

**ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ НА 31.12.2025 ГОДА И ОТЧЕТУ О
ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ЗА 2025 ГОД
ООО «ТОП ЭНЕРГО»**

1. Основные виды экономической деятельности.

Основным видом деятельности ООО «ТОП ЭНЕРГО» является 46.71 - Торговля оптовая твердым, жидким и газообразным топливом и подобными продуктами. В 2025 и 2024 годах другие виды деятельности Обществом не осуществлялись.

Лицензируемые виды деятельности Обществом не осуществляет.

2. Учетная политика

Данная бухгалтерская (финансовая) отчетность составлена в соответствии с федеральными стандартами. Бухгалтерский учет Общества осуществляется на основе следующей учетной политики.

2.1. Основа составления отчетности и существенность

Настоящая бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества подготовлена на основе учетной политики, утвержденной приказом генерального директора ООО «ТОП ЭНЕРГО».

Введение в действие в 2025 году ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» (далее – ФСБУ 4/2023) и ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация» (далее - ФСБУ 28/2023), не оказало существенного влияния на учетную политику, финансовое положение или финансовые результаты деятельности Общества, а также не привело к существенным изменениям в порядке ведения бухгалтерского учета. Составляющие бухгалтерской отчетности за 2025 год сформированы в соответствии с положениями ФСБУ 4/2023.

При подготовке бухгалтерской (финансовой) отчетности руководство Общества исходило из допущения о том, что 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. Детальная информация о непрерывности деятельности раскрыта в разделе 12.23 пояснений.

Существенность раскрываемой информации

В бухгалтерской отчетности отражаются отдельными строками только существенные показатели. Показатель считается существенным, если его нераскрытие может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации. Существенность показателя определяется как 10% от статьи отчетности, при этом статья отчетности в итоге бухгалтерского баланса должна превышать 10%. В отчете о финансовых результатах выручка и прочие доходы, составляющие 5% и более от общей суммы доходов организации за отчетный период, показываются по каждому виду в отдельности, а также соответствующая каждому виду доходов часть расходов.

Определение уровня существенности

Уровень существенности ошибки определяется исходя из процентного соотношения суммы искажения показателя бухгалтерской отчетности к валюте баланса за соответствующий отчетный период. Ошибка признается существенной, если она в отдельности приводит к изменению

показателя отдельной строки бухгалтерской отчетности на 10% и более или валюты баланса на 10% и более процентов.

Событие после отчетной даты признается существенным, если независимо от положительного или отрицательного его характера для организации приводит к изменению показателя отдельной строки бухгалтерской отчетности на 10% и более или валюты баланса на 10% и более процентов.

Бухгалтерская отчетность

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована в автоматизированном режиме с применением программного комплекса «1С: Предприятие», что обусловило следующие особенности ее представления:

а) Бухгалтерская отчетность сформирована с применением программного комплекса «1С: Предприятие», в который разработчиком внедрены типовые формы, соответствующие образцам Приложений к ФСБУ 4/2023. Функциональные возможности системы не позволяют изменять нумерацию или состав этих утвержденных форм бухгалтерской (финансовой) отчетности.

б) В автоматически сформированных формах отчетности приведены пустые Приложения:

- 3 «Нематериальные активы»;
- 11 «Государственная помощь».

в) Программное обеспечение «1С», используемое Обществом, не предоставляет функциональной возможности удалять отдельные строки из утвержденных форм бухгалтерской отчетности. В связи с этим, во избежание несанкционированных изменений и рисков искажения данных, в автоматически формируемых отчетных формах не производились ручные манипуляции по удалению следующих строк в бухгалтерском балансе: 1105 «Гудвил», 1130 «Нематериальные поисковые активы», 1140 «Материальные поисковые активы», 1190 «Прочие внеоборотные активы», 1320 «Собственные акции, принадлежащие обществу, задолженность акционеров по оплате акций», 1340 «Накопленная дооценка внеоборотных активов», 1360 «Резервный капитал», 1430 «Оценочные обязательства», 1450 «Прочие долгосрочные обязательства», 1520 «Обязательство по аренде», 1530 «Доходы будущих периодов», 1550 «Прочие краткосрочные обязательства».

В целях обеспечения достоверного и нейтрального представления информации, строки, предусмотренные типовыми формами, по которым у Общества на отчетные даты отсутствуют активы, обязательства и иные объекты учета, соответствующие некоторым из указанных в формах показателям (таким как гудвил). В связи с этим, в целях обеспечения достоверного и нейтрального представления информации, соответствующие строки не содержат числовых значений (прочеркнуты). Отсутствие числовых значений в строках, предусмотренных минимальным составом показателей бухгалтерской отчетности (аналогичным перечням, установленным пунктами 9, 26, 34 и 38 ФСБУ 4/2023), означает, что у Общества отсутствуют соответствующие активы, обязательства, доходы, расходы или иные объекты учета.

Показатели в бухгалтерском балансе приводятся в нетто-оценке, то есть за вычетом регулирующих величин (в частности, накопленной амортизации, накопленного обесценения, резервов под обесценение запасов, резервов по сомнительным долгам, резервов под обесценение финансовых вложений, других оценочных резервов), раскрываемых в пояснениях. Представление показателей в бухгалтерском балансе в нетто-оценке не является зачетом между этими показателями. Указанный выше порядок (прочерк) не распространяется на случаи, когда показатель в нетто-оценке равен нулю в результате применения регулирующих величин. Такие ситуации раскрыты в пояснениях к бухгалтерской отчетности.

При подготовке отчетности Общество применяет профессиональное суждение для определения состава, детализации и способа раскрытия информации в соответствии с критериями, установленными в Учетной политике Общества. В формах и Пояснениях раскрыта качественная информация в отношении статей и операций, которые, даже не достигая указанного

количественного порога, являются существенными для формирования полного и непредвзятого представления о финансовом положении и результатах деятельности Общества.

