

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

К годовому бухгалтерскому балансу за 2025 г.

Закрытое акционерное общество «КОМПАНИЯ ВНЕШТОППРОМ»

1. Общие сведения

Полное фирменное наименование юридического лица:

Закрытое акционерное общество «КОМПАНИЯ ВНЕШТОППРОМ»

Сокращенное фирменное наименование юридического лица:

ЗАО «КОМПАНИЯ ВНЕШТОППРОМ»

Адрес (место нахождения) юридического лица:

Местонахождение Общества и его единоличного исполнительного органа: 107813, Москва, ул. Садовая-Черногрязская, д. 8.

Почтовый адрес Общества: 107076, г. Москва, ул. Электrozаводская д. 31, строение 1.

Сведения об образовании юридического лица:

Дата государственной регистрации *ЗАО «КОМПАНИЯ ВНЕШТОППРОМ»* 03 июля 1995 г., регистрационный номер 119.768.

ЗАО «КОМПАНИЯ ВНЕШТОППРОМ» зарегистрировано в ИФНС России № 1 по г. Москве 13 июня 2000 г. свидетельство 77 № 0520308

ЗАО «КОМПАНИЯ ВНЕШТОППРОМ» зарегистрировано Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 39 по г. Москве 26 июля 2002 года, основной государственный регистрационный номер 1027739020627, свидетельство о государственной регистрации юридического лица серия 77 № 006111842

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): **7701105029**

Код причины постановки на учет (КПП): **770101001**

Правовое положение *ЗАО «КОМПАНИЯ ВНЕШТОППРОМ»*, порядок реорганизации и ликвидации, а также права и обязанности акционеров *ЗАО «КОМПАНИЯ ВНЕШТОППРОМ»* определяются Гражданским кодексом Российской Федерации, Федеральным законом «Об акционерных обществах», прочими Федеральными законами, иными правовыми актами Российской Федерации.

Бухгалтерская отчетность *ЗАО «КОМПАНИЯ ВНЕШТОППРОМ»* сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Акционерный капитал

Уставный капитал *ЗАО «КОМПАНИЯ ВНЕШТОППРОМ»* (далее – Общество) составляет 50 000,00 (Пятьдесят тысяч) рублей, разделенный на 50000 (Пятьдесят тысяч) обыкновенных именных акций номинальной стоимостью 1 (Один) рубль каждая

Уставный капитал Общество оплачен полностью и внесен денежными средствами.

Структура акционерного капитала

100% акций Общества на дату регистрации принадлежит Обществу с ограниченной ответственностью «Промышленная торговая компания», зарегистрированному Московской регистрационной палатой 07 июля 1997 года, регистрационный номер 139.092, расположенному по адресу: 107076, г. Москва, ул. Электrozаводская д. 31, строение 1.

Сведения о регистраторе

Держателем реестра Общества является Регистратор, с которым заключается договор на ведение и хранение реестра акционеров.

Регистратором Общества является - Акционерное Общество «Регистратор Р.О.С.Т.», принявшее на себя обязательства по ведению и хранению реестра владельцев ценных бумаг *ЗАО «КОМПАНИЯ ВНЕШТОППРОМ»* на основании договора № 2014/77-ДВГ-849 от 11 сентября 2014 года.

Лицензия на осуществление деятельности по ведению Реестра № 045-13976-000001 от 03.12.2002 г. выдана

Центральным банком Российской Федерации (Банк России) без ограничения срока действия.

Полное фирменное наименование:

Акционерное общество «Регистратор Р.О.С.Т.»

Сокращенное фирменное наименование:

АО «Регистратор Р.О.С.Т.»

Почтовый адрес: 107996, Москва, Стромьинская ул., дом 18, , а/я 9 АО «Регистратор Р.О.С.Т.»

Место нахождения: 107996, Москва, Стромьинская ул., дом 18, корпус 13

Телефон/Факс: (495) 771-73-36

Адрес страницы сети интернет: <http://www.rrost.ru>

Основными видами деятельности организации являются:

Код по ОКВЭД	Наименование вида экономической деятельности
77.39.12	Аренда и лизинг железнодорожного транспорта и оборудования

ЗАО «КОМПАНИЯ ВНЕШТОППРОМ» ведет основную хозяйственную деятельность на территории Российской Федерации.

