

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ООО «ИДЕМИТСУ ЛУБРИКАНТЕ РУС» ЗА 2025 ГОД**

1. КРАТКАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ООО «ИДЕМИТСУ ЛУБРИКАНТС РУС»

Общество с ограниченной ответственностью «Идемитсу Лубриканте РУС» (далее «Компания») было зарегистрировано 8 октября 2010 года в Межрайонной ИФНС № 26 по г. Москве 08.10.10 за № 1107746824151.

Юридический адрес Компании: 115035, г. Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Замоскворечье, ул. Садовническая, д. 82, стр. 2.

С 3 марта 2025 года Юридический адрес Компании: 125047, г. Москва, вн.тер. г. муниципальный округ Тверской, пер 4-й Лесной, д. 4.

Фактический адрес Компании: 107045, Россия, Москва, ул. Трубная, д.12, этаж 6, офисы L, M, N.

С 29.01.2026 года Юридический адрес Компании: 115035, г. Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Замоскворечье, ул. Садовническая, д. 82, стр. 2

Фактический адрес Компании: 107045, Россия, Москва, ул. Трубная, д.12, этаж 6, офисы L, M, N.

Бенефициарного владельца в рамках понимания российского законодательства Компания не имеет. Контролирующей стороной Компании является Акционерная компания «Идемитсу Косан Ко., Лтд.» (Япония), 100% доля участия. Акционерная компания «Идемитсу Косан Ко., Лтд.» – публичная Компания, акции которой обращаются на американском фондовом рынке через депозитарные расписки (NASDAQ/Насдак).

Высший исполнительный орган Компании – единственный участник Акционерная компания «Идемитсу Косан Ко., Лтд.» (Япония).

Единоличный исполнительный орган Компании – генеральный директор г-н Морикава Кэнъичи, назначенный единственным участником Акционерной компанией «Идемитсу Косан Ко., Лтд.» согласно решению № 45 от 1 апреля 2022 года г-н Морикава Кэнъичи назначен на должность генерального директора на срок 1 год с 1 июля 2022 года по 30 июня 2023 года, согласно решению № 46 от 1 марта 2023 года г-н Морикава Кэнъичи переизбран на должность генерального директора на срок 1 год с 7 июня 2023 года по 6 июля 2024 года, согласно решению № 50 от 1 марта 2024 года г-н Морикава Кэнъичи переизбран на должность генерального директора на срок 1 год с 7 июня 2024 года по 06 июня 2025 года, согласно решению № 54 от 25 февраля 2025 года г-н Троицкий Константин Борисович назначен на должность генерального директора на срок 3 года с 1 марта 2025 года по 28 февраля 2028 года, согласно решению № 54 от 25 февраля 2025 года и избрано Правление Компании в составе г-на Троицкого Константина Борисовича и г-на Ито Кэндзи.

Основным видом деятельности Компании до 28 февраля 2025 являлась оптовая торговля твердым, жидким и газообразным топливом и подобными продуктами, ОКВЭД: 46.71.

Деятельность Компании регламентируется законодательством Российской Федерации.

Среднесписочная численность работающих в Компании за 2025, 2024 годы составила 2,8 и 16 человек соответственно.

2. ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

Бухгалтерская отчетность Компании сформирована в соответствии с федеральными и отраслевыми стандартами.

Бухгалтерский учет в Компании организован в соответствии с требованиями законодательства РФ о бухгалтерском учете, нормативно-правовых актов Министерства финансов РФ и органов, которым федеральными законами предоставлено право регулирования бухгалтерского учета.

Ведение бухгалтерского учета в 2025 году осуществлялось в соответствии со способами, указанными в Учетной политике, утвержденной распоряжением генерального директора от 29 декабря 2017 года с изменениями и дополнениями.

Ведение бухгалтерского и налогового учета осуществляется с применением корпоративной информационной системы 1С «Бухгалтерия» (версия 8.2).

Применимость допущения непрерывности деятельности Компании

В 2024 году коммерческая деятельность Компании существенно сократилась вследствие прекращения поставок моторных масел. В 2025 году в связи с возможными репутационными рисками для основного поставщика Группы Идемитсу поставки моторных масел в Россию не осуществлялись, при этом планы по их возобновление в обозримом будущем отсутствуют.

