

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах  
в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год.

(тыс. руб., если не указано иное)

**Пояснительная записка**  
**к годовой бухгалтерской отчетности**  
**Общества с ограниченной ответственностью «ПЭКСО»**  
**за 2025 год**

**Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности**

Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2025 год сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности, Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 6 декабря 2011 года № 402-ФЗ, федеральных стандартов бухгалтерского учета, в том числе Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» (далее – ФСБУ 4/2023), утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации (далее – Минфин России) от 4 октября 2023 года № 157н, и Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина России от 29 июля 1998 года № 34н, а также иных действующих нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации.

При подготовке бухгалтерской (финансовой) отчетности руководством Общества принято допущение о непрерывности деятельности, в соответствии с которым Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем (не менее 12 месяцев после отчетной даты) и не имеет намерений либо необходимости ликвидации, прекращения деятельности или существенного сокращения ее масштабов. Следовательно, обязательства Общества будут погашаться в установленном порядке.

Учетная политика Общества применялась последовательно от одного отчетного периода к другому. Изменения в учетную политику по сравнению с предыдущим отчетным годом (при наличии) раскрыты в соответствующем разделе пояснительной записки. Форма и содержание бухгалтерской (финансовой) отчетности соответствуют требованиям ФСБУ 4/2023.

Учетная политика Общества сформирована с учетом допущений и требований, установленных ФСБУ 4/2023 и ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете» (в части, касающейся формирования учетной политики). Положения учетной политики соответствуют действующим федеральным стандартам бухгалтерского учета.

Общество самостоятельно определяет детализацию показателей по статьям бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах и пояснений к ним исходя из

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах  
в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год.

(тыс. руб., если не указано иное)

требования существенности и необходимости предоставления пользователям полезной информации. Уровень существенности установлен в размере 5 процентов от соответствующего показателя (отношение суммы отклонения к общему итогу соответствующей строки (группы статей) отчетности за отчетный период). Информация признается существенной, если ее отсутствие или искажение может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе отчетности.

Все стоимостные показатели в таблицах представлены в тысячах рублей. Отрицательные показатели (убытки, выбытия, корректировки) приведены в круглых скобках в соответствии с требованиями ФСБУ 4/2023.

**1. Общие сведения об организации**

1.1. Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «ПЭКСО»

1.2. Сокращенное наименование: ООО «ПЭКСО»

ИНН: 1675003450

ОГРН: 1241600000531

1.3. Место нахождения: 422050, Республика Татарстан, Сабинский район, с. Шемордан, ул. Азина, д. 6

1.4. Бухгалтерская отчетность не подлежит обязательному аудиту

1.5. Уставный капитал оплачен в размере 10

000 руб., что составляет 100 %.

1.6. Единоличным исполнительным органом с 28/12/2023 года является Директор Общества с ограниченной ответственностью «ПЭКСО» Хусаинов Марат Русланович, избранный решением общего собрания участников № 1 от 28/12/2023 года.

1.7. Среднесписочная численность работников Общества за 2025 год – 4 человека. Численность работающих на 31.12.2025 г – 4 человека.

1.8. В составе акционеров в 2025 г. произошли изменения.

1.9. Уставный капитал оплачен в размере 10 000 руб., что составляет 100 %.

1.10. Перечень фактически осуществляемых видов деятельности с указанием обычных видов деятельности.

№ п/п	Наименование вида деятельности	Доля в общем объеме деятельности (%)
1	46.71 Торговля оптовая твердым, жидким и газообразным топливом и подобными продуктами	100%

ООО «ПЭКСО» ИНН 1675003450

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах  
в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год.

(тыс. руб., если не указано иное)

## 2. Учетная политика

Учетная политика ООО «ПЭКСО» сформирована исходя из допущений и требований, установленных российскими стандартами бухгалтерского учета (РСБУ). Основные положения:

Метод начисления – доходы и расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от фактического поступления/выбытия денежных средств.