Общество имеет обособленные структурные подразделения, созданные в соответствии с законодательством Российской Федерации:

№ п/п	Наименование обособленного структурного подразделения	Адрес (место нахождения) юридического лица	Примечание
1	Эксплуатационный участок г. Астрахань <i>ЗАО «КОМПАНИЯ ВНЕШТОППРОМ»</i>	414052, Россия, г. Астрахань, ул. Яблочкова, д.2А, кв. 64 КПП 301632001	Не выделен на отдельный баланс. Снята с учета 25.12.2025г.
2	Егорьевский отдел <i>ЗАО «КОМПАНИЯ ВНЕШТОППРОМ»</i>	140318, Россия, Московская обл., Егорьевский р-он, д. Юрцово, д. 207 КПП 501145001	Не выделено на отдельный баланс

Подразделения не являются юридическими лицами и осуществляют деятельность от имени и в интересах ЗАО «КОМПАНИЯ ВНЕШТОППРОМ». Ответственность по обязательствам филиалов несет ЗАО «КОМПАНИЯ ВНЕШТОППРОМ».

Обособленное подразделение - Эксплуатационный участок г. Астрахань, не работало с 2021г. и в декабре 2026 года было принято решение о его закрытии.

25.12.2025 г. обособленное подразделение было закрыто и снято с учета.

Списочная численность работников ЗАО «КОМПАНИЯ ВНЕШТОППРОМ» составила 9 человек.

Органами управления ЗАО «КОМПАНИЯ ВНЕШТОППРОМ» являются:

Общее собрание акционеров;

Генеральный директор (единоличный исполнительный орган).

В соответствии со ст. 12 Устава ЗАО «КОМПАНИЯ ВНЕШТОППРОМ» высшим органом управления Общества является Общее собрание акционеров. Вопросы, относящиеся к компетенции Общего собрания акционеров, определены в ст. 12, п. 12.3 Устава ЗАО «КОМПАНИЯ ВНЕШТОППРОМ».

Едиличный исполнительный орган – (Генеральный директор)

В соответствии со ст. 13 Устава Общества Генеральный директор осуществляет руководство текущей деятельностью Общества в соответствии с решениями Общего собрания акционеров и Совета директоров, принятыми в соответствии с их компетенцией.

К компетенции Генерального директора Общества относятся все вопросы руководства текущей деятельностью Общества, за исключением вопросов, отнесенных к компетенции Общего собрания акционеров.

Генеральный директор Общества без доверенности действует от имени Общества, в том числе с учетом ограничений, предусмотренных действующим законодательством, и Уставом. Вопросы, относящиеся к

компетенции Генерального директора, определены ст. 13 Устава ЗАО «КОМПАНИЯ ВНЕШТРОПРОМ».

Решением № 30 Акционера ЗАО «КОМПАНИЯ ВНЕШТРОПРОМ» ООО «Промышленная торговая палата» принято решение о подтверждении полномочий Якименко Александра Николаевича в качестве исполнительного органа (Генеральный директор), установленные Решение №9 от 06.05.2002г., на неопределенный срок в соответствии с трудовым контрактом.

Решением № 42 от 03.11.2017г. Акционера ЗАО «КОМПАНИЯ ВНЕШТРОПРОМ» ООО «Промышленная торговая палата» принято решение об освобождении от исполнения обязанностей Генерального директора Якименко Александра Николаевича по собственному желанию.