За период январь-март 2025 года Компания расторгла все трудовые договора со своими сотрудниками по соглашению сторон (ст.78 ТК РФ). Руководством компании было принято решение расторгнуть договора складского обслуживания с 01.03.2025 года. С 1 февраля 2025 года Компания существенно сократила площадь арендуемого офиса по адресу: 107045, Москва, ул. Трубная, дом 12, стр.б.

Несмотря на отсутствие намерения ликвидировать Компанию, в связи с отсутствием обоснованных планов по возобновлению операционной деятельности Компании в обозримом будущем принцип непрерывности деятельности к данной бухгалтерской отчетности неприменим.

План счетов бухгалтерского учета

Компания разработала и применяет рабочий план счетов бухгалтерского учета, основанный на стандартном плане счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденном Приказом Министерства финансов РФ от 31 октября 2000 года № 94н, с применением отдельных субсчетов, позволяющих получать отчетность, соответствующую требованиям бухгалтерского и налогового законодательства по российским стандартам, а также требованиям отдельного учета затрат.

Проведение инвентаризации

Инвентаризация активов и обязательств проводится в соответствии с «Федеральным стандартом по бухгалтерскому учету «Инвентаризация» ФСБУ 28/2023, утвержденным Приказом Минфина РФ от 13.01.2023 N 4н.

Инвентаризация основных средств проводится по отдельным подразделениям и отдельным классам основных средств не реже одного раза в 3 года. Последняя инвентаризация основных средств проведена по состоянию на 31 декабря 2022 года. По состоянию на 31.12.2025 года основные средства отсутствуют.

Инвентаризация всех остальных активов и обязательств проведена по состоянию на 31 декабря 2025 года, за исключением:

- инвентаризации материально-производственных запасов, которые проведены по состоянию на 23 декабря 2024 года и с 13 по 15 января 2025 года. Результаты всех инвентаризаций отражены в бухгалтерской отчетности за 2025 год.

Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применяется официальный курс рубля, установленный Центральным банком Российской Федерации («ЦБ РФ»), действующий на день совершения операции. Активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте, отражаются в бухгалтерском балансе в суммах, исчисленных на основе официального курса рубля, установленного ЦБ РФ, действовавшего 31 декабря 2025, 2024 и 2023 года.

Порядок учета активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, регулируется ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте». В соответствии с ПБУ 3/2006, обязательства, выраженные в иностранной валюте, подлежат пересчету в рубли по состоянию:

- на дату их принятия к учету;
- на последнюю дату месяца, на отчетную дату и на дату совершения операции;
- на дату погашения обязательства.

Курсовые разницы отражаются в Отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов или прочих расходов свернуто.

Оборотные и внеоборотные активы и обязательства

Активы, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе оборотных, предназначены для использования (потребления) в течение периода не более двенадцати месяцев. Обязательства, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе краткосрочных, предполагаются к погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

Учет запасов

С 1 января 2021 года Компания организует учет запасов в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы», утв. приказом Минфина РФ от 15.11.2019 № 180н.

Суммы, уплаченные и (или) подлежащие уплате Компанией при приобретении (создании) запасов, включаются в фактическую себестоимость запасов:

за вычетом возмещаемых сумм налогов и сборов;
с учетом всех скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых организации, вне зависимости от формы их предоставления.

При отпуске товаров покупателям, при списании запасов себестоимость запасов рассчитывается способом «по средней себестоимости».

Приобретение и заготовление материалов в бухгалтерском учете отражается с применением счета 10 «Материалы», на котором формируется фактическая себестоимость и отражается их движение.

При выбытии материалов их оценка производится по методу оценки «по средней себестоимости». Применяется способ оценки исходя из среднемесячной фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включается количество и стоимость материалов на начало месяца и все поступления за месяц (отчетный период).

Приобретение товаров в бухгалтерском учете отражается с применением счета 41 «Товары», на котором формируется фактическая себестоимость товаров и отражается их движение. В стоимость товаров на счете 41 включаются стоимость закупки товаров, таможенных расходов и расходы по транспортировке товаров до склада.

При реализации товаров применяется способ оценки «по себестоимости каждой единицы».

На отчетную дату запасы оцениваются по наименьшей из фактической себестоимости и чистой стоимости продажи. Превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи считается обесценением, под которое создается резерв.