Основные средства учитываются по первоначальной стоимости, амортизация начисляется линейным способом. Срок полезного использования определяется при принятии объекта к учету.

Материально-производственные запасы оцениваются по фактической себестоимости, списываются методом средней себестоимости.

Дебиторская и кредиторская задолженность отражается по фактической сумме; резервы по сомнительным долгам создаются при наличии признаков невозможности взыскания.

Налог на прибыль исчисляется в соответствии с главой 25 НК РФ, отложенные налоговые активы и обязательства отражаются по методу балансовых обязательств.

Отчет о движении денежных средств составляется прямым методом.

## 3. Основные показатели деятельности

### 3.1. Финансовые результаты (тыс. руб.)

Показатель	2025 г.	2024 г.	Изменение
Выручка	3 018 284	936 330	2 081 954
Себестоимость продаж	-2 717 700	-841 817	1 875 883
<b>Валовая прибыль</b>	<b>300 584</b>	<b>94 513</b>	<b>206 071</b>
Коммерческие расходы	-293 222	-91 905	201 317
Прибыль от продаж	7 362	2 608	4 754
Проценты к получению	195	–	195
Прочие доходы	4 592	18	4 574
Прочие расходы	-4 850	-643	4 207
Прибыль до налогообложения	7 299	1 983	5 316
Налог на прибыль (текущий)	-1 900	-455	1 445
Отложенный налог	131	36	95
<b>Чистая прибыль</b>	<b>5 530</b>	<b>1 564</b>	<b>3 966</b>

Выручка увеличилась в 3,2 раза по сравнению с 2024 годом, что свидетельствует о значительном расширении масштабов деятельности.

ООО «ПЭКСО» ИНН 1675003450

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах  
в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год.

(тыс. руб., если не указано иное)

Валовая прибыль выросла пропорционально выручке (рост на 218%), что говорит о сохранении торговой наценки на уровне около 10% от выручки.

Коммерческие расходы выросли аналогичными темпами (в 3,2 раза), что связано с увеличением объема закупок, логистики и складских затрат.

Чистая прибыль увеличилась в 3,5 раза, что положительно характеризует эффективность деятельности.

**3.2. Структура баланса (тыс. руб.)**

Показатель	На 31.12.2025	На 31.12.2024	Изменение
<b>АКТИВ</b>			
Внеоборотные активы	2 536*	–	2 536
Оборотные активы	130 911*	14 471	116 440
в т.ч.: дебиторская задолженность	112 778	14 108	98 670
денежные средства	16 779	322	16 457
<b>БАЛАНС</b>	<b>133 447</b>	<b>14 471</b>	<b>118 976</b>
<b>ПАССИВ</b>			
Капитал и резервы	5 603	74	5 529
Долгосрочные обязательства	–	–	–
Краткосрочные обязательства	127 844	14 397	113 447
в т.ч.: кредиторская задолженность	127 709	14 276	113 433
оценочные обязательства	135	121	14
<b>БАЛАНС</b>	<b>133 447</b>	<b>14 471</b>	<b>118 976</b>

Основной прирост активов обеспечен ростом дебиторской задолженности (на 98,7 млн руб.) и денежных средств (на 16,5 млн руб.).

Капитал увеличился на 5 529 тыс. руб. исключительно за счет нераспределенной прибыли 2025 года, что свидетельствует о полном реинвестировании полученной прибыли.

Кредиторская задолженность выросла почти в 9 раз, что обусловлено увеличением закупок товаров и услуг. Значительная доля кредиторской задолженности приходится на расчеты с покупателями (120 997 тыс. руб.) – авансы полученные.

Отсутствие долгосрочных заемных средств и высокая доля краткосрочной кредиторской задолженности (95,8% в пассивах) создают риски ликвидности, однако значительный остаток денежных средств (16,8 млн руб.) позволяет покрывать текущие обязательства.