03 ноября 2017 с Якименко Александром Николаевичем заключен бессрочный Трудовой договор о назначении его на должность Директора ЗАО «КОМПАНИЯ ВНЕШТРОПРОМ» и выдана доверенность № 16 от 03.11.2017г. предоставляющая ему следующие полномочия:

- представлять Общество во всех предприятиях, учреждениях, организациях
- подписывать любые договоры, соглашения, контракты от имени Общества и документы, связанные с их исполнением, в том числе акты, накладные, счета, счета-фактуры и т.п.
- распоряжаться финансовыми средствами Общества, в том числе находящимися на банковских счетах Общества, для чего предоставляется право подписи банковских документов
- подписывать и сдавать бухгалтерскую и налоговую отчетность
- предъявлять претензии и иски от имени Общества, направлять возражения на иск, а также предусмотренные процессуальным законодательством ходатайства и заявления, заключать мировые соглашения
- руководить персоналом Общества, утверждать организационную структуру и штатное расписание, принимать решения по кадровым вопросам, рассматривать заявления работников, поступающие в рамках трудовых договоров, оказывать материальную помощь, давать обязательные для исполнения указания
- самостоятельно решать вопросы получения и выдачи займов (кредитов), передачи имущества Общества в залог, в том числе по обязательствам третьих лиц
- представлять Общество в отношениях с дочерними и зависимыми предприятиями.

Решением № 43 от 02.11.2017г. Акционера ЗАО «КОМПАНИЯ ВНЕШТРОПРОМ» ООО «Промышленная торговая палата» назначении на Генерального директора ЗАО «КОМПАНИЯ ВНЕШТРОПРОМ» Лещука Григория Павловича.

Учетная политика

В отчетном периоде учетная политика не изменялась.

Согласно утвержденному документу в организации первоначальная стоимость ОС Общества погашается линейным способом по нормам амортизации, установленным в зависимости от срока полезного использования ОС согласно Классификации ОС, утвержденной постановлением Правительства РФ от 01.01.2002г. №1

Приобретение основных средств, бывших в употреблении, определяется по сроку полезного использования, уменьшенным на количество лет (месяцев) эксплуатации данного имущества предыдущим собственником.

Активы, в отношении которых выполняются условия, служащие основанием для принятия их к бухгалтерскому учету в качестве объектов основных средств, стоимостью не более 40 000 рублей за единицу отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в составе материально-производственных запасов и списываются в состав расходов по мере отпуска в эксплуатацию.

Общество не создает резерва на ремонт ОС.

Затраты по ремонту основных средств включаются в себестоимость продукции (работ, услуг) отчетного периода.

Стоимость материально-производственных запасов, готовой продукции осуществляется по фактической себестоимости.

Списание материально-производственных запасов в производство производится по средней себестоимости.

Обществом не создается резерв под снижение стоимости МПЗ за счет финансовых результатов.

Затраты на производство учитываются на счете 20 «Основное производство» с аналитическим учетом по видам номенклатуры, видам затрат на производство, подразделениям.

Управленческие расходы, учитываемые по дебету счета 26 «Общехозяйственные расходы», по окончании отчетного периода списываются непосредственно в дебет счета 90 «Реализация продукции (работ, услуг)».

Коммерческие и управленческие расходы признаются в себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности (п.9 ПБУ 10/99).

Финансовый результат от продажи продукции, работ, услуг, товаров определяется по отгрузке.

Полученные займы и кредиты учитываются в составе краткосрочных либо долгосрочных заемных средств, в соответствии с условиями договора, а именно:

При сроке погашения, не превышающем 12 месяцев, займы и кредиты учитываются в составе краткосрочной задолженности по кредитам и займам;

При сроке погашения, превышающем 12 месяцев – в составе долгосрочной задолженности по кредитам и займам.

Перевод долгосрочной кредиторской задолженности по полученным займам и кредитам в краткосрочную кредиторскую задолженность не производились.

2. Выручка (доходы) ЗАО «КОМПАНИЯ ВНЕШТПОПРОМ»

1. В отчетном году выручка (доходы) от реализации ЗАО «КОМПАНИЯ ВНЕШТПОПРОМ» составила:

Наименование вида дохода	Сумма выручки без НДС тыс. руб.	Доля выручки, соответствующая каждому виду доходов в общем объеме полученной выручки без НДС (%)
<i>Сдача в наем (аренду) движимого имущества</i>	108	100%
ИТОГО	108	100%

2. Прочие (внереализационные) доходы составили 301.495 тыс. руб.