Величина обесценения запасов признается расходом периода, в котором создан (увеличен) резерв под их обесценение, и отражается по строке «Себестоимость продаж» Отчета о финансовых результатах.

Учет денежных средств и денежных эквивалентов

Высоколиквидные финансовые вложения с первоначальным сроком погашения менее трех месяцев, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости отражаются в составе строки «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса.

Учет доходов

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

- (а) доходы от обычных видов деятельности;
- (б) прочие доходы.

Доходы, отличные от доходов от обычных видов деятельности, указанных в Пояснении 11, считаются прочими доходами.

Выручка признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- Компания имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом.
- Сумма выручки может быть определена.
- Имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод Компании. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод Компании, имеется в случае, когда Компания в будущем получит в оплату актив либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива.
- Право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от Компании к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана).

- Расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Выручка определяется по методу начисления. Выручка определяется с учетом всех скидок (возврат денежных средств, бесплатное предоставление товаров, ретро бонусы и иные поощрения), предоставленных покупателям (заказчикам) в соответствии с договорами. Если договором предусмотрено предоставление покупателю (заказчику) скидки при соблюдении им определенных договором условий, то выручка по такому договору признается в сумме за вычетом предусмотренной договором скидки.

Учет расходов

Расходы по обычным видам деятельности формируют:

- расходы, связанные с приобретением сырья, материалов, товаров и иных материально-производственных запасов;
- расходы, возникающие непосредственно в процессе переработки (доработки) материально-производственных запасов для целей производства продукции, выполнения работ и оказания услуг и их продажи, а также продажи (перепродажи) товаров.

Не признаются расходами Компании выбытие активов в порядке предварительной оплаты материально-производственных запасов и иных ценностей, работ, услуг, имущественных прав.

Расходы признаются в бухгалтерском учете независимо от намерения получить выручку, прочие или иные доходы и от формы осуществления расхода.

Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления.

К прочим расходам относятся:

- расходы, связанные с реализацией прочего имущества;
- прочие внереализационные расходы;
- прочие расходы, не учитываемые при расчете налога на прибыль;
- списание дебиторской (кредиторской) задолженности;
- услуги банков;
- штрафы, пени и неустойки к получению (уплате);
- экспортные пошлины;
- расходы, связанные с продажей (покупкой) валюты
- курсовые разницы.

Коммерческие расходы учитываются на счете 44 «Издержки обращения в организациях, осуществляющих торговую деятельность», в соответствии с учетной политикой Компании не относятся напрямую в себестоимость продаж, а признаются полностью в том отчетном периоде в качестве расходов по обычным видам деятельности.

Данные расходы формируют показатель по строке «Коммерческие расходы» отчета о финансовых результатах.

Учет налога на прибыль

Расход (доход) по налогу на прибыль определяется как сумма текущего налога на прибыль и отложенного налога на прибыль.

Текущий налог на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете. При этом величина текущего налога на прибыль равна сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

Отложенный налог на прибыль определяется как суммарное изменение отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств за период, за исключением результатов операций, не включаемых в бухгалтерскую прибыль (убыток).

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства на начало и конец периода определяются на основе временных разниц, рассчитанных путем сравнения балансовой стоимости активов и обязательств с их стоимостью, которая будет учитываться при расчете налога на прибыль.

Отложенные налоговые обязательства признаются в том отчетном периоде, когда возникают налогооблагаемые временные разницы, а отложенные налоговые активы – в том отчетном периоде, когда возникают вычитаемые временные разницы, при условии существования вероятности того (то есть когда это более вероятно, чем нет), что Компания получит налогооблагаемую прибыль в последующих отчетных периодах.

Под условным расходом по налогу на прибыль понимается величина, определяемая как произведение бухгалтерской прибыли на ставку налога на прибыль.

В аналитическом учете постоянные разницы учитываются дифференцированно по видам доходов и расходов, временные разницы – по видам активов и обязательств, в оценке которых возникла временная разница, и отражаются в бухгалтерском учете обособленно.

3. ИЗМЕНЕНИЯ КЛАССИФИКАЦИИ, ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВЛЕНИЕ ОШИБОК

Первое применение ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность»

Начиная с 1 января 2025 года Компания применяет положения ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность».

