

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ООО «КОРТЭ» ЗА 2025 ГОД

СОДЕРЖАНИЕ

1	Организация и виды деятельности	2
2	Производственные показатели Общества	2
3	Методика подготовки бухгалтерской отчетности.....	3
4	Информация об учетной политике.....	3
5	Основные средства и незавершенное капитальное строительство	3
6	Запасы	4
7	Денежные средства	5
8	Финансовые вложения	5
9	Дебиторская и кредиторская задолженность	6
10	Капитал.....	6
11	Нераспределенная прибыль	6
12	Кредиты и займы	6
13	Доходы и расходы	8
14	Расчеты с бюджетом по налогу на прибыль.....	9
15	Отложенные налоговые активы и обязательства, постоянные налоговые активы и обязательства	9
16	Связанные стороны.....	10
17	Оценочные обязательства.....	10
18	События после отчетной даты	10

Данные пояснения являются неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности ООО «КОРТЭ» (далее Общество) за 2025 год.

1 Организация и виды деятельности

Описание Общества

Общество с ограниченной ответственностью «КОРТЭ» (далее по тексту Общество) было учреждено 24.08.2016г.

Место нахождения: 105082, Город Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Басманный, пер Переведеновский, д. 13, стр. 18, помещ. 21Н/3

Дата государственной регистрации Общества: 24.08.2016

Номер свидетельства о государственной регистрации: 77 № 017898610

Орган, осуществивший государственную регистрацию: МИФНС № 46 по г. Москве

Основной государственный регистрационный номер: 1167746797723

Исполнительные и контрольные органы Общества

Органами управления Общества являются:

- Общее собрание участников;
- Единоличный исполнительный орган - Генеральный директор.
- Среднесписочная численность персонала Общества по состоянию на 31.12.25 1 человек.

2 Показатели Общества

В 2025 г. Общество осуществляло деятельность по торговле оптовой твердым, жидким и газообразным топливом и подобными продуктами, торговлю оптовую моторным топливом, включая авиационный бензин.

Основные экономические показатели работы организации

Показатели	2025 год	2024 год	2023 год	Изменение +/-		Темп изм. %	
				(гр.1- гр.2)	(гр.1- гр.3)	(гр.1 / гр.2)x100	(гр.1/гр. 3)x100
А	1	2	3	4	5	6	7
Выручка (нетто) от продажи товаров, работ, услуг, тыс.руб.	4436528	5779396	4657808	-1342868	-221280	-23,2	-4,8
Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг, тыс.руб.	4204756	5446894	4372589	-1242138	-167833	-22,80	-3,8
Прибыль (убыток) от продаж, тыс.руб.	129143	95611	145580	33532	-16437	35,1	-11,3
Прибыль до налогообложения	122253	87522	114138	34731	8115	39,7	7,1
Чистая прибыль (убыток) отчетного периода, тыс.руб.	91555	70084	91244	21471	311	30,6	0,3
Среднесписочная численность работников, чел.	1	1	1	0	0	0,0	0,0
Общая стоимость имущества организации	775942	574538	511443	201404	264499	35,1	51,7
Чистые активы	318799	227244	157160	91555	161639	40,3	102,8

3 Методика подготовки бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская отчетность Общества подготовлена в соответствии с ФСБУ 4/2023 и требованиями законодательства Российской Федерации о бухгалтерском учёте, документов системы нормативного регулирования бухгалтерского учета в Российской Федерации.

Статьи годовой бухгалтерской отчетности подтверждены результатами инвентаризации активов и обязательств, согласно подпункта 1 статьи 11 Федерального закона №402-ФЗ и ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация».

В отчете о финансовых результатах показатели отражены свернуто.