3. Расходы ЗАО «КОМПАНИЯ ВНЕШТПОПРОМ»

Коммерческие и управленческие расходы признаются в себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности (п.9 ПБУ 10/99 «Расходы организации»).

1. Расходы, связанные с производством и реализацией в 2025 году составили 5.113 тыс. руб. (без НДС),

из них:

Амортизация: 1.8 тыс.руб.,

Фонд оплаты труда: 3 747 тыс. руб.

Страховые взносы: 1 178 тыс.руб.

Аренда: 143 тыс. руб.

Общехозяйственный расходы составили : 831 тыс.руб.

2. Прочие (внереализационные) расходы составили 347.663.266 тыс. руб. (без НДС).

4.Расшифровка статей бухгалтерского баланса на 31.12.2025 г. ЗАО "КОМПАНИЯ ВНЕШТОППРОМ"

Счет			Стр.	
Код	Наименование	Вид	ф. 1	тыс.руб.
АКТИВ				
<u>I. Внеоборотные активы</u>				
Основные средства			1150	291
в том числе:				
01	Основные средства в организации		11501	291
08	Влож.во внеоборотн.активы	А	11305	0
58.1.1	Паи	А	1170	72
Итого по разделу I			190	363
<u>II. Оборотные активы</u>				
Запасы			1210	0
10	Материалы	А	12101	0
20	Основное производство	А	12108	0
41	Товары	А	12104	0
НДС			1220	2
19	НДС по приобр. ценностям		1220	2
Дебиторская задолженность			1230	348 770
60.2	Авансы выданные в руб.	А	12301	1 889
Расчеты с поставщиками и подрядчиками			12301	1 889
62.1	Расч. с покуп. в руб.	А	12302	29 028
62.11	Расч. с покуп. в вал.	А	12302	4 822
62.4	Расч. по тов. ком. в руб.	А	12302	1 479
Расчеты с покупателями и заказчиками			12302	35 328
68.89	Расчеты ЕНС		12303	0
69.11	Страхование от НС и ПЗ	А	12304	0
71	Расч. с подотчетн. лицами	А	12305	0
Расчеты с подотчетными лицами			12305	0
73.1	Расч. по предост. займам	А	12306	0
73.3	Расч.с перс.по проч.опер.	А	12306	0
Расчеты с персоналом по прочим операциям			12306	0
76.2	Расч.по претензиям в руб.	А	12308	1
76.3	Дивиденды и др. доходы	А	12308	34 255
76.5	Расч.с деб.и кред.в руб.	А	12308	119 463
76.55	Расч.с деб.и кред.в вал.	А	12308	157 834
76.ЭК	НДС экспортный 0%	А	12308	0
Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами			12308	311 553
Финансовые вложения			1240	219 985
58.1.2	Акции	А	12401	283
58.3	Предоставленные займы	А	12403	59 598
58.31	Предост. займы в вал	А	12403	117 340
Предоставленные займы			12403	176 938
58.5	Приобретенные права	А	12405	42 765
58.51	Приобрет. права в вал	А	12405	0
Приобретенные права			12405	42 765
Денежные ср-ва и ден.эквив.			1250	7
50	Касса	А	12501	0
51	Расчетные счета	А	12504	6
52	Валютные счета	А	12505	1
Прочие оборотные активы			1260	2 238
76.АВ	НДС с авансов получ.	А	12604	2 239

97	Расходы будущих периодов	А	12605	0
Итого по разделу II			1200	571 002
БАЛАНС			1600	571 365
Счет			Стр.	
Код	Наименование	Вид	ф. 1	тыс.руб.
ПАССИВ				
III. Капитал и резервы				
80	Уставный капитал	П	1310	50
84	Нераспределенная прибыль	П	1370	-66 594
99	Прибыли и убытки	П	1370	-52 658
Непокрытый убыток			1370	-119 252
Итого по разделу III			1300	-119 202
IV. Долгосрочные обязательства				
ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА			П	1410
67.3	Долг.займ.в руб.	П	14102	35 441
67.33	Долг.займ.в вал.	П	14104	154 345
Итого по разделу IV			1400	189 786
V. Краткосрочные обязательства				
ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА			П	1510
66.3	Краткоср. займы в руб.	П	15102	85 370
66.4	Проц.по кратк.займ.в руб.	П	15105	81 853
67.4	Проц.по долг.займ.в руб.	П	15106	82 813
67.44	Проц.по долг.займ.в вал.	П	15112	48 760
Кредиторская задолженность			П	1520
в том числе:				
60.1	Расч. с пост. в руб.	П	15201	21 656
62.2	Авансы получ. в руб.	П	15202	7 410
68	Расчеты по налогам и сборам	П	15203	1 138
69	Расчеты по соц.страхованию	П	15204	30
70	Расч. по оплате труда	П	15205	494
71	Расч. с подотчетн. лицами	П	15206	722
Расч.с разными деб.и кред.			15208	170 221
76.1.1	Имущественное страхование		15208	0
76.2	Расч.по претензиям в руб.		15208	0
76.5	Расч.с деб.и кред.в руб.	П	15208	170 026
76.55	Расч.с деб.и кред.в вал.	П	15208	195
Прочие обязательства			1550	314
76.ВА	НДС с авансов выданных	П	1550	314
Итого по разделу V			1500	500 781
БАЛАНС			1700	571 365

5. Состав основных средств, начисленная амортизация, остаточная стоимость за 2025г.

Отчет по основным средствам за период: 2025 г.

Группировка основных средств Наименование основного средства	Данные на начало периода			За период		Данные на конец периода		
	Балансовая стоимость	Амортизация	Остаточная стоимость	Изменение балансовой стоимости	Изменение амортизации	Балансовая стоимость	Амортизация	Остаточная стоимость
Вид (группа) ОС: Здания	792 336,30	482 425,59	309 910,71	-445 728,81	-135 818,10	346 607,49	346 607,49	0,00
Место эксплуатации: Д.Юрцово, Егор.р-он, МО	346 607,49	346 607,49	0,00	0,00	0,00	346 607,49	346 607,49	0,00
АЗС (сооружение) - Операторская, инв.№98-00006	346 607,49	346 607,49	0,00	0,00	0,00	346 607,49	346 607,49	0,00
Место эксплуатации: ОПХ ЕРМОЛИНО	445 728,81	135 818,10	309 910,71	-445 728,81	-135 818,10	0,00	0,00	0,00
АЗС ЕРМОЛИНО (сооружение), инв.№15-00001	445 728,81	135 818,10	309 910,71	-445 728,81	-135 818,10	0,00	0,00	0,00
Вид (группа) ОС: Земельные участки	1 244 590,10	0,00	1 244 590,10	-1 012 000,00	0,00	232 590,10	0,00	232 590,10
Место эксплуатации: Д.Юрцово, Егор.р-он, МО	232 590,10	0,00	232 590,10	0,00	0,00	232 590,10	0,00	232 590,10
Земельный участок кадастровый № 50:30:0020214:284, инв.№12-00001	232 590,10	0,00	232 590,10	0,00	0,00	232 590,10	0,00	232 590,10
Место эксплуатации: ОПХ ЕРМОЛИНО	1 012 000,00	0,00	1 012 000,00	-1 012 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Земельный участок кадаст.№ 50:04:0070310:2895, инв.№15-00002	1 012 000,00	0,00	1 012 000,00	-1 012 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Вид (группа) ОС: Машины и оборудование	327 098,33	327 098,33	0,00	0,00	0,00	327 098,33	327 098,33	0,00
Место эксплуатации: Основное подразделение	327 098,33	327 098,33	0,00	0,00	0,00	327 098,33	327 098,33	0,00
ТРК 06047014 "Нара 4000" С 122, инв.№07-00006	123 819,53	123 819,53	0,00	0,00	0,00	123 819,53	123 819,53	0,00
ТРК 06057010 "Нара 4000" С 122, инв.№07-00007	123 819,53	123 819,53	0,00	0,00	0,00	123 819,53	123 819,53	0,00
ТРК 56047030 "Нара" 28-16А, инв.№07-00008	79 459,27	79 459,27	0,00	0,00	0,00	79 459,27	79 459,27	0,00
Вид (группа) ОС: Прочие основные фонды	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Место эксплуатации: Основное подразделение	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Группировка основных средств	Данные на начало периода			За период		Данные на конец периода		
	Балансовая стоимость	Амортизация	Остаточная стоимость	Изменение балансовой стоимости	Изменение амортизации	Балансовая стоимость	Амортизация	Остаточная стоимость
Кап.ремонт арендованного помещения (офис), инв.№00-00002	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Кап.ремонт арендованного помещения (офис), инв.№00-00003	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Кап.ремонт коридора ("Селена"), инв.№99-00072	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Окна ("Иллори"), инв.№00-00005	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Вид (группа) ОС: Сооружения	223 477,90	156 421,59	67 056,31	0,00	1 837,20	223 477,90	158 258,79	65 219,11
Место эксплуатации: Д.Юрцово, Егор.р-он, МО	223 477,90	156 421,59	67 056,31	0,00	1 837,20	223 477,90	158 258,79	65 219,11
АЗС (здание) - Склад ГСМ, инв.№98-00008	114 823,51	47 767,20	67 056,31	0,00	1 837,20	114 823,51	49 604,40	65 219,11
АЗС (сооружение) - Насосная, инв.№98-00007	108 654,39	108 654,39	0,00	0,00	0,00	108 654,39	108 654,39	0,00
Вид (группа) ОС: Транспортные средства	2 261 387,17	2 261 387,17	0,00	-300 000,00	-300 000,00	1 961 387,17	1 961 387,17	0,00
Место эксплуатации: Основное подразделение	2 261 387,17	2 261 387,17	0,00	-300 000,00	-300 000,00	1 961 387,17	1 961 387,17	0,00
А/М Ауди А6 WAUZZZ4FX8N077874, инв.№08-00001	1 776 287,17	1 776 287,17	0,00	0,00	0,00	1 776 287,17	1 776 287,17	0,00
А/м МЕРСЕДЕС-350 Гос.№С 846 КВ 99, инв.№00-00001	185 100,00	185 100,00	0,00	0,00	0,00	185 100,00	185 100,00	0,00
ЖДВД модель 15-1566-02 № 51048874, инв.№24-00006	300 000,00	300 000,00	0,00	-300 000,00	-300 000,00	0,00	0,00	0,00
Итого:	4 848 889,80	3 227 332,68	1 621 557,12	-1 757 728,81	-433 980,90	3 091 160,99	2 793 351,78	297 809,21