Оценка активов и обязательств

В бухгалтерской отчетности значения показателей представлены в тыс. руб., если не указано иное. Вычитаемые или отрицательные значения показателей приводятся в круглых скобках.

Оценка активов и обязательств произведена по фактическим затратам, за исключением активов, по которым в установленном порядке созданы резервы под снижение их стоимости.

2.2. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, относятся к краткосрочным активам и обязательствам, если срок их обращения (погашения) не превышает 12 месяцев после отчетной даты или не установлен. Остальные указанные активы и обязательства отражаются как долгосрочные. Срок обращения (погашения) таких активов и обязательств определяется условиями соответствующих договоров, выполнение которых привело к возникновению данных активов и обязательств.

Финансовые вложения классифицируются как краткосрочные или долгосрочные исходя из предполагаемого срока их использования (обращения, владения или погашения) после отчетной даты.

Если активы и обязательства на начало отчетного периода были классифицированы как долгосрочные, а в течение отчетного периода появилась уверенность в том, что погашение (возврат) активов и обязательств произойдет не более чем через 12 месяцев после отчетной даты, то производится переклассификация долгосрочных активов и обязательств в краткосрочные по состоянию на конец отчетного периода.

2.3. Нематериальные активы

Актив, удовлетворяющий условиям ФСБУ 14/2022, относится к объектам нематериальных активов, если его стоимость больше 100 тыс. руб. Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором завершены капитальные вложения, связанные с приобретением, созданием этих активов. Контроль за наличием и движением таких активов осуществляется на забалансовом счете.

Начисление амортизации объекта нематериальных активов начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта нематериальных активов в бухгалтерском учете. Начисление амортизации объекта нематериальных активов прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта нематериальных активов с бухгалтерского учета. Способ начисления амортизации НМА - линейный.

Организация проводит проверку НМА на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов» на 31 декабря отчетного года.

2.4. Основные средства

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам основных средств, если его стоимость больше 100 тыс. руб. Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены.

При признании в бухгалтерском учете объект основных средств оценивается по первоначальной стоимости. Все объекты основных средств после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится.

Срок полезного использования по основным средствам определяется периодом, в течение которого их использование будет приносить экономические выгоды организации. Амортизация по объектам ОС начисляется линейным способом. Начисление амортизации объекта ОС начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета. При этом сумма амортизации за отчетный период определяется как отношение разности между балансовой и ликвидационной стоимостью объекта основных средств к величине оставшегося срока полезного использования данного объекта.

Организация проводит проверку основных средств и капитальных вложений на обесценение на 31 декабря отчетного года в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов».

2.5. Аренда

Общество при заключении договоров, предусматривающих получение (предоставление) за плату во временное пользование имущества, оценивает указанные договоры на предмет соответствия этого договора требованиям признания в качестве договора аренды согласно Федерального стандарта бухгалтерского учета «Бухгалтерский учет аренды» (ФСБУ 25/2018).

Общество признает право пользования активом и обязательство по аренде на дату предоставления предмета аренды. Общество не признает право пользования активом и обязательство по аренде:

- для краткосрочных договоров аренды, по которым срок аренды не превышает 12 месяцев с учетом оценки вероятности пролонгации договора аренды;
- для договоров, по которым рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 рублей и при этом есть возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов.

В случае, если Общество не признает предмет аренды по договору в качестве права пользования активом и обязательство по аренде, платежи в виде арендной платы по таким договорам аренды признаются равномерно в течение срока аренды в составе расходов текущего отчетного периода или в стоимости актива в зависимости от характера использования актива.

Арендные платежи дисконтируются с использованием процентной ставки, заложенной в договоре аренды, если такая ставка может быть легко определена, а при ее отсутствии – с использованием процентной ставки привлечения дополнительных заемных средств, представляющей собой ставку, по которой на дату начала арендных отношений Общество могло бы привлечь на аналогичный срок и при аналогичном обеспечении заемные средства, необходимые для получения актива со стоимостью, аналогичной стоимости права пользования активом в аналогичных экономических условиях.

Начисление амортизации права пользования активом начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта с бухгалтерского учета.

2.6. Финансовые вложения

Финансовые вложения приведены по первоначальной стоимости, представляющей фактические затраты на их приобретение, кроме финансовых вложений, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, и финансовых вложений, по которым создан резерв под обесценение финансовых вложений.

Финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, отражаются в отчетности по состоянию на конец отчетного квартала по текущей рыночной стоимости. При отражении текущей рыночной стоимости финансовых вложений в бухгалтерском учете и отчетности используется информация организаторов торговли на рынке ценных бумаг. Разница между оценкой таких финансовых вложений на текущую отчетную дату

и предыдущей их оценкой относится на прочие расходы и доходы и показывается в отчете о финансовых результатах свернуто в разрезе каждого эмитента.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражаются в бухгалтерском балансе по их первоначальной стоимости. На конец отчетного периода указанные вложения, по которым имеется устойчивое снижение их стоимости, отражаются в отчетности за минусом начисленного резерва под обесценение финансовых вложений. Общество на основании доступной информации определяет расчетную стоимость финансовых вложений, имеющих признаки устойчивого снижения стоимости, и на сумму превышения первоначальной стоимости данных вложений над их расчетной стоимостью создает резерв под обесценение финансовых вложений. Сумма созданного резерва относится на прочие расходы.

По долговым ценным бумагам, по которым не определена текущая рыночная стоимость разница между первоначальной стоимостью и номинальной в течение срока их обращения относится равномерно по мере причитающегося по ним дохода на финансовый результат в состав доходов или расходов от инвестиций. Причитающийся доход отражается на каждую отчетную дату и на дату погашения.

Выбытие финансовых вложений признается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости каждой единицы на дату единовременного прекращения действия условий принятия к бухгалтерскому учету. При выбытии ценных бумаг, по которым определена текущая рыночная стоимость их стоимость определяется исходя из последней оценки.

2.7. Запасы

В качестве запасов считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев. Запасов, предназначенные для управленческих нужд, учитываются в обычном порядке.