4 Информация об учетной политике

Учетная политика Общества сформирована в соответствии с принципами, установленными Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008, утвержденным приказом Минфина РФ от 06.10.2008 г. № 106н:

- допущения имущественной обособленности, которое состоит в том, что активы и обязательства Общества учитываются отдельно от активов и обязательств других юридических и физических лиц;
- допущения непрерывности деятельности Общества, которое состоит в том, что оно предполагает продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке;
- допущения последовательности применения в своей практической деятельности принятой учетной политики;
- допущения временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

Существенные способы ведения бухгалтерского учета, предусмотренные учетной политикой Общества в 2025 году, отражены ниже в соответствующих разделах Пояснений к бухгалтерской отчетности.

5 Основные средства и незавершенное капитальное строительство

В составе основных средств учитываются активы, предназначенные для использования в производстве продукции, при выполнении работ, оказании услуг или для управленческих нужд в течение срока полезного использования, продолжительностью свыше 12 месяцев.

К основным средствам отнесено офисное оборудование, учтено на сч.01.

Оборудование, предоставляемое организацией за плату во временное владение и пользование с целью получения доходов, учтено на сч. 03.

Принятие актива в качестве объекта основных средств к бухгалтерскому учету осуществляется на дату готовности объекта к эксплуатации.

Амортизация основных средств для целей бухгалтерского учета начисляется линейным способом. Сроки полезного использования объектов основных средств определяются исходя из Классификации основных средств, утв. Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002г. №1.

По объектам, стоимостью не более 100 000 рублей за единицу осуществляется единовременное списание при принятии объектов к учету.

Основные средства отражены в бухгалтерском балансе по остаточной стоимости.

В учетной политике закреплено, что с 2022 года Общество применяет ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

Информация об основных средствах и доходных вложениях

Наименование показателя	период	Начало года		Изменения за период			Конец года	
		Ост. ст-ть	Первон. ст-ть	Поступило	Выбыло	Начислена амортизация	Ост. ст-ть	Первон. ст-ть
Основные средства стр.баланса 1150	2024	-	-	-	-	-	-	-
	2025	-	-	-	-	-	-	-
Инвестиционная недвижимость (Оборудование) стр.баланса 1160	2024	2292	3343	-	-	863	1429	3343
	2025	1429	3343	-	3343	776	-	-

6 Запасы

Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости, исчисленной исходя из суммы фактических затрат на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

Определение фактической себестоимости материальных ресурсов, списываемых в производство и ином выбытии, их оценка производится по себестоимости единицы запасов.

Готовая продукция отражается в бухгалтерском учете по фактической производственной себестоимости, без использования счета 40 «Выпуск готовой продукции (работ, услуг)».

К расходам будущих периодов относятся затраты Общества, произведенные в отчетном периоде, но определенно относящиеся к получению дохода в будущих периодах, следующих за отчетным, и на момент составления отчетности обеспечивающие будущие экономические выгоды.

По расходам будущих периодов, относящимся к нескольким периодам, установлен равномерный способ списания. В случаях, когда период определить невозможно, расходы будущих периодов подлежат равномерному списанию в течение 12 месяцев.

Учет затрат основного производства осуществляется на счете 20 «Основное производство» по готовой продукции (мазут) по следующим статьям затрат:

-Материалы, переданные в переработку (Д-т 20сч К-т 10.07 сч)

-Услуги по переработке (Д-т 20сч К-т60 сч)

Себестоимость товара списывается на счет 90.2.1 со счета 41.1.

На 31.12.2025 года не выявлены запасы, подлежащие обесценению.

Авансы, уплаченные организацией в связи с приобретением запасов на 31.12.2025 составили 34 308 тыс. руб., отражены в составе дебиторской задолженности.

Запасы

в тыс.руб.

Наименование показателя	На начало 2025г		Изменения за период			На конец 2025г	
	С/ст-ть	резерв под обесценение	поступления и затраты	Списано. Факт. с/с	Измен-ие видов запасов. Факт.с/с	Факт. с/с	резерв под обесценение
Запасы - всего	130 952	-	4 079 824	- 4 206 859		3 917	-
в том числе:							-
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	-	-	13 922	- 2 103	- 11 819	-	-
Готовая продукция	-	-		- 14 091	14 091	-	-
Товары для перепродажи	130 952	-	4 065 698	- 4 190 666	- 2 067	3 917	-
Затраты в незавершенном производстве	-	-	204		- 204	-	-

7 Денежные средства

По статье «Денежные средства» отражаются средства Общества на счетах в банках, а также суммы по д-ту 55.04 – спец.счета.