6. Расчеты по налогу на прибыль

Прибыль для целей налогообложения налогом на прибыль, в соответствии с данными регистров налогового учета, составил. 5.231.601 руб.

учете был получен убыток, то согласно расчеты прибыль была уменьшена.

По итогам лет, предшествующих отчетному, 2025 году, ЗАО «КОМПАНИЯ ВНЕШТОППРОМ» поучало убыток, который был отражен в Декларациях по налогу на прибыль, в следующем размере:

2017	2 9593 123,00
2018	8 136 861,00
2019	10 446 098,00
2021	7 472 151,00
2023	6 955 709,00

**ИТОГО УБЫТОК за
предшествующие года** **35 970 132,00**

Налоговый убыток - это превышение налоговых расходов над налоговыми доходами. Его разрешено учитывать при расчете налога на прибыль (п. 8 ст. 274 НК РФ).

Убыток можно перенести на будущее, то есть на него можно уменьшить налогооблагаемую прибыль следующих отчетных (налоговых) периодов. Главное условие - перенести на будущее, то есть уменьшать можно только прибыль, облагаемую налогом по ставке 20% (абз. 1 п. 1 ст. 283 НК РФ). Размер переносимого убыток должен быть таким, чтобы налоговая база по прибыли периода переноса не была уменьшена более чем на 50% (Федеральный закон от 30 ноября 2016 г. № 401-ФЗ).

Учитывая все выше сказанное, ЗАО «КОМПАНИЯ ВНЕШТОППРОМ» воспользовалось этим правом и перенесло убыток, полученный в прошлые налоговые периоды, в размере 50% от прибыли 2025 г., уменьшив размер прибыли 2025 г. на сумму 2 615 800 руб.