**ООО «ПЭКСО» ИНН 1675003450**

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах  
в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год.**

(тыс. руб., если не указано иное)

**4.3. Расходы по обычным видам деятельности**

Элемент затрат	2025 г.	2024 г.
Материальные затраты	2 718 082	841 919
Затраты на оплату труда	4 039	2 066
Отчисления на социальные нужды	841	437
Амортизация	329	–
Прочие затраты	287 632	89 300
<b>Итого</b>	<b>3 010 922</b>	<b>933 722</b>

Структура затрат типична для торговых компаний: основная доля приходится на материальные затраты (стоимость закупленных товаров). Рост прочих затрат (в 3,2 раза) связан с увеличением логистических, арендных и маркетинговых расходов.

**4.4. Движение денежных средств (тыс. руб.)**

Показатель	2025 г.	2024 г.
Остаток на начало года	322	–
Сальдо текущих операций	16 452	1 666
Сальдо инвестиционных операций	–	–
Сальдо финансовых операций	5	-1 344
Чистое изменение	16 457	322
Остаток на конец года	16779	322

Положительный денежный поток сформирован исключительно за счет текущей деятельности. В 2025 году отмечено сокращение финансовых оттоков (отсутствие выплат дивидендов, в отличие от 2024 года, когда было выплачено 1 305 тыс. руб.). Остаток денежных средств на конец года обеспечивает покрытие около 13% краткосрочных обязательств.

**5. Оценочные обязательства и события после отчетной даты**

Оценочные обязательства представлены резервом на оплату отпусков. На 31.12.2025 величина резерва составила 135 тыс. руб. (2024 г. – 120 тыс. руб.). Резерв сформирован в полном объеме.

Существенных событий после отчетной даты, которые могли бы повлиять на оценку активов и обязательств, не выявлено.

**Дата составления пояснительной записки: 26 марта 2026 г.**

**Директор ООО «ПЭКСО»**

\_\_\_\_\_/ М.Р. Хусаинов



Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах  
в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год.

(тыс. руб., если не указано иное)

**4. Пояснения к основным статьям отчетности****4.1. Основные средства**

Показатель	На начало 2025	Поступление	Выбытие	Амортизация	На конец 2025
Первоначальная стоимость	–	1 192	–	–	1 192
Амортизация	–	–	–	-329	-329
<b>Остаточная стоимость</b>	–	<b>1 192</b>	–	<b>-329</b>	<b>863</b>

В 2025 году Общество приобретено офисное оборудование на сумму 1 192 тыс. руб. Амортизация начислена в размере 329 тыс. руб. Основные средства используются в управленческих и торговых целях, в залоге не находятся.

**4.2. Дебиторская и кредиторская задолженность****Дебиторская задолженность (тыс. руб.):**

Вид задолженности	На 31.12.2025	На 31.12.2024
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	111 709	14 000
Расчеты с подотчетными лицами	400	98
Сальдо по ЕНС	–	–
Прочие дебиторы	669	10
<b>Итого</b>	<b>112 778</b>	<b>14 108</b>

Краткосрочная дебиторская задолженность по состоянию на 31.12.2025 составила 128 647 тыс. руб. (вся сумма по расчетам с поставщиками и подрядчиками). Это указывает на значительную сумму средств, отвлеченных из оборота. В отчетности не сформирован резерв по сомнительным долгам.

**Кредиторская задолженность (тыс. руб.):**

Вид задолженности	На 31.12.2025	На 31.12.2024
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	4 175	15
Расчеты с покупателями и заказчиками	120997	12017
Расчеты по налогам и сборам	1147	370
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	1311	861
Расчеты по социальному страхованию	69	53
Прочие кредиторы	10	–
<b>Итого</b>	<b>127 709</b>	<b>14 276</b>

Рост кредиторской задолженности перед покупателями (авансы полученные) на 108 980 тыс. руб. свидетельствует о привлечении предоплаты, что положительно для финансирования оборотного капитала.