8 Финансовые вложения

В данном разделе раскрыта информация о финансовых вложениях в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету "Учет финансовых вложений" (ПБУ 19/02) и ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность».

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальная стоимость финансовых вложений, приобретенных за плату, определяется как сумма фактических расходов на приобретение.

Информация о долгосрочных финансовых вложениях отражена по стр.1170 «Финансовые вложения» Бухгалтерского баланса.

Информация о краткосрочных финансовых вложениях отражена по стр.1240 «Финансовые вложения» Бухгалтерского баланса.

Сведения о финансовых вложениях, строка баланса 1170

В тыс.руб

Финансовые вложения	Краткая характеристика фин.вложений	На начало 2025г	На конец 2025г	Срок гашения
Предоставленные займы:	Займ сторонней организации	0	6000	31.12.27
	Займ сторонней организации	0	3000	31.12.27
	Займ сторонней организации	0	2000	31.12.27
	Займ сторонней организации	0	7500	31.12.27
	Займ сторонней организации	0	7667	31.12.27
	Займ сторонней организации	0	20350	31.12.27
	Займ сторонней организации	0	56391	31.12.27
	Займ сторонней организации	0	33600	31.07.27
ИТОГО на посл. отч.дату:		0	136 508	

Сведения о финансовых вложениях, строка баланса 1240**В тыс. руб**

Финансовые вложения	Краткая характеристика фин.вложений	На начало 2025г	На конец 2025г	Срок гашения
Предоставленные займы:	Займ сторонней организации	1300	0	31.12.25
	Займ сторонней организации	6000	0	31.12.25
	Займ сторонней организации	3000	0	31.12.25
	Займ сторонней организации	5000	0	10.12.25
	Займ сторонней организации	2000	0	31.12.25
	Займ сторонней организации	7500	0	31.12.25
	Займ сторонней организации	7667	0	11.01.25
	Займ сторонней организации	3200	0	31.07.25
	Займ сторонней организации	3350	0	10.07.25
ИТОГО на посл. отч.дату:		39017	39017	

9 Дебиторская и кредиторская задолженность

В составе дебиторской задолженности учитывается задолженность покупателей, заказчиков, поставщиков, подрядчиков, прочих должников, а также работников по оплате труда и подотчетным суммам.

Дебиторская задолженность отражена в Бухгалтерском балансе в оценке с учетом суммы НДС, подлежащей вычету (принятой к вычету).

10 Капитал**Уставный капитал**

Уставный капитал Общества состоит из номинальной стоимости долей участника Общества и по состоянию на отчетную дату составил 50 000 (Пятьдесят тысяч) рублей.

100 % принадлежит Яновой Елене Александровне, являющейся бенефициаром

11 Нераспределенная прибыль

Использование прибыли отражается в учете и отчетности в году, следующем за отчетным годом, в соответствии с решением Общего собрания участников.

По строке 3311 Отчета об изменениях капитала «Прибыль» отражена прибыль по итогам работы за 2024 год в размере 70 084 тыс. руб., за 2025 год 91 554 тыс. руб.

12 Кредиты и займы

В данном разделе раскрыта информация о полученных Обществом кредитах и заемных средствах в соответствии с п. 17 Положения по бухгалтерскому учету "Учет расходов по займам и кредитам" (ПБУ 15/2008).