Компания изменила представление следующих статей в отчете о финансовых результатах:

- показатели прочих доходов и прочих расходов, связанные с одним или несколькими аналогичными фактами хозяйственной жизни (положительные и отрицательные курсовые разницы), зачитываются в отчете о финансовых результатах (ранее представлялись развернуто);
- показатели себестоимости и прочих расходов, связанные с аналогичным фактом хозяйственной жизни (резерв под обесценение запасов, подлежащих продаже) зачитываются в отчете о финансовых результатах.

В связи с этим финансовые показатели за 2024 год были следующим образом скорректированы:

Отчет о финансовых результатах	За 2024 год		
	Первоначальное значение	Новые требования ФСБУ 4/2023	Скорректированное значение
Себестоимость продаж	(2,883,166)	(147,963)	(3,031,129)
Прочие доходы	82,363	(58,849)	23,514
Прочие расходы	(345,946)	206,812	(139,134)

Первое применение ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация»

Начиная с 1 января 2025 года Компания досрочно применила ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация». ФСБУ 28/2023 внес ряд изменений в порядок проведения инвентаризации и документирование её результатов, но не оказал влияния на представление и оценку отдельных видов активов и обязательств, а также не повлиял на представление и раскрытие в бухгалтерской (финансовой) отчетности статей капитала.

4. ЗАПАСЫ

Балансовая стоимость запасов Компании, остатки запасов в разрезе фактической себестоимости и обесценения по состоянию на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов, а также движение запасов по видам запасов за 2024 и 2023 годы представлены следующим образом:

Фактическая себестоимость	(тыс. руб.)			
	Сырье и материалы	Готовая продукция и товары для перепродажи	Товары в пути	Итого
Баланс на 31 декабря 2023 года	5,456	2,198,046	9,752	2,213,254
Поступления и затраты	446	1,642,211	-	1,642,657
Списание на себестоимость продаж	-	(1,942,633)	(962,466)	(2,905,099)
Списание на прочие расходы	(5,863)	(16,312)	-	(22,175)
Оборот между видами запасов	-	(997,371)	997,371	-
Резерв под обесценение запасов	(39)	(195,531)	-	(195,570)
Баланс на 31 декабря 2024 года	-	688,410	44,657	733,067
Поступления и затраты	27	-	-	27
Списание на себестоимость	-	(832,862)	(48,212)	(881,074)
Списание на прочие расходы	(62)	(46,609)	-	(46,671)
Оборот между видами запасов	-	(3,555)	3,555	-
Резерв под обесценение запасов	35	194,616	-	194,651
Баланс на 31 декабря 2025 года	-	-	-	-
Балансовая стоимость				
Баланс на 31 декабря 2023 года	5,456	2,198,046	9,752	2,213,254
Баланс на 31 декабря 2024 года	-	688,410	44,657	733,067
Баланс на 31 декабря 2025 года	-	-	-	-

По состоянию на 31 декабря 2025 авансы, выданные на приобретение запасов, отсутствовали, на 31 декабря 2024 и 2023 годов составили 162 тыс. руб. и 162 тыс. руб. соответственно.

5. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Дебиторская задолженность за вычетом резерва по сомнительным долгам на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов представлена следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	31 декабря		
	2025 года	2024 года	2023 года
Расчеты по налогам и сборам	97,074	129,140	99,366
Авансы выданные	2,767	8,568	62,994
Покупатели и заказчики	673	347,971	447,109
Прочая	508	854	2,993
Итого	101,022	486,533	612,462

Резерв под сомнительную дебиторскую задолженность по состоянию на 31 декабря 2025 составил 863 тыс. руб. В 2024, 2023 году резерв под сомнительную дебиторскую задолженность не создавался.

6. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Финансовые вложение представляют собой депозиты сроком более 3-х месяцев, которые размещены в банке АО Банк ГПБ по состоянию на 31 декабря 2025 в сумме 2,932,577 тыс. руб. с 06 августа 2025 по 07 августа 2026 по ставке 13.75% годовых, сумма начисленных процентов 162 396 тыс. руб.; по состоянию на 31 декабря 2024: 1,669,800 тыс. руб. с 27 декабря 2024 по 26 июня 2025 под 23.20%, сумма начисленных процентов 4 234 тыс. руб.

7. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства и денежные эквиваленты на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов представлены следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	31 декабря		
	2025 года	2024 года	2023 года
Текущие счета в банках	642,417	209,459	177,532
в том числе:			
в российских рублях	590,762	144,065	113,023
в долларах США	39,723	51,639	51,638
в евро	11,932	13,755	12,871
Денежные эквиваленты	-	600,000	1,500,000
в том числе:			
АО «Эм-Ю-Эф-Джи Банк (Евразия)»	-	600,000	1,500,000
Итого	642,417	809,459	1,677,532

Денежные эквиваленты представляют собой депозиты сроком менее 3-х месяцев, которые размещены в банке АО «Эм-Ю-Эф-Джи Банк (Евразия)» по состоянию на 31.12.2024: 600,000 тыс. руб. с 25.12.2024 по 15.01.2025 по ставке 1.55% годовых.

Денежные эквиваленты представляют собой депозиты сроком менее 3-х месяцев, которые размещены в банке АО «Эм-Ю-Эф-Джи Банк (Евразия)» по состоянию на 31.12.2023: 1,500,000 тыс. руб. с 27.12.2023 по 10.01.2024 по ставке 1.60% годовых.

Денежные средства на текущих счетах и денежные эквиваленты размещены в банке с кредитным рейтингом AA+(RU) (АКРА) и AAA(RU) (АКРА), у одного из банков рейтинг AAA(RU) (АКРА) был отозван 25.07.2024 г.

Раскрытие информации о прочих платежах от текущих операций:

	Код	2025	(тыс. руб.) 2024
Прочие поступления	4119		
Проценты по банковским депозитам, размещенным на срок до 3 месяцев		70,685	82,721
Итого		70,685	82,721
	Код	2025	(тыс. руб.) 2024
Прочие платежи	4129		
Суммы косвенных налогов в составе поступлений от покупателей и заказчиков и возмещений по косвенным налогам из бюджета за вычетом суммы косвенных налогов в составе произведенных платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджет		(87,229)	-
Оплата экологического сбора		(15,507)	(13,931)
Расчеты с таможенными органами		(1,871)	(61 000)
Банковские комиссии		(771)	(3,672)
Платежи подотчетным лицам		(354)	(2,221)
Прочие		(2,680)	(17)
Итого		(108,413)	(80,841)

8. ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

Прочие оборотные активы на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов представлены следующим образом:

	31 декабря			(тыс. руб.)
	2025 года	2024 года	2023 года	
Расходы будущих периодов	106	1,553	5,071	
НДС с авансов полученных	-	9,670	3,062	
Прочие	-	12	163	
Итого	106	11,235	8,296	

9. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

Уставный Капитал Компании представлен на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов следующим образом:

	31 декабря			(тыс. руб.)
	2025 года	2024 года	2023 года	
Акционерная компания «Идемитсу Косан Ко., Лтд.» (100%)	45,000	45,000	45,000	
Итого	45,000	45,000	45,000	

В течение 2025, 2024 и 2023 годов изменений в уставном капитале Компании не было. Единственным участником было принято решение не распределять прибыль.

Единственным Участником Компании по состоянию на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов является Акционерная компания «Идемитсу Косан Ко., Лтд.».

10. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Кредиторская задолженность на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов представлена следующим образом:

	31 декабря			(тыс. руб.)
	2025 года	2024 года	2023 года	
Задолженность по налогам и сборам	10,999	140,810	2,405	
Поставщики и подрядчики	5,550	20,642	960,019	
Обязательство на выплату премий и выходного пособия	-	28,490	-	
Авансы полученные	-	113	14,697	
Прочая	-	-	484	
Итого	16,549	190,055	977,605	

11. ВЫРУЧКА

Выручка от продаж по географическим регионам за 2025 и 2024 годы представлена следующим образом:

	2025	(тыс. руб.) 2024
Торговля на территории РФ	728,237	3,366,306
Торговля вне территории РФ (без ввоза и вывоза)	4,875	336,702
Премия, выплаченная покупателям	(7,465)	(31,250)
Итого	725,647	3,671,758

Выручка в размере 4,875 тыс. руб. за 2025 год (336,702 тыс. руб. за 2024 года) представлена продажами в странах СНГ.

12. РАСХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Расходы по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат за 2025 и 2024 годы представлены следующим образом:

	2025	(тыс. руб.) 2024
Фактическая себестоимость проданных товаров	733,112	3,031,129
Затраты на оплату труда	63,042	164,754
Консультационные, юридические услуги	47,766	50,485
Расходы по аренде склада и услугам склада	16,962	137,464
Отчисления на социальные нужды	10,619	32,251
Аренда офиса	4,061	11,042
Транспортные расходы	3,525	78,808
Маркетинг и реклама	1,551	31,186
Амортизация	-	302
Прочее	14,880	68,834
Итого	(895,518)	3,606,255

13. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ

Прочие доходы за 2025 и 2024 годы представлены следующим образом:

	2025	(тыс. руб.) 2024
Восстановление оценочного обязательства по оплате труда	12,926	205
Премия от поставщика	4,508	-
Оприходование товаров по результатам инвентаризации	45	3,931
Прощение долга	-	11,689
Свернутое сальдо доходов и расходов по реализации и выбытию прочего имущества	-	4,425
Изменение стоимости предметов аренды	-	3,261
Прочие	443	3
Итого	17,922	23,514

14. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ

Прочие расходы за 2025 и 2024 годы представлены следующим образом:

	2025 год	(тыс. руб.) 2024 год
Налоги и сборы	26,952	13,935
Свернутое сальдо положительных и отрицательных курсовых разниц	13,206	6,886
Списание НДС на прочие расходы	10,757	3,263
Пени, штрафы, неустойки	1,872	68
Расходы на утилизацию товара	1,658	-
Расходы по оплате банковских услуг	770	3,683
Списание товаров по результатам инвентаризации	-	14,208
Резерв под обесценение запасов и основных средств	-	48,077
Расходы по претензиям поставщикам	-	7,780
Свернутое отклонение курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса	-	29,419
Расходы, связанные с ликвидацией основных средств, НМА и другого имущества	-	2,792
Прочие	1,630	9,023
Итого	56,845	139,134

15. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Взаимосвязь между расходом по налогу на прибыль за 2025 и 2024 годы и показателем прибыли до налогообложения представлена следующим образом:

	2025 год	(тыс. руб.) 2024 год
Прибыль до налогообложения от продолжающейся деятельности	218,312	29,835
Условный расход по налогу на прибыль	(54,578)	(5,967)
Постоянные налоговые расходы:		
по расходам, не учитываемым для целей налогообложения	(6,536)	(57,779)
Итого	(6,536)	(57,779)
Налог на прибыль	(61,114)	(63,746)
относящийся к продолжающейся деятельности	(61,114)	(63,746)

Отложенный налог на прибыль, обусловленный возникновением и погашением временных разниц, представлен следующим образом:

	2025 год	(тыс. руб.) 2024 год
Увеличение/(уменьшение) отложенного налогового актива:		
по прочим обязательствам	-	(8,154)
по оценочным обязательствам	-	5,832
Прочие	-	-
Списание отложенного налогового актива	-	(9,631)
Итого	-	(11,953)
(Увеличение)/уменьшение отложенных налоговых обязательств:		
по основным средствам	-	-
Прочие	-	10,758
Списание отложенного налогового обязательства	-	79
Итого	-	10,837
Отложенный доход / (расход) по налогу на прибыль	-	(1,116)

В соответствии с требованием осмотрительности, по состоянию на 31 декабря 2024 года отложенные налоговые активы и обязательства в размере 9 553 тыс. руб., не признаны в связи с тем, что вероятность получения налогооблагаемой прибыли в будущих отчетных периодах, является низкой.

СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

В 2025 и 2024 годах Компания проводила операции с компаниями, являющимися по отношению к Компании связанными сторонами. Связанными сторонами Компании являются:

Компания	Страна	Характер отношений
Идемитсу Косан Ко., Лтд.	Япония	Основная хозяйствующая компания
Идемитсу Любе Азия Пасифик ПТЕ Лтд	Сингапур	Общество и Компания опосредованно контролируется одним и тем же юридическим лицом

Связанными сторонами также является основной управленческий персонал Компании.

Единственным Участником Компании по состоянию на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов является Акционерная компания «Идемитсу Косан Ко., Лтд.».

К основному управленческому персоналу Компании относится Генеральный директор. Общая сумма краткосрочного вознаграждения, выплаченного Генеральному директору за 2025 и 2024 годы, составила 1,272 тыс. руб. и 18,202 тыс. руб., соответственно.