При оплате запасов (товаров и материалов) неденежными средствами они принимаются к учету по их справедливой стоимости. Справедливая стоимость определяется в порядке, предусмотренном МСФО (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости».

При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по средней стоимости. Средняя себестоимость рассчитывается по мере поступления каждой новой партии запасов.

Ежегодно по состоянию на 31 декабря Общество производит сравнение фактической стоимости запасов (материалов, товаров) и чистой стоимостью продажи, под которой подразумевается цена, по которой возможно приобрести аналогичные запасы по состоянию на отчетную дату. В случае превышении фактической стоимости запасов над чистой стоимостью продажи запасов формируется резерв под обесценение запасов.

2.8. Дебиторская задолженность

Аналитический учет дебиторской задолженности осуществляется в разрезе контрагентов и типов договоров.

Задолженность, которая не погашена в установленный срок или с высокой вероятностью не будет погашена в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями, поручительствами или иными способами обеспечения исполнения обязательств, показана в бухгалтерском балансе за минусом резервов сомнительных долгов. Этот резерв представляет собой оценку Обществом той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Начисленный резерв по сомнительным долгам относится на прочие расходы. При оплате сомнительной задолженности, по которой был создан резерв, соответствующая сумма резерва относится на прочие доходы (восстанавливается).

Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично в размере полной суммы дебиторской задолженности, признанной сомнительной.

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. В случае наличия информации, с высокой степенью надежности, подтверждающей отсутствие возможности исполнения обязательства должником, задолженность признается сомнительной независимо от наличия и периода просрочки и иных обстоятельств. Решение о создании резерва в таком случае утверждается руководителем Общества. Если на отчетную дату у Общества имеется уверенность в погашении конкретной просроченной дебиторской задолженности, то задолженность не признается сомнительной и резерв по ней не создается. Соответствующее решение утверждается руководителем Общества. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

Нереальная к взысканию задолженность списывается с баланса по мере признания ее таковой. Указанная задолженность учитывается за балансом в течение пяти лет с момента списания, для наблюдения за возможностью ее взыскания в случае изменения имущественного положения должника.

2.9. Эквиваленты денежных средств и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств

К эквивалентам денежных средств относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости. Общество относит к денежным эквивалентам краткосрочные банковские депозиты, размещенные на срок до трех месяцев (на дату размещения), а также другие высоколиквидные финансовые вложения, имеющие короткий срок погашения (три месяца или менее на дату размещения) за исключением договоров займов, и отражает их по строке «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса.

В отчете о движении денежных средств денежные потоки Общества, которые не могут быть однозначно классифицированы в составе потоков по текущим, инвестиционным или финансовым операциям, относятся к денежным потокам от текущих операций. К таким денежным потокам относятся суммы направленных на уплату в бюджет и полученных из бюджета возмещений по косвенным налогам.

Проценты по депозитам сроком до 3-х месяцев отражаются в отчете о движении денежных средств в операционной деятельности, проценты по депозитам сроком свыше 3-х месяцев отражаются в отчете о движении денежных средств в инвестиционной деятельности.

В отчете о движении денежных средств представляются свернуто:

- операции по краткосрочным кредитам и займам, полученным и погашенным в течение отчетного периода (за исключением процентов);
- прочие расчеты, характеризующие не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов;
- суммы косвенных налогов в составе поступлений от покупателей и заказчиков и платежей поставщикам и подрядчикам.
- иные денежные потоки, характеризующиеся быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата.

2.10. Кредиты и займы полученные

Общество отражает задолженность по полученным от заимодавцев и кредиторов займам и кредитам в сумме фактически поступивших денежных средств без учета общей величины обязательств, предусмотренной договором.

Заемные обязательства, отраженные в бухгалтерском учете как долгосрочные, но предполагаемые к погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты, в бухгалтерской (финансовой) отчетности отражаются в составе краткосрочных обязательств.

Проценты, причитающиеся к оплате займодавцу (кредитору), а также аналогичные по экономической природе платежи по заемным средствам (кредитам и займам), полученным на приобретение отдельных объектов основных средств и прочих активов, не являющихся инвестиционными активами, учитываются по мере их начисления в составе прочих (операционных).

Дополнительные расходы по заемным средствам (кредитам и займам) включаются в состав прочих (операционных) расходов по мере их начисления.

2.11. Оценочные обязательства

Общество создает резерв на оплату предстоящих отпусков. Оценочное обязательство, связанное с возникновением у работников права на оплачиваемые отпуска, состоит из суммы обязательства по выплате отпускных работникам и суммы обязательства по уплате страховых взносов на обязательное социальное страхование. Оценочное обязательство на отчетную дату рассчитано по каждому сотруднику как увеличенное на сумму страховых взносов произведение количества дней отпуска, не использованного сотрудником на конец отчетного периода, и среднедневного заработка сотрудника. При этом среднедневной заработок сотрудника определяется в соответствии с порядком, применяемым для расчета отпускных.

Вышеуказанные оценочные обязательства относятся на расходы по обычным видам деятельности.

2.12. 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.

Суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отражаются в бухгалтерском балансе развернуто в составе внеоборотных активов по строке «Отложенные налоговые активы» и долгосрочных обязательств по строке «Отложенные налоговые обязательства» бухгалтерского баланса соответственно.

2.13. Признание доходов

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в соответствие с п.6 ПБУ 9/99 в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности.

Доходы организации в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности организации подразделяются на:

- доходы от обычных видов деятельности;
- прочие доходы.

В качестве доходов по обычным видам деятельности учитываются доходы от реализации нефтепродуктов.

2.14. Признание расходов

В качестве расходов по обычным видам деятельности учитываются расходы, связанные с получением доходов по обычным видам деятельности.

К коммерческим расходам относятся:

- затраты на оплату труда;
- отчисления на обязательное социальное страхование;
- расходы на аренду и содержание офисных помещений;
- расходы на консультационные, аудиторские, юридические услуги и услуги по ведению бухгалтерского учета;
- прочие управленческие расходы.