Информация о кредитных и заемных средствах отражена в Бухгалтерской отчетности:

Показатели	(тыс. руб.)	
	За 2025 год	За 2024 год
Строка 1410 Долгосрочные заемные средства, в.т.ч:	112 394	73 923
Долгосрочные займы	112 394	73 923
Проценты по долгосрочным займам	-	-

Показатели	За 2025 год	За 2024 год
Строка 1510 Краткосрочные заемные средства, в т.ч:	73 132	1 628
Краткосрочные кредиты	9 822	-
Краткосрочные займы	56 400	-
Проценты по краткосрочным кредитам	32	-
Проценты по краткосрочным займам	939	-
Проценты по долгосрочным займам со сроком погашения менее 12 месяцев	5 939	1 628
Строка 4123 «Платежи – проценты по долговым обязательствам» Отчета о движении денежных средств»	22 640	24 954
Строка 4311 «Получение кредитов и займов» Отчета о движении денежных средств»	632 808	1 301 826
Строка 4323 «Возврат кредитов и займов» Отчета о движении денежных средств».	566 587	1 381 044

Расшифровка долгосрочных кредитов и займов:

Контрагенты Договоры	Тип обяза- ва	Сумма	Ставка	Погашение %	тыс.руб. Дата погашения осн.долга
Физическое лицо					
Договор займа №. от 31.10.2022г.	займ	5 189,7	Ключевая ставка ЦБ % +5%	ежемесячно	31.12.27
Договор займа №15 от 31.03.2021г.	займ	4 000	Ключевая ставка ЦБ % +5%	ежемесячно	31.12.27
Договор займа №4 от 10.03.2020г.	займ	500	Ключевая ставка ЦБ % +5%	ежемесячно	31.12.27
Договор займа от 29.12.2023г.	займ	5 170	Ключевая ставка ЦБ % +5%	ежемесячно	31.12.27
Договор займа от 18.10.2024г.	займ	6 375,5	Ключевая ставка ЦБ % +5%	ежемесячно	31.12.27
Договор займа от 12.07.2025г.	займ	10 000	Ключевая ставка ЦБ % +5%	ежемесячно	31.12.27
Договор займа от 15.10.2025г.	займ	9651,5	Ключевая ставка ЦБ % +5%	ежемесячно	31.12.27
Физическое лицо					
Договор займа №. от 31.10.2022	займ	5 181	Ключевая ставка ЦБ % +5%	ежемесячно	31.12.27
Договор займа №10 от 22.01.2021	займ	6 992,5	Ключевая ставка ЦБ % +5%	ежемесячно	31.12.27
Договор займа №16 от 03.03.2022	займ	3 000	Ключевая ставка ЦБ % +5%	ежемесячно	03.03.27
Договор займа от 29.12.2023	займ	5 160	Ключевая ставка ЦБ % +5%	ежемесячно	31.12.27
Договор займа от 18.10.2024г.	займ	6 355,5	Ключевая ставка ЦБ % +5%	ежемесячно	31.12.27
Договор займа от 12.07.2025г.	займ	4 490	Ключевая ставка ЦБ % +5%	ежемесячно	31.12.27
Договор займа от 15.10.2025г.	займ	4 920	Ключевая ставка ЦБ % +5%	ежемесячно	31.12.27
Физическое лицо					
Договор займа № от 31.10.2022г.	займ	6 105,2	Ключевая ставка ЦБ % +5%	ежемесячно	31.12.27
Договор займа №2 от 10.03.2020г.	займ	1 500	Ключевая ставка ЦБ % +5%	ежемесячно	31.12.27
Договор займа от 29.12.2023г.	займ	6 880	Ключевая ставка ЦБ % +5%	ежемесячно	31.12.27
Договор займа от 18.10.2024г.	займ	7 013,1	Ключевая ставка ЦБ % +5%	ежемесячно	31.12.27
Договор займа от 12.07.2025г.	займ	4 490	Ключевая ставка ЦБ % +5%	ежемесячно	31.12.27
Договор займа от 15.10.2025г.	займ	4 920	Ключевая ставка ЦБ % +5%	ежемесячно	31.12.27

Физическое лицо					
Договор займа №13 от 02.03.2021	займ	4 500	Ключевая ставка ЦБ % +5%	ежемесячно	02.03.27
Итого		112394			