Операции со связанными сторонами

Приобретение оборудования, товаров, услуг и работ*

Связанная сторона	(тыс. руб.)	
	2025	2024
Идемитсу Любе Азия Пасифик ПТЕ Лтд.	-	705,156
Идемитсу Косан Ко., Лтд.	-	672,260
Итого	-	1,377,416

* Данные представлены без учета налога на добавленную стоимость.

Премии от поставщиков*

Связанная сторона	Вид операции	(тыс. руб.)	
		2025	2024
Идемитсу Любе Азия Пасифик ПТЕ Лтд.	Приобретение товаров, работ, услуг	-	21,933
Итого		-	21,933

* Данные представлены без учета налога на добавленную стоимость.

Условия и сроки осуществления расчетов со связанными сторонами по сделкам приобретения товаров, имущества, работ или услуг, по реализации товаров, имущества, работ и услуг обычно не превышают 90 дней и осуществляются в безналичной форме.

Денежные потоки со связанными сторонами

	2025	(тыс. руб.) 2024
Движение потоки от текущий операций		
На оплату товаров, работ, услуг	-	2,276,248
Итого	-	2,276,248

Кредиторская задолженность

		31 декабря 2025 года	31 декабря 2024 года	(тыс. руб.) 31 декабря 2023 года
Идемитсу Любе Азия Пасифик ПТЕ Лтд.	Приобретение товаров, работ, услуг	-	-	766,032
Идемитсу Косан Ко., Лтд.	Приобретение товаров, работ, услуг	-	-	155,303
Итого		-	-	921,335

Авансы выданные

		31 декабря 2025 года	31 декабря 2024 года	(тыс. руб.) 31 декабря 2023 года
Идемитсу Любе Азия Пасифик ПТЕ Лтд.	Приобретение товаров, работ, услуг	-	-	35
Итого		-	-	35

Компания не заключала договоры с негосударственными пенсионными фондами в течение 2025, 2024 и 2023 годов.

Компания не участвовала в совместной деятельности в течение 2025, 2024 и 2023 годов.

16. КУРСЫ ВАЛЮТ

Курсы Центрального банка Российской Федерации, действовавшие на отчетную дату составления бухгалтерской отчетности, составляли:

Валюта	31 декабря 2025 года	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
Доллар США	78.2267	101.6797	89.6883
Евро	92.0938	106.1028	99.1919
		2025	2024
Величина курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета иностранной валюты в рубли		(13,206)	(6,886)
Итого		(13,206)	(6,886)

17. РИСКИ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

В 2025 году продолжающийся конфликт, связанный с Украиной, и вызванное этим обострение геополитической напряженности оказали влияние на экономику Российской Федерации. Европейский союз, США и ряд других стран в период конфликта, в т.ч. 2025 году, вводили новые санкции в отношении ряда российских государственных и коммерческих организаций, включая банки, физических лиц и определенных отраслей экономики, а также ограничения на определенные виды операций, включающие блокировку денежных средств на счетах в иностранных банках и блокировку выплат по еврооблигациям РФ и российских компаний. Некоторые международные компании заявили о приостановлении деятельности в России или о прекращении поставок продукции в Россию. Это привело к росту волатильности на фондовых и валютных рынках. В Российской Федерации были введены временные экономические меры ограничительного характера, включающие в том числе запрет в отношении предоставления резидентами займов нерезидентам в иностранной валюте, зачисления резидентами иностранной валюты на свои счета в зарубежных банках, ограничения осуществления выплат по ценным бумагам иностранным инвесторам, ограничения в отношении заключения сделок с лицами ряда иностранных государств. В течение 2025 года Банк России изменил ключевую ставку с 21% до 17%.

Общество продолжает оценивать влияние данных событий и изменений микро- и макроэкономических условий на свою деятельность, финансовое положение и финансовые результаты. Также см. Пояснение 2.

Российское законодательство в области налогообложения продолжает быстро меняться. Ввиду отсутствия правоприменительной практики по отдельным налоговым поправкам интерпретация положений НК РФ руководством Компании может отличаться от позиции налогового органа, что может привести к возникновению налоговых споров. В отдельных случаях налоговые органы пересматривают позицию по тем или иным налоговым вопросам, ввиду чего претензии могут быть предъявлены и к ранее не оспариваемой методологии налогового учета.

Налоговые проверки могут быть проведены территориальными налоговыми органами и ФