

ПОЯСНЕНИЯ

к бухгалтерскому балансу и отчёту о финансовых результатах Общество с Ограниченной Ответственностью «ФюэлТрансГрупп» за 2025 год

Общие положения

Бухгалтерская отчетность ООО «ФюэлТрансГрупп» за 2025 год сформирована в соответствии с российскими правилами составления бухгалтерской отчетности. Бухгалтерский учет в Обществе ведется согласно требованиям Федерального Закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете». Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с требованиями ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», утвержденного приказом Минфина России от 04.10.23 № 157н.

Основные сведения об организации

Общество с ограниченной ответственностью «ФюэлТрансГрупп» (Общество), юридический адрес: 105118, Москва г, Энтузиастов ш, дом № 34, комната 2, этаж 4, помещение I.

Дата государственной регистрации: 17.11.2015г.

ОГРН: 5157746055154

ИНН: 7707355089

КПП: 772001001

Адрес электронной почты (E-mail): info@fuel-trans.ru

Численность работающих на конец 2025 г. составила 14 человек.

Основной вид деятельности Общества: Торговля оптовая твердым, жидким и газообразным топливом и подобными продуктами. Основной ОКВЭД 46.71.

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется единоличным исполнительным органом Общества Генеральным директором, избираемым сроком на 5 (пять) лет.

Генеральный директор Общества - Линева Любовь Евгеньевна.

Деятельность Общества началась с 17.11.2015 г. и была направлена на получение доходов в отчетном и последующих периодах.

Размер Уставного капитала Общества на 31.12.2025 г. составляет 10 тыс. рублей.

Информация об учетной политике

Информация об учетной политике.

Бухгалтерская отчетность ООО «ФюэлТрансГрупп» составлена в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета.

Использование компьютерной программы по ведению бухгалтерского и налогового учета - программы «1С».

Учетная политика сформирована исходя из допущений, предусмотренных п. 5 ПБУ 1/2008.

В целях отражения документов в бухгалтерском учете и организации документооборота организация руководствуется Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 27/2021 "Документы и документооборот в бухгалтерском учете".

1. Учетная политика. Основные средства и капитальные вложения в них

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость за единицу актива больше 100 тыс. руб.

По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом.

Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а капитальные вложения на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они завершены.

Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится.

2. Учетная политика. Нематериальные активы и капитальные вложения в них.

Учет нематериальных активов (далее - НМА) ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета "Нематериальные активы" ФСБУ 14/2022, утвержденным Приказом Минфина России от 30.05.2022 N 86н.

Учет капитальных вложений в НМА ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета "Капитальные вложения" ФСБУ 26/2020, утвержденным Приказом Минфина России от 17.09.2020 N 204н.

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 14/2022, относится к объектам НМА, если его стоимость больше 100 тыс. руб.

Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а капитальные вложения на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они завершены.

3. Учетная политика. Аренда

Учет аренды ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды", утвержденным Приказом Минфина России от 16.10.2018 № 208н.

Организация использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде, если:

- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды;
- рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов.

Право используется, если одновременно выполняются следующие условия:

- 1) договором не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору (а также отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа);
- 2) не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду (Основание: п.п.11 и 12 ФСБУ 25/2018).

Если организация принимает решение не признавать право пользования активом и обязательство по аренде, то арендные платежи она учитывает в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды (Основание: п.11 ФСБУ 25/2018).

4. Учетная политика. Запасы

Организация не применяет ФСБУ 5/2019 "Запасы" в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. Затраты, подлежащие включению в стоимость таких запасов, учитываются в расходах периода, в котором они понесены.

5. Учетная политика. Доходы и расходы

Учет доходов и расходов ведется методом начисления.

Поступления от продажи товаров, продукции и оказания услуг (выполнения работ) признаются выручкой по мере отгрузки продукции покупателям (оказания услуг, выполнения работ) и предъявления им расчетных документов. Выручка отражается в отчетности за минусом НДС.

Расходами по обычным видам деятельности признаются расходы, связанные с производством продукции, выполнением работ, оказанием услуг, продажей товаров. Управленческие расходы, накопленные на счете 44 "Расходы на продажу", на конец каждого отчетного периода списываются на финансовый результат.

В отчете о финансовых результатах организация показывает свернуто прочие доходы и соответствующие им прочие расходы, которые относятся к одному или нескольким аналогичным фактам хозяйственной жизни (кроме случаев, когда стандарты предусматривают иной порядок или их отдельное представление способно повлиять на решения пользователей отчетности).

Расходы по кредитам и займам признаются прочими расходами (п. 8 ПБУ 10/99).