Расшифровка краткосрочных кредитов и займов:

				тыс.руб.
Контрагенты	Тип обяз-ва	Остаток на 31.12.24	Ставка	Остаток
Договоры				на 31.12.25
Сторонняя организация				
Договор займа №6 от 26.11.2025	займ	-	Ключевая ставка ЦБ % +1%	56 400
Кредитная организация (банк)				
Кредитный договор об овердрафте N МОВ/000025-342589 26.06.2025	кредит	-	% ставка плавающая, зависит от ставки ЦБ и оборота на счетах	9 822
Итого		-		66 222

13 Доходы и расходы

Расшифровка строки 2120 «Себестоимость продаж»

(тыс. руб.)

Наименование показателя	За 2025 год	За 2024 год
Себестоимость продаж, в т.ч.:	4 204 756	5 446 894
Себестоимость, проданных товаров	4 190 666	4 354 582
Себестоимость материалов, переданных в переработку	13 886	1 077 598
Услуги по переработке материалов	204	14 714

Расходы на продажу учитывают при определении финансового результата полностью в отчетном периоде.

Прочие доходы и прочие расходы, связанные с одним или несколькими аналогичными фактами хозяйственной жизни, в отчетности за 2025 зачтены согласно п. 28 ФСБУ 4/2023.

Расшифровка строки 2320 «Проценты к получению» Отчета о финансовых результатах

(тыс. руб.)

Наименование показателя	За 2025 год	За 2024 год
Проценты к получению, в т.ч.:	18 739	10 606
Проценты к получению по выданным займам другим организациям	12 765	6 613
Проценты к получению по депозитам	5 974	3 993

Расшифровка строки 2340 «Прочие доходы» Отчета о финансовых результатах

(тыс. руб.)

Наименование показателя	За 2025 год	За 2024 год
Прочие доходы, стр.2340, в т.ч.:	3 757	8 506
Резервы по сомнительным долгам	111	4 053
Штрафы, претензии	1 799	4 453
Реализация основных средств	1 847	-

Расшифровка строки 2350 «Прочие расходы» Отчета о финансовых результатах

(тыс. руб.)

Наименование показателя	За 2025 год	За 2024 год
Прочие расходы	1463	1433
Расходы по активам, переданным в пользование	43	63

Наименование показателя	За 2025 год	За 2024 год
Расходы на услуги банков	882	958
Штрафы, претензии		
Резерв по сомнительным долгам		
Списание НДС на прочие расходы	60	17
Прочие расходы	478	395

14 Расчеты с бюджетом по налогу на прибыль

Начисление обязательств по уплате налога на прибыль (исчисление налоговой базы) осуществлялось в соответствии с требованиями главы 25 Налогового кодекса РФ и принятой на 2022 год учетной политикой Предприятия для целей налогообложения с применением ПБУ 18/02. Предприятие исчисляет налоговую базу по итогам каждого отчетного (налогового) периода на основе данных налогового учета. Первичными документами для целей налогового учета служат первичные документы бухгалтерского учета, которые трансформируются в налоговые регистры, на основе которых производится расчет налогооблагаемой базы. Величина текущего налога на прибыль (убытка) соответствует сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

В соответствии с п.19 ПБУ 18/02 при составлении бухгалтерской отчетности Предприятие отражает в бухгалтерском балансе развернуто сумму отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства.

В соответствии с п.3 ПБУ 18/02 информация о постоянных и временных разнице формируется в бухгалтерском учёте на основании первичных учётных документов непосредственно по счетам бухгалтерского учёта. При этом постоянные и временные разницы отражаются в бухгалтерском учёте обособленно. В аналитическом учёте временные разницы учитываются дифференцированно по видам активов и обязательств, в оценке которых возникла временная разница.

