

Финансовые риски

Общество подвержено рыночному риску, кредитному риску и риску ликвидности.

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 долевыми инструментами. Статьи баланса Общества, подверженные рыночному риску, прежде всего, включают в себя кредиты и займы, торговую и прочую дебиторскую и кредиторскую задолженность, денежные средства и депозиты, инвестиции, и производные финансовые инструменты.

Риск изменения процентной ставки

Активы и обязательства Общества в основном имеют фиксированные ставки процента. Таким образом, руководство считает, что Общество не подвержено риску изменения процентной ставки в отношении его активов и обязательств.

Кредитный риск

Кредитный риск — это риск того, что Общество понесет финансовые убытки, поскольку покупатели не выполняют свои обязательства по договорам поставки в форме предоставленных отсрочек и рассрочек оплаты за проданные товары (работы, услуги). Общество не подвержено кредитному риску, связанному с его операционной деятельностью (прежде всего, в отношении торговой дебиторской задолженности), и финансовой деятельностью, включая денежные средства в банках.

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, др.

Целью Общества является поддержание баланса между непрерывностью финансирования и гибкостью путем использования банковских контрактов по покупке в рассрочку.

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 расходы по заемным средствам, а также оптимизировать структуру задолженности и сроки ее погашения. Общество проанализировало концентрацию риска в отношении рефинансирования своей задолженности и пришла к выводу, что она является низкой.

Другие виды рисков

Общество оценивало риски, связанные с возможностью изменения валютного регулирования, как несущественные.

Внешние риски

Общество оценивало правовые риски, связанные с изменением валютного регулирования на внешнем рынке, как несущественные.

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.

Общество оценивало правовые риски, связанные с изменением налогового законодательства, как несущественные.

Страновые и региональные риски

Общество подвержено рискам, связанным с политической и экономической ситуацией в стране в целом.

Стабильность российской экономики во многом зависит от хода экономических реформ, развития правовой, налоговой, административной инфраструктуры, а также от эффективности предпринимаемых Правительством Российской Федерации мер в сфере финансов и денежно-кредитной политики.

Общество не может оказать существенного влияния на экономическую ситуацию в стране. Однако в случае отрицательного влияния изменения ситуации в стране или регионе Российской Федерации, в котором Общество осуществляет свою деятельность, Общество предпримет все меры по снижению отрицательных последствий на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

Вероятность возникновения военных конфликтов, введения чрезвычайного положения и забастовок в стране и регионе, в котором Общество осуществляет свою деятельность, оценивается как несущественные для того, чтобы рассматривать эти риски в качестве обстоятельств, способных значительным образом повлиять на деятельность Общества.

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.

Репутационные риски

Репутационные риски оцениваются Обществом как несущественные.

12.19 Информация о прекращенных операциях.

Прекращенные операции в 2025, 2024 г. отсутствуют.

12.20 Сведения о связанных сторонах.

Связанные стороны

Связанными сторонами являются:

- генеральный директор и единственный участник Общества - Медведева Валентина Викторовна

Бенефициарные владельцы

Конечным бенефициаром является Медведева Валентина Викторовна, 100 %доли в уставном капитале, гражданка РФ, паспорт 4003 250610, выдан 07.10.2002, код подразделения 781-002, проживает: СПб, Будапештская ул., д. 86, корпус 1, кв. 85, ИНН 781613498813

В течение 2025 и 2024 годов Общество выплачивало вознаграждения основному управленческому персоналу. К основному управленческому персоналу Общество относит генерального директора.

Выплату основному управленческому персоналу составляет оплата труда в виде: заработной платы, премий, предусмотренных положением о премировании и ежегодного оплачиваемого отпуска за ответный период (без учета признанных оценочных обязательств на оплату отпусков и годовых вознаграждений):

Наименование показателя	2025 год Тыс. руб.	2024 год Тыс.руб.
Краткосрочные вознаграждения (оплата труда, начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи, премии по итогам работы, отпуск, лечение, медицинское обслуживание, коммунальные услуги и т.п.) в том числе оплачиваемый отпуск тыс. руб. Начисленные налоги и обязательные платежи во внебюджетные фонды на ФОТ генерального директора или основного управленческого персонала	1 255	998,4

Долгосрочные вознаграждения - суммы, подлежащие выплате по истечении 12 месяцев после отчетной даты:

- вознаграждения по окончании трудовой деятельности (платежи (взносы) организации, составляющей бухгалтерскую отчетность, по договорам добровольного страхования (договорам негосударственного пенсионного обеспечения), заключенным в пользу основного управленческого персонала со страховыми организациями (негосударственными пенсионными фондами), и иные платежи, обеспечивающие выплаты пенсий и другие социальные гарантии основному управленческому персоналу по окончании ими трудовой деятельности) – не производились;

- вознаграждения в виде опционов эмитента, акций, паев, долей участия в уставном (складочном) капитале и выплаты на их основе – не производились;

- иные долгосрочные вознаграждения – не производились.

Дивиденды

За 2025,2024 гг – не выплачивались.

12.21 Финансовый результат, полученный от основных видов деятельности.

Отчетность Общества составлена на основании принципа непрерывности деятельности. Общество будет продолжать свою деятельность в течение периода не менее 12 месяцев после 31 декабря 2025 г., и у него отсутствуют намерения или необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности, а, следовательно, обязательства Общества будут погашаться в установленном порядке.

Валовая прибыль ООО «ОФ «ПТК», полученная от основных видов деятельности за период 2024 г. составила 128 792 тыс. руб., за 2025 год 140 357 тыс. руб. Финансовый результат (чистая прибыль) по итогам 2025 года равна 739 тыс. руб., 2024 года 28 070 тыс. руб.

Генеральный директор ООО «ОФ «ПТК» В.В Медведева

30 марта 2026 г.

- генеральный директор и единственный участник Общества - Медведева Валентина Викторовна

Бенефициарные владельцы

Конечным бенефициаром является Медведева Валентина Викторовна, 100 %доли в уставном капитале, гражданка РФ, паспорт 4003 250610, выдан 07.10.2002, код подразделения 781-002, проживает: СПб, Будапештская ул., д. 86, корпус 1, кв. 85, ИНН 781613498813

В течение 2025 и 2024 годов Общество выплачивало вознаграждения основному управленческому персоналу. К основному управленческому персоналу Общество относит генерального директора.

Выплату основному управленческому персоналу составляет оплата труда в виде: заработной платы, премий, предусмотренных положением о премировании и ежегодного оплачиваемого отпуска за ответный период (без учета признанных оценочных обязательств на оплату отпусков и годовых вознаграждений):

Наименование показателя	2025 год Тыс. руб.	2024 год Тыс.руб.
Краткосрочные вознаграждения (оплата труда, начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи, премии по итогам работы, отпуск, лечение, медицинское обслуживание, коммунальные услуги и т.п.) в том числе оплачиваемый отпуск тыс. руб. Начисленные налоги и обязательные платежи во внебюджетные фонды на ФОТ генерального директора или основного управленческого персонала	1 255	998,4

Долгосрочные вознаграждения - суммы, подлежащие выплате по истечении 12 месяцев после отчетной даты:

- вознаграждения по окончании трудовой деятельности (платежи (взносы) организации, составляющей бухгалтерскую отчетность, по договорам добровольного страхования (договорам негосударственного пенсионного обеспечения), заключенным в пользу основного управленческого персонала со страховыми организациями (негосударственными пенсионными фондами), и иные платежи, обеспечивающие выплаты пенсий и другие социальные гарантии основному управленческому персоналу по окончании ими трудовой деятельности) – не производились;

- вознаграждения в виде опционов эмитента, акций, паев, долей участия в уставном (складочном) капитале и выплаты на их основе – не производились;

- иные долгосрочные вознаграждения – не производились.

Дивиденды

За 2025,2024 гг – не выплачивались.

12.21 Финансовый результат, полученный от основных видов деятельности.

Отчетность Общества составлена на основании принципа непрерывности деятельности. Общество будет продолжать свою деятельность в течение периода не менее 12 месяцев после 31 декабря 2025 г., и у него отсутствуют намерения или необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности, а, следовательно, обязательства Общества будут погашаться в установленном порядке.

Валовая прибыль ООО «ОФ «ПТК», полученная от основных видов деятельности за период 2024 г. составила 128 792 тыс. руб., за 2025 год 140 357 тыс. руб. Финансовый результат (чистая прибыль) по итогам 2025 года равна 739 тыс. руб., 2024 года 28 070 тыс. руб.

Генеральный директор ООО «ОФ «ПТК»

В.В Медведева

31 марта 2026 г.