6. Изменения в учетной политике

Существенные изменения в учетную политику Общества на 2025 год не вносились.

В бухгалтерской (финансовой) отчетности Общество раскрывает информацию, состав и содержание которой определены требованиями пунктов 8-50 ФСБУ 4/2023, установленными для подготовки годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности. Применение с 1 апреля 2025 года ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация» не оказало непосредственного влияния на показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за 2025 год.

Установлен уровень существенности 5% для целей исправления ошибки. По отдельным статьям бухгалтерской отчетности к ошибкам, отличающимся значительной величиной и особенностью характера факта хозяйственной деятельности и которые могут повлиять на принятие экономических решений пользователей, применять уровень существенности 5% от суммы валюты баланса на конец отчетного периода.

Нематериальные активы.

По состоянию на 31.12.2025 г. нематериальные активы отсутствуют.

Основные средства.

тыс. руб.

Наименование показателя	На 31.12.2025г.	На 31.12.2024г.	Изменение +/-
Основные средства:	116 860	104 411	12 449
в том числе:			
транспортные средства	112 446	99 346	13 100
сооружения	4 318	5 057	(739)
офисное оборудование	96	8	88
Строка 1150	116 860	104 411	12 449

Запасы.

Состав запасов сформирован в соответствии с п.7 ФСБУ 5/2019 «Запасы».

Резерв под снижение стоимости запасов не формировался.

Наименование показателя	На 31.12.2025г.	На 31.12.2024г.	Изменение +/-
Сырье и материалы	4 947	5 785	(838)
Строка 1210	4 947	5 785	(838)

Уменьшение материально-производственных запасов по состоянию на 31 декабря 2025 г. составило 838 тыс. руб., это связано, в основном, с использованием на нужды предприятия и списанием приобретенных ранее материалов.

Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность, платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев, составила:

тыс. руб

Наименование	на 31.12.2025г.	Сумма резерва по сомнительным долгам на 31.12.2025г.	на 31.12.2024г.	Сумма резерва по сомнительным долгам на 31.12.2024г.	Изменение +/-
- покупатели и заказчики	347 292	(5 972)	270 012	(6 787)	78 095
- поставщики и подрядчики	31 044		2 400		28 644
- налоги и внебюджетные фонды	500		527		(27)
- прочие дебиторы	2 668		2253		415
Итого:	381 504	(5 972)	275 192	(6 787)	107 127
Итого дебиторская задолженность с учетом резерва по сомнительным долгам	375 532		268 405		

Дебиторская задолженность контрагентов является текущей.

Денежные средства

Остаток денежных средств на 31.12.2025 г. составил 6 234 тыс руб

Капитал и резервы.

Наименование показателя	тыс. руб		
	На 31.12.2025г.	На 31.12.2024г.	Изменение +/-
Уставный капитал	10	10	
Нераспределенная прибыль (убыток)	250 455	179 798	70 658

Задолженность учредителя по вкладу в уставный капитал отсутствует.

Заемные средства.

Полученные займы учитываются в составе заемных средств, в сочетании с условиями договоров:

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

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

Перевод долгосрочной задолженности по полученным займам в краткосрочную задолженность не производился.

В 2025 году были получены заемные средства от учредителя на пополнение оборотных средств Общества и приобретение основных средств.

На 31.12.2025 составили 126 485 тыс. руб.

На 31.12.2024 составили 119 675 тыс.руб.

Кредиторская задолженность.

Наименование показателя	тыс. руб.		
	На 31.12.2025г.	На 31.12.2024г.	Изменение +/-
Кредиторская задолженность, всего	126 544	78 845	47 699
- поставщики и подрядчики	31 721	16 899	14 822
- покупатели и заказчики	68 773	46 141	22 632
- налоги и внебюджетные фонды	26 050	15 787	10 263
- прочие дебиторы		18	(18)

Вся кредиторская задолженность является текущей.

Оценочные обязательства.

Резерв ежегодных отпусков на 31.12.2025г. составляет 2 306 тыс.руб.

Расчеты по налогу на прибыль

Налог на прибыль был сформирован путем корректировки бухгалтерской прибыли в соответствии с ПБУ 18/02, утвержденном приказом Минфина Российской Федерации от 19 ноября 2002 года № 114н (в ред. Приказа Минфина России от 06.04.2015г. N 57н).

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе налоговой декларации по налогу на прибыль.

Отчет о финансовых результатах.

Увеличение объема реализации продукции, работ и услуг в 2025 году по отношению к 2024 году составило 14 % в абсолютной величине 426 096 тыс. руб.,
в 2024 году объем реализации составлял 3 040 822 тыс. руб.
в 2025 году объем реализации составлял 3 466 918 тыс. руб.