Расходы, не связанные с осуществлением обычных видов деятельности, учитываются как прочие расходы.

Коммерческие расходы ежемесячно списываются в полной сумме на финансовые результаты отчетного периода.

12. Иная информация

12.1. Общие сведения об организации

Полное наименование:

Общество с ограниченной ответственностью «ТОП ЭНЕРГО»

Сокращенное наименование: ООО «ТОП ЭНЕРГО»

Зарегистрировано: Инспекция Федеральной налоговой службы № 24 по г. Красногорску

Юридический адрес: РФ, 143409, Московская обл, р-н Красногорский, г Красногорск, ул. Успенская, д. 5, этаж 7, пом. 16, офис 7012

ИНН 5024181130

КПП 502401001

ОГРН 1175024032204

12.2. Информация об органах управления

Органами управления Общества являются:

- общее собрание участников (участника).
- единоличный исполнительный орган - генеральный директор.

Генеральный директор является Зюкин Виталий Юрьевич (на основании Решения общего собрания участников).

Высшим органом управления Общества является общее собрание участников Общества.

12.3. Информация о численности персонала

Среднесписочная численность работавших в Обществе сотрудников за 2025 год составила 6 человек, в 2024 г. – 6 человек.

12.4. Территориально обособленные подразделения

Общество не имеет обособленных подразделений, филиалов и представительств.

12.5. Финансовые вложения

Информация о наличии и движении финансовых вложений в зависимости от сроков обращения, раскрыта в приложении № 3 к Пояснениям.

Резерв под обесценение ценных бумаг по состоянию на 31.12.2025 г., 31.12.2024 г. и 31.12.2023 г. у Общества отсутствовал.

12.6. Дебиторская задолженность

По строке 1230 «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса отражена краткосрочная дебиторская задолженность Общества.

В состав дебиторской задолженности включаются следующие существенные виды дебиторской задолженности:

- Расчеты с покупателями и заказчиками;
- Расчеты с поставщиками и подрядчиками;
- Расчеты по налогам и сборам;
- Расчеты с персоналом по оплате труда;
- Прочая дебиторская задолженность.

Наименование показателя	на 31.12.2025	на 31.12.2024	на 31.12.2023
-------------------------	---------------	---------------	---------------

	тыс. руб.	тыс. руб.	тыс. руб.
Дебиторская задолженность	384 143	503 360	335 752

Структура и движение дебиторской задолженности за отчетный и предшествующий периоды представлены в таблице 7.1 табличных пояснений., а информация о просроченной дебиторской задолженности - в таблице 7.2.

По состоянию на 31.12.2025 г. со стороны ряда покупателей Общества допущена просрочка по оплате поставленного товара в сумме 8 792 тыс. руб., на 31.12.2024 г. – 16 772 тыс. руб. Руководством Общества проведен анализ просроченной задолженности. По результатам проведенного анализа на отчетную дату у Общества не имеется уверенность в погашении указанной выше просроченной дебиторской задолженности, в связи с чем принято решение резерв по сомнительным долгам формировать.

Данные приведены в таблице ниже.

Наименование контрагента	на 31.12.2025 г.		На 31.12.2024 г.		на 31.01.2023 г.	
	Сумма просроченной задолженности	Сумма резерва	Сумма просроченной задолженности	Сумма резерва	Сумма просроченной задолженности	Сумма резерва
ООО «ВОЛГА-ГЭС», 3443046899	8 156	8 156	8 156	8 156	8 156	-
ООО «НОРД-ОЙЛ-СЕРВИС», 5190189216	-	-	7 979	7 979	-	-
ООО «БНП», 7813220950	636	636	636	636	636	-
ООО «СКАН СЕРВИС», 7802497894						
ИТОГО	8 792	8 792	16 772	16 772	8 792	-

12.7. Денежные средства и денежные эквиваленты

В отчетном периоде Общество размещало денежные средства на краткосрочные депозиты, срок уплаты процентов в дату окончания срока депозита.

По состоянию на 31.12.2025 г. Обществом размещены следующие депозиты:

Сумма депозита	Дата размещения	Дата погашение	Срок размещения	Процентная ставка
1 650	30.12.25	12.01.26	13 ночей	15,8

Взаимовязка показателей бухгалтерского баланса и отчета о движении денежных средств:

Бухгалтерский баланс		Отчет о движении денежных средств	
Показатель	Сумма	Показатель	Сумма
Графа «На 31 декабря 2025 г.» строки 1250	3 928	Графа «Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец периода» за 2025 г. строки 4500	3 928
Графа «На 31 декабря 2024 г.» строки 1250	883	Графа «Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало периода» за 2025 г. строки 4450	883

Графа «На 31 декабря 2023 г.» строки 1250	11 686	Графа «Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало периода» за 2024 г. строки 4450	11 686
---	--------	---	--------

По состоянию на 31.12.2025 в ООО «ТОП ЭНЕРГО» есть действующие кредитные договора:

- Промсвязьбанк ПАО кредит в форме ВКЛ с лимитом 100 000 тыс. рублей. По состоянию на 31.12.2025 г. Общество не погасило обязательства по данному договору на 30 500 тыс. руб.

- Банк ВТБ ПАО кредит в форме ВКЛ с лимитом 100 000 тыс. рублей. По состоянию на 31.12.2025 г. Обществом не погасило обязательства по данному договору на 42 850 тыс. руб., и имеет возможность дополнительно привлечь 57 150 тыс. руб.

12.8. Уставный капитал

Уставный капитал Общества в отчетном периоде не изменялся.

По состоянию на 31.12.2025 г., 31.12.2024 г. и 31.12.2023 г. уставный капитал Общества состоит из следующих долей участников на общую сумму 1 000 тыс. руб.:

Наименование участника	На 31.12.2025		На 31.12.2024		На 31.12.2023	
	%	тыс. руб.	%	тыс. руб.	%	тыс. руб.
Лопасов Максим Викторович	50	500	50	500	50	500
Зюкин Виталий Юрьевич	50	500	50	500	50	500
Итого	100%	1 000	100%	1 000	100%	1 000

Все доли являются размещенными и полностью оплаченными участником Общества.