В результате чего прибыль для целей налогообложения за 202 г. 2.615.801 руб.

Ставка налога на прибыль в 2025 году составила 25%.

Сумма начисленного налога на прибыль по данным налоговой декларации за 2025 год составила 653.950 руб. из них

Общество имеет два обособленных подразделения и сдает Декларации по налогу на прибыль и перечисляет налог на прибыль, в части касающейся регионального бюджета, по месту регистрации каждого обособленного подразделения.

Долю прибыли необходимую для перечисления в региональные бюджеты Общество исчисляется исходя из доли прибыли, приходящейся на них, которая определяется как средняя арифметическая величина расходов на оплату труда и удельного веса остаточной стоимости амортизируемого имущества каждого обособленного подразделения, соответственно, в расходах на оплату труда и остаточной стоимости амортизируемого имущества организации.

Ниже, в таблице, отражено распределение прибыли и налога на прибыль с учетом всего вышесказанного.

Таблица распределения прибыли и налога на прибыль по основному и обособленным подразделениям в 2020г.

Наименование подразделений	Доля налоговой базы	Налоговая база по налогу на прибыль в 2025 г.	Федеральный бюджет 8%	Бюджет субъектов РФ 17%
по организации в целом	100,00%	2 615 801	209 264	
в т.ч.				
ОСНОВНОЕ ПОДРАЗДЕЛЕНИЕ г. Москва				
ЗАО "КОМПАНИЯ ВНЕШТОППРОМ"	80,96%	2 117 752	209 264	360 018
ОБОСОБЛЕННЫЕ ПОДРАЗДЕЛЕНИЯ				
Эксплуатационный участок г. Астрахань ЗАО "КОМПАНИЯ ВНЕШТОППРОМ"	0	0	-	0
Егорьевский отдел ЗАО "КОМПАНИЯ ВНЕШТОППРОМ" (Московская область)	19,04 %	498049	-	84668
ИТОГО		2 615 801	209 264	444 686
			653 950	

Заключение

Несмотря на полученную прибыль, основная деятельность организации практически не приносит прибыли, что приводит к задержкам при перечислении обязательных выплат.

Это объясняется тем, что основные средства, находящиеся в распоряжении организации, имеют достаточно высокий процент износа и начиная с 2017 году ежегодно проводится значительный объём ремонтных работ по обеспечению их работоспособности, что влечет увеличение затрат, которые не удается покрыть, даже увеличением арендной платы за их использование. А также имеет место выбытие ОС, в связи с окончанием срока их эксплуатации или не рентабельностью их ремонта.

Кроме того, в 2025 г. не удалось хотя бы частично, развить деятельность по оптовой торговле твердым, жидким и газообразным топливом и подобными продуктами, хотя в начале года проводились переговоры с партнерами, но сложившаяся в дальнейшем ситуация с пандемией свела результаты переговоров на нет.

Предпринимались попытки в части оказания услуг по посредническим договорам, но они также были неудачны.

Наша организация также имеет в собственности: две АЗС и земельные участки в Дмитровском и Егорьевском районах Московской области, которые на данный момент не работают, но требуют средства на их содержание и уплату налогов. Изменения кадастровой стоимости земельных участков также приводит к увеличению затрат на их содержание.

Полученная прибыль, связана с реализацией АЗС и земельного участка в Дмитровском районе Московской области.

Все выше сказанно, не привело к получению прибыли по основным видам деятельности, а только к их уменьшению. По итогам 2025 года, основным видом деятельности организации оставалась сдача ж/д в/ц в. Ни деятельность по оптовой торговле твердым, жидким и

газообразным топливом и подобными продуктами, ни попытки оказания услуг по посредническим договорам не дали результата.

Прибыль была получена за счет:

1. реализации АЗС и земельного участка в Дмитровском районе Московской области,
2. внереализационных доходов, а в частности за счет изменения курсовых разниц, роста курса доллара США и наличия у организации валютных займов как полученных, так и выданных.

Генеральный директор

Лещук Г.П.