Расчеты по налогу на прибыль

(тыс.руб)			
Наименование доходов и расходов	БУ	НУ	Разница
Доходы 2025 г.	4 459 024	4 495 450	(36 426)
Расходы 2025г.	(4 336 771)	(4 373 585)	36 814
Постоянные разницы	538	-	538
Временные разницы	(926)	-	(926)
Прибыль до налогообложения	122 253	121 865	(388)
Налог на прибыль (стр. 2410), в том числе:	(30 698)		
текущий налог на прибыль (стр.2411);	(30 466)		
отложенный налог на прибыль (стр.2412)	(231)		

15 Отложенные налоговые активы и обязательства, постоянные налоговые активы и обязательства

В бухгалтерском учете отражаются постоянные и временные разницы между бухгалтерской и налогооблагаемой прибылью отчетного периода. Временные и постоянные разницы приводят к образованию «Постоянных налоговых обязательств и активов» и «Отложенных налоговых обязательств и активов».

Общество формирует показатели, характеризующие учет расчетов по налогу на прибыль, ежеквартально.

В бухгалтерском балансе Общества отложенные наложенные активы и отложенные налоговые обязательства по налогу на прибыль отражаются развернуто, соответственно в качестве внеоборотных активов и долгосрочных обязательств.

Данные об отложенных и постоянных налоговых активах и обязательствах приведены в таблице:

(тыс. руб.)

Наименование	№строка и баланса	Остаток на предыду- ю отчетную дату	Возникло (начислено) за отчетный период	Погашено (списано) за отчетный период	Остаток на отчетную дату
Отложенные налоговые активы	1180	744	230	462	512

16 Связанные стороны

Перечень связанных сторон сгруппирован исходя из содержания отношений между предприятиями с учетом требования приоритета содержания перед формой.

Янова Е.А. – единственный участник, генеральный директор

Янов Ю.А -муж Яновой Е.А.

1. Дочерние общества

Дочерние общества отсутствуют.

2. Зависимые общества

Зависимые общества отсутствуют.

3. Участники совместной деятельности

Совместную деятельность Общество не осуществляет.

4. Выплаты ключевому управленческому персоналу за 2025г составили:

Заработная плата – 11924т.р., отчисления с заработной платы – 2235т.р. (краткосрочные выплаты).

5. Операции по связанным сторонам:

в тыс. руб.

Янов Ю.А			
Вид операции	Получено в 2024г	Оплачено в 2024г	Остаток на 31.12.24
Проценты по полученным займам	4906	4588	588
Полученные займы (основной долг)	6356	-	26689
Вид операции	Получено в 2025г	Оплачено в 2025г	Остаток на 31.12.25
Проценты по полученным займам	7148	5816	1920
Полученные займы (основной долг)	9410	-	36099
Янова Е. А.			
Вид операции	Получено в 2024г	Оплачено в 2024г	Остаток на 31.12.24
Проценты по полученным займам	3624	3291	473
Полученные займы (основной долг)	7013	-	21499
Вид операции	Получено в 2025г	Оплачено в 2025г	Остаток на 31.12.25
Проценты по полученным займам	5893	4729	1637
Полученные займы (основной долг)	9410	-	30910

17 Оценочные обязательства

Резерв предстоящих отпусков на 31.12.2025 г. составляет 1750 тыс. руб. Срок исполнения 2026 год.

18 События после отчетной даты

В соответствии с решение единственного участника чистая прибыль по итогам работы за 2025 год не была распределена, выплата дивидендов в 2025 году не производилась.

Введенные в отношении Российской Федерации экономические санкции не могут в значительной степени негативно повлиять на финансово-хозяйственную деятельность ООО «КОРТЭ».

Призванных по мобилизации в 2025 году сотрудников не было и не повлияло на кадровую политику организации.

Организация подтверждает, что выявленные события, за отчетный период не способны оказать существенное влияние на восприятие информации заинтересованными пользователями отчетности ООО «КОРТЭ» за 2025 год.

Генеральный директор
(должность)

(подпись)

Янова Е.А.
(расшифровка)

Главный бухгалтер
(должность)

(подпись)

Янова Е.А.
(расшифровка)

31 марта 2026 года