На отчетную дату у Общества отсутствуют собственные доли, приобретенные в порядке, предусмотренном законодательством и уставом.

Все доли уставного капитала являются обыкновенными и предоставляют их владельцам (участникам) одинаковый объем прав, предусмотренный Федеральным законом «Об обществах с ограниченной ответственностью» и Уставом Общества, в том числе:

Право участвовать в управлении делами Общества;

Право на получение части прибыли Общества в виде дивидендов;

Право на получение части имущества Общества в случае его ликвидации;

Право на доступ к информации о деятельности Общества;

Иные права, предусмотренные законодательством и Уставом.

На отчетную дату у Общества отсутствуют собственные доли и доли, принадлежащие аффилированным лицам.

12.9. Нераспределенная прибыль

Информация об изменении нераспределенной прибыли (непокрытом убытке) в отчетном периоде представлена в Отчете об изменениях капитала.

В 2025 году были выплачены дивиденды в размере 65 231 тыс. рублей.

12.10. Заемные средства

Информация по пояснению показателя «Заемные средства» содержится в табличных пояснениях номер 8 «Обязательства». Дополнительную информацию об обязательствах общество не раскрывает в связи с информационной значимостью.

12.11. Кредиторская задолженность

Информация по пояснению показателя «Кредиторская задолженность» содержится в табличных пояснениях номер 8 «Обязательства».

12.12. Оценочные обязательства

Информация по пояснению показателя «Оценочные обязательства» содержится в табличных пояснениях номер 8 «Обязательства». Оценочное обязательство, связанное с возникновением у работников права на оплачиваемые отпуска, состоит из суммы обязательства по выплате отпускных работникам и суммы обязательства по уплате страховых взносов на обязательное социальное страхование. Оценочное обязательство на отчетную дату рассчитано по каждому сотруднику как увеличенное на сумму страховых взносов произведение количества дней отпуска, неиспользованного сотрудником на конец отчетного периода, и среднедневного заработка сотрудника. При этом среднедневной заработок сотрудника определяется в соответствии с порядком, применяемым для расчета отпускных.

В дополнение к табличным пояснениям Общество раскрывает следующую информацию:

Изменение оценочных значений

Наименование	Содержание изменения	Включено в доходы/ (расходы) текущего периода
Резервы на оплату предстоящих отпусков	Начисление резерва обусловлено законодательными актами (по выплате отпусков)	2 801
	Восстановление сумм избыточно начисленного резерва	289

Общество не может оценить влияние изменения оценочных значений, указанных выше в таблице, на бухгалтерскую (финансовую) отчетность будущих периодов.

12.13. Аренда

У Общества отсутствуют собственные помещения для ведения уставной деятельности.

Общество арендует по договорам аренды нежилые офисные помещения и машиноместа. Договоры аренды квалифицированы как договоры финансовой аренды, так как условиями заключенных договоров предполагается их дальнейшая автоматическая пролонгация, а руководство Общество предполагает арендовать данные объекты свыше 12 месяцев. Приведенная стоимость будущих арендных платежей определяется путем дисконтирования их номинальных величин. В качестве ставки дисконтирования применяется ставка, по которой Общество привлекает или могло бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды, которая составляет 15% годовых. Для объектов лизинг ставка дисконтирования определяется таким образом, что приведенная стоимость будущих арендных платежей и негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды становится равна справедливой стоимости предмета аренды. В этом случае справедливой стоимостью предмета аренды равна расходам лизингодателя на приобретения предмета лизинга.

Данные об активах, являющихся объектами учета аренды в соответствии с ФСБУ 25/2018 представлены в таблице 4.2 табличной части пояснений.

12.14. Доходы Общества

Расшифровка *доходов от обычной деятельности*, отраженных в Отчете о финансовых результатах за 2025 и 2024 гг.:

Показатели	Сумма 2025г.	Сумма 2024г.
Выручка, всего: в том числе%	3 776 108	4 466 550
выручка от реализации покупных товаров	3 776 108	4 466 550

Прочие доходы

Наименование показателя	2025 г.	2024 г.
Прочие доходы:		
Проценты к получению (стр. 2320 Отчета о финансовых результатах)	3 572	1 790
в том числе - проценты от размещения депозитов	3 572	1 790
Прочие доходы (стр. 2340 Отчета о финансовых результатах)	58 959	13 811
в том числе - Результат (доход) от иного имущества, прав требования, прочих работ и услуг [свернуто разница согласно п. 44 ФСБУ 6/2020]	5 451	
- Прочие внереализационные доходы	149	
- Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров	45 380	10 585
- восстановление оценочного обязательства (Восстановление/уменьшение резервов по сомнительным долгам, под обесценение финансовых вложений и пр. [свернуто разница согласно п. 28 ФСБУ 4/2023])	7 979	
Излишки товара при контрольных замерах		1 934
Списание кредиторской задолженности		1 292

12.15. Расходы Общества

Расходы по обычным видам деятельности

Информация по пояснению показателя «Расходы по обычным видам деятельности» содержится в табличных пояснениях номер 10 «Расходы по обычным видам деятельности». В дополнение к изложенной информации раскрываем коммерческие расходы.