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности.

Если величина поступления покрывает лишь часть выручки, то выручка, принимаемая к бухгалтерскому учету, определяется как сумма поступления и дебиторской задолженности (в части, не покрытой поступлением).

Коммерческие расходы увеличились на 21 971 тыс. руб.:
в 2024 году расходы составили 135 434 тыс. руб.
в 2025 году расходы составили 157 405 тыс. руб.

Прибыль от реализации готовой продукции, работ, услуг в 2025 г. увеличилась и составила 116 311 тыс. руб., относительно 2024г. — 42 530 тыс. руб.

По стр. 2330 ОФР отражены проценты к уплате по договорам займа.

Изменение прочих доходов и расходов представлены в таблице:

Прочие доходы и расходы	тыс. руб.	
	2024 г.	2025 г.
Прочие доходы (стр. 2340 ОФР)		
Реализация прав требования		8 389
Оценочные резервы	4 462	2 610
Прочие	3 385	281
Итого	7 847	11 280
Прочие расходы (стр. 2350 ОФР)		
Отчисления в оценочные резервы	10 155	1 795
Реализация прав требования		5 878
Иная операционная деятельность	196	1 453
Услуги банка	1 308	631
Прочие	1 112	5 783
Итого	17 328	15 540

В отчете о финансовых результатах показатели прочих доходов и прочих расходов отражаются свернуто п. 28 ФСБУ 4/2023.

По итогам отчетного года, согласно данным бухгалтерского учета, с учетом прочих доходов и расходов до налогообложения по финансово-хозяйственной деятельности прибыль составила в 2025г. — 96 336 тыс. рублей.

В соответствии с порядком формирования налогооблагаемой базы по налогу на прибыль, определенным 25 главой НК РФ и Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» (ПБУ 18/02) Приказ Минфина РФ от 19 ноября 2002г. № 114н.

Налог на прибыль 25 678 тыс. руб.

В соответствии с ПБУ 18/02 на изменение условного дохода по налогу на прибыль (стр. 2410 ОФР) за 2025 год оказали влияние следующие показатели:

- Текущий налог на прибыль 24 050 тыс. руб.
- Отложенный налог на прибыль - 628 тыс. руб.
- **ЧИСТАЯ ПРИБЫЛЬ ОТЧЕТНОГО ПЕРИОДА 70 658 тыс. руб.**

Отчет о движении денежных средств

Денежные потоки, которые характеризуют не столько деятельность Общества, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обуславливают выплаты другим лицам, отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто. Примерами таких потоков являются суммы НДС, в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему.

В соответствии с ПБУ 23/2011 в отчете ДДС в части поступления денежных средств от покупателей и заказчиков суммы отражены без учета НДС и в части платежей контрагентам за материальные ценности, работы и услуги также отражены показатели без НДС.

У Общества отсутствуют недоступные для использования денежные средства и их эквиваленты по состоянию на 31.12.2025г.

Денежные потоки от текущих операций за 2025 год имеют положительное сальдо, которое составляет 24 243 тыс. руб. Поступления за 2025 год (стр.4110) увеличились на 411 516 тыс. руб. и составили 3 442 486 тыс. руб., это произошло за счет увеличения количества контрагентов (стр. 4111).

Платежи за 2025 год (стр.4120) увеличились на 405 810 тыс. руб. и составили 3 418 243 тыс. руб., увеличение расходов произошло по всем статьям:

- оплата поставщикам за материалы, работы, услуги (стр. 4121) на 368 014 тыс. руб. оплата труда сотрудникам (стр.4122) на 7 812 тыс. руб.
- оплата процентов (стр. 4123) на 4 463 тыс. руб.

Денежные потоки от финансовых операций за 2025 год сформировали положительное сальдо в сумме 8 210 тыс. руб.

По движению денежных средств за 2025 год образовалось положительное сальдо потоков в сумме 4 883 тыс. руб. Остаток денежных средств на расчетных счетах, в кассе предприятия на конец отчетного периода составил 6 234 тыс. руб.

Связанные стороны

Список аффилированных лиц

1. Учредитель Линева Любовь Евгеньевна владеет 100% долей в Уставном капитале Общества с 26.07.2024г. Номинальная стоимость доли 10 тыс.рублей.

События после отчетной даты.

Существенных событий после отчетной даты, которые могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств и результаты деятельности организации, на момент подписания бухгалтерской отчетности нет.

Генеральный директор

Линева Любовь Евгеньевна

31 марта 2025г.