Коммерческие расходы

В составе коммерческих расходов отражены:

<i>Наименование показателя</i>	2025	2024
Амортизация собственных ОС	(237)	(349)
Амортизация ППА	(15 813)	(11 988)
Переменная часть арендной платы	(533)	(338)
Расходы на содержание служебного транспорта	(971)	(660)
Расходы на оплату труда	(16 712)	(12 000)
Расходы на обязательное социальное страхование	(4 906)	(3 626)
Транспортные расходы	(43 611)	(125 281)
Агентское вознаграждение	(15 114)	(9 099)
Канцтовары и малоценное оборудование	(558)	(719)

Расходы на информационно-консультационные услуги	(23 581)	(35 603)
Недостачи при транспортировке	(2 022)	(2 041)
Командировочные расходы	(1 617)	(2 186)
Прием и хранение нефтепродуктов	(900)	-
Прочие коммерческие расходы	(2 447)	(1 682)
Итого	(129 022)	(205 572)

Прочие расходы

В составе прочих расходов отражены:

Показатели	Сумма	
	2025г.	2024г.
Прочие расходы, всего:	(65 251)	(62 139)
в том числе:		
Проценты к уплате	(45 128)	(36 136)
в том числе:		
Проценты к уплате по договорам кредита и займа	(43 632)	(33 088)
Проценты по ППА	(1 496)	(3 048)
Прочие расходы, всего:	(42 480)	(29 115)
в том числе:		
прочие внереализационные расходы	(366)	(895)
Штрафы, пени, неустойки к уплате	(40 391)	(9 231)
Отчисления в оценочные резервы		(16 772)
Расходы на услуги банков	(1 723)	(2 217)

12.16. Налог на прибыль

В соответствии с главой 25 частью второй Налогового кодекса РФ «Налог на прибыль организаций», Федеральным законом от 05.08.2000 № 117-ФЗ (ред. Федерального закона от 02.07.2013 №153-ФЗ) Общество является плательщиком налога на прибыль по ставке 25% (в 2024 г. – 20%).

По данным налогового учета в 2025 году Обществом получена прибыль в размере 129 956 тыс. руб. (в 2024 году – прибыль 69 835 тыс. руб.). Данная прибыль в 2025 году получен по деятельности, облагаемой по ставке 25%, в 2024 году - от деятельности, облагаемой по ставке 20%.

Информация о прибыли до налогообложения, текущем налоге на прибыль, изменении отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств, а также иных суммах, относимых за счет прибыли за отчетный период представлена в отчете о финансовых результатах.

В бухгалтерском балансе Общества отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства отражаются развернуто.

	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Отложенные налоговые активы	9 446	9 558	2 002
Отложенные налоговые обязательства	7 388	6 792	1 004

Сумма текущего налога на прибыль определяется организацией путем корректировки условного расхода по налогу на прибыль на сумму признанного в отчетном периоде постоянного

налогового расхода, а также на сумму разницы между признанными и погашенными в отчетном периоде отложенными налоговыми активами (ОНА) и обязательствами (ОНО).

В таблице ниже представлена информация об изменении отложенного налога на прибыль за отчетный период по источникам возникновения налогооблагаемых и временных разниц.

Отложенные налоговые активы:

	На 31.12.2024 г.	Изменение за период	На 31.12.2025 г.
Основные средства	6 402	(65)	6 337
Проценты по обязательствам	390	661	1 051
Итого	6 792	596	7 388

Справка-расчет расхода по налогу на прибыль

Показатели	2025	2024
Бухгалтерская прибыль (убыток) до налогообложения	130 972	63 296
Из них доходы/(расходы), облагаемые по ставке 20%		63 296
Из них доходы/(расходы), облагаемые по ставке 25%	130 972	
Условный доход по налогу на прибыль	(32 743)	(12 659)
Постоянные налоговые доходы/расходы:		
по доходам, не учитываемым для целей налогообложения		
по расходам, не учитываемым для целей налогообложения	(454)	(94)
Итого	(454)	(94)
(Уменьшение)/Увеличение отложенного налогового актива:	596	5 644
(Увеличение)/уменьшение отложенного налогового обязательства:	112	(4 430)
Итого отложенный налог на прибыль	(708)	1 767
Итого текущий налог на прибыль	(32 489)	(13 967)
Итого налог на прибыль	(33 197)	(12 200)

12.17. Судебные дела и претензионные споры

В течение 2025 года Общество участвовало в качестве истца в рассмотрении дел в суде, возникших в ходе нормального ведения финансово-хозяйственной деятельности. По состоянию на 31.12.2025 году в арбитражном суде рассматривались иски, в которых Общество выступало в качестве истца, связанных со взысканием просроченной дебиторской задолженности. В пользу Общества было вынесены положительные Решения.

1. Дело № А41-90689/22, Дело № А40-48541/2024-24-121Б банкротство должника ООО «Волга-ГЭС».

Истец – ООО «ТОП ЭНЕРГО»

Ответчик – ООО «Волга-ГЭС» (ИНН 3443046899)

Решение Арбитражного суда Московской области от 21.02.2023 г. о взыскании с ответчика в пользу истца 11 456 тыс. руб. основного долга, 526 тыс. руб. договорной неустойки, 90 тыс. руб. возмещения судебных расходов.

Постановление Десятого арбитражного апелляционного суда № 10А-5994/2023 от 19.04.2023 г. – Решение от 21.02.2023 г. оставлено без изменений.

Исполнительный лист от 18.05.2023 г. направлен в Управление ФССП по Республике Калмыкия г. Элиста.

Определением Арбитражного суда города Москвы от 23.07.2024 г. по делу А40-48541/2024-24-121Б в отношении должника ООО «Волга-ГЭС» введена процедура наблюдения.

Требование ООО «ТОП ЭНЕРГО» 26.11.2024 г. включено в третью очередь реестра требований кредиторов ООО «Волга-ГЭС».

Решение от 05.12.2025 г. о признании должника ООО «Волга-ГЭС» банкротом и введении в отношении него конкурсного производства.

На 30.11.2025 г. в реестр требований кредиторов должника включены требования кредиторов на общую сумму 101 309 699,66 руб., на рассмотрении в суде находятся требования на сумму 250 269 121,85 руб.

По данным бухгалтерской отчетности должника за 2023 г. стоимость его имущества составляет 383 796 000,00 руб. Фактически организация прекратила свою деятельность в 2024 г., вероятность погашения требований кредиторов минимальна.

2. Дело № А41-68896/24

Истец – ООО «ТОП ЭНЕРГО»

Ответчик - ООО «Норд-ойл-сервис» (5190189216)

Направлен иск в Арбитражный суд Московской области о взыскании с ответчика в пользу истца 9 718 тыс. руб., в том числе 8 479 тыс. руб. - основной долг, 1 239 тыс. руб. пени, 72 тыс. руб. - госпошлина.

Оплачено 500 тыс. руб.

Решение от 21.10.2024 г. о взыскании с ответчика в пользу истца 7 979 тыс.руб. основного долга. Задолженность погашена.

3. Истец – Истец – ООО «ТОП ЭНЕРГО»

Ответчик - ООО «Балтийская топливная компания» (ООО «БТК» ИНН 4805441610)

Направлен иск в Арбитражный суд Московской области о взыскании с ответчика в пользу истца 41 600 рублей 00 коп., 10 000,00 руб. судебных расходов.

Решение от 31.03.2025 г. о взыскании с ответчика в пользу истца 46 100,00 руб. основного долга, 10 000,00 руб. судебных расходов.

Долг погашен полностью 16.04.2025 г.

12.18. Связанные стороны

Связанными сторонами Общества являются: участники Общества, органы управления и компании и физические лица, принадлежащие к той же группе лиц, что и Общество. Информация об участниках раскрыта в пункте 12.8 настоящего Пояснения.

Связанными сторонами Общества являются: учредители, органы управления, и компании, и физические лица, принадлежащие к той же группе лиц, что и Общество.

Данные о связанных сторонах и операциях с ними приведены в таблице.

№ п/п	Полное фирменное наименование или ФИО связанной стороны	Для Ю.Л. - место нахождения, для Ф.Л. - гражданство, должность в Обществе	Характер отношений, основание в силу которого лицо признается связанным	Виды операций
-------	---	---	---	---------------

1	Зюкин Виталий Юрьевич	Гражданство РФ, ЕИО с 04.09.2024г.	Доля в Уставном капитале 50%	Оплата труда в рамках трудовых отношений, выплата дивидендов
2	Лопасов Максим Викторович	Гражданство РФ, Заместитель Генерального директора	Доля в Уставном капитале 50%	Оплата труда в рамках трудовых отношений, выплата дивидендов
3	ИП Зюкин Виталий Юрьевич		Значительный контроль со стороны участника общества	Операции в 2025 г. и 2024 г. не осуществлялись
4	ИП Лопасов Максим Викторович		Значительный контроль со стороны участника общества	Операции в 2025 г. и 2024 г. не осуществлялись

Состояние расчетов со связанными сторонами

Данные о задолженности связанных сторон перед Обществом и Общества перед связанными сторонами представлены в таблице. Все показатели приведены с НДС.

	на 31.12.2025	на 31.12.2024	на 31.12.2023
ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	0	0	0
КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	0	0	0
Займы полученные (Общество-заемщик), в том числе:			
ИП Лопасов М.В.	25 964	0	0
Проценты за пользование заемными средствами	529	0	0

Расчеты со связанными сторонами не денежными средствами в отчетном и предыдущем периодах не осуществлялись, резервы по сомнительным долгам по расчетам со связанными сторонами не формировались, списание дебиторской задолженности связанных сторон не осуществлялось.

В 2024 и 2025 гг. Общество не осуществляло операций со связанными сторонами, кроме выплаты вознаграждения в рамках трудовых отношений, выплаты дивидендов и процентов по полученному займу.

Связанная сторона	Виды операций	Объем операций денежными средствами за 2025 г., тыс. руб.	Сальдо операций на конец года, тыс. руб.	Объем операций денежными средствами за 2024 г., тыс. руб.	Сальдо операций на конец года, тыс. руб.
Зюкин Виталий Юрьевич	Оплата труда начисленная и выплаченная, включая	- Оплата труда начисленная - 3 243 тыс. руб., выплаченная - 2 805 тыс. руб.;	0	- Оплата труда начисленная - 2 887 тыс. руб., выплаченная - 2 512 тыс. руб.;	0

	страховые взносы, НДФЛ.	- НДФЛ-удержанный и уплаченный – 438 тыс. руб.;		- НДФЛ-удержанный и уплаченный – 375 тыс. руб.;	
		- страховые взносы – начисленные и уплаченные - 901 тыс. руб.		- страховые взносы – начисленные и уплаченные - 767 тыс. руб.	
Лопасов Максим Викторович	Оплата труда начисленная и выплаченная, включая страховые взносы, НДФЛ.	- Оплата труда начисленная -3 245 тыс. руб., выплаченная – 2 806 тыс. руб.;	0	- Оплата труда начисленная - 2 887 тыс. руб., выплаченная – 2 511 тыс. руб.;	0
		- НДФЛ-удержанный и уплаченный – 439 тыс. руб.;		- НДФЛ-удержанный и уплаченный – 375тыс. руб.;	
		- страховые взносы – начисленные и уплаченные - 901 тыс. руб.		- страховые взносы – начисленные и уплаченные - 767 тыс. руб.	
ИП Лопасов Максим Викторович	Проценты по займу (Общество – Заемщик)	- Проценты начисленные – 2 614 тыс. руб., выплаченные – 2085 тыс. руб.	529		0
Зюкин Виталий Юрьевич	Начисление и выплата дивидендов (с НДФЛ)	Начислено – 32 616 тыс. руб., выплачено – 27 771 тыс. руб.	0		0
Лопасов Максим Викторович	Начисление и выплата дивидендов (с НДФЛ)	Начислено – 32 616 тыс. руб., выплачено – 27 771 тыс. руб.	0		0

Вознаграждения, льготы и компенсации расходов органам управления Общества

К основному управленческому персоналу Общества относятся:

- генеральный директор,
- заместитель генерального директор

Данные о вознаграждении основного управленческого персонала приведены в таблице.

	2025	2024
Заработная плата с НДФЛ	6 488	5 774
НДФЛ	877	750
Страховые взносы	1 802	1 534

Начисление вознаграждения, планируемого к начислению и выплате в 2026 г. по результатам 2025 г., а также соответствующих ему страховых взносов, не планируется.

Информация об органах управления Общества раскрыта в разделе 1 настоящих Пояснений.

Долгосрочные вознаграждения в виде вознаграждений по окончании трудовой деятельности, обеспечивающие выплаты пенсий и другие социальные гарантии основному управленческому персоналу по окончании ими трудовой деятельности, вознаграждений в виде опционов эмитента, акций, паев, долей участия в уставном (складочном) капитале и выплаты на их основе, и иных долгосрочных вознаграждений, действующей системой оплаты труда и внутренними корпоративными актами не предусмотрены.

12.19. Риски хозяйственной деятельности

Общество подвержено следующим основным потенциально существенным рискам хозяйственной деятельности:

- **Финансовые риски (кредитные риски и риски ликвидности)** связаны с платежеспособностью контрагентов компании (кредитные) или самой компании (ликвидность).
- **Рыночные риски (валютные, процентные) риски.** Процентные риски связаны с изменением расходов по кредитам в виде процентов. Проценты кредитования банков связаны с инфляцией в стране и ключевой ставкой ЦБ.
- **Кредитные риски и риски ликвидности.** Такие риски возникают всегда. Это связано с колебанием спроса и предложения на рынке, ситуацией в стране.
- **Правовые риски** связаны с изменениями законодательства.

12.20. Условные активы и условные обязательства

На 31 декабря 2025 года у Общества отсутствуют какие-либо условные обязательства, связанные с прекращением деятельности или условные активы. На момент подписания годовой бухгалтерской отчетности у Общества отсутствуют прекращенные операции.

12.21. Государственная помощь

В 2025 и 2024 гг. Общество не получало государственную помощь.

12.22. События после отчетной даты

В период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности за отчетный год, события, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества отсутствуют:

- объявление дивидендов за отчетный год в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности за отчетный год не происходило;
- крупные сделки, связанные с приобретением и выбытием основных средств и финансовых вложений в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности за отчетный год, не заключались;
- Общество не принимало решение об эмиссии акций и иных ценных бумаг;
- Общество не принимало решение о прекращении деятельности.
- чрезвычайные ситуации, приведшие к уничтожению значительной части активов Общества, не происходили.

После отчетного периода не произошло никаких иных событий, требующих внесения корректировок или упоминания в бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с ПБУ 7/98 «События после отчетной даты».

12.23. Допущение о непрерывности деятельности

В 2025 году Общество получило прибыль в сумме – 97 775 тыс. руб. (в 2024 году прибыль – 51 096 тыс. руб.).

Несмотря на то, что в 2025 г. на деятельность организаций оказывал существенное влияние комплекс факторов экономического и иного характера, среди которых, в частности, - геополитическая обстановка, ограничения, введенные в отношении Российской Федерации и ее экономических субъектов отдельными государствами и их объединениями, меры, принимаемые в Российской Федерации в ответ на внешнее санкционное давление, данные обстоятельства не оказали значимого влияния на деятельность Общества.

Руководство проанализировало влияние указанных обстоятельств на финансовые показатели Общества:

- волатильность на рынках капитала, товарных и валютных рынках существенно не повлияла на финансовое положение и результаты деятельности Общества.

При оценке обесценения активов (ОС, Запасы, ДЗ и проч.), а также при формировании оценочных обязательств, отложенных налоговых активов было учтено в том числе влияние СВО/последствий пандемии. С учетом непредсказуемости событий, связанных с СВО/пандемией, такая оценка подвержена значительной неопределенности. Общество расценивает СВО/последствия пандемии в качестве некорректирующих событий после отчетного периода, количественный эффект которого невозможно оценить на текущий момент с достаточной степенью уверенности.

В 2025 году денежный поток от текущей деятельности имел положительную величину 200 543 тыс. руб., в 2024 – отрицательную (139 031) тыс. руб. Отрицательный денежный поток в 2024 связан с тем, что доставка товаров до покупателей занимает длительное время, в связи с чем возникает временной лаг между приобретением ТМЦ и оплатой поставщикам до получения выручки от покупателей. В 2024 году также наблюдалось существенное авансирование поставщиков товаров.

В 2025 и 2024 г. на деятельность организаций оказывал и продолжает оказывать существенное влияние комплекс факторов экономического и иного характера. Среди них, в частности, - геополитическая обстановка, ограничения, введенные в отношении Российской Федерации и ее экономических субъектов отдельными государствами и их объединениями, меры, принимаемые в Российской Федерации в ответ на внешнее санкционное давление, рост ключевой ставки ЦБ. Данные обстоятельства, в свою очередь, не могли не иметь последствий для организации.

Руководство проанализировало влияние указанных обстоятельств на финансовые показатели Общества:

- волатильность на рынках капитала, рынке кредитования, товарных и валютных рынках существенно не повлияла на финансовое положение и результаты деятельности Общества.

При оценке обесценения активов (ОС, Запасы, ДЗ и проч.), а также при формировании оценочных обязательств, отложенных налоговых активов было учтено в том числе влияние СВО. С учетом непредсказуемости событий, связанных с СВО, такая оценка подвержена значительной неопределенности. Общество расценивает СВО в качестве некорректирующих событий после

отчетного периода, количественный эффект которого невозможно оценить на текущий момент с достаточной степенью уверенности.

Руководство Общества произвело оценку способности организации продолжать свою деятельность в обозримом будущем, приняв во внимание всю доступную информацию о будущем, срок которого составляет не меньше двенадцати месяцев после окончания отчётного периода. По оценке руководства, у Общества отсутствует существенная неопределённость в отношении событий или условий, которые могут вызвать значительные сомнения в способности организации продолжить свою деятельность в обозримом будущем. Годовая бухгалтерская отчетность Общества составлена, исходя из допущения непрерывности деятельности.

Руководство Общества следит за развитием экономической ситуации и предпринимает необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Общества. Будущие последствия сложившейся экономической ситуации и вышеуказанных мер сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

28 марта 2026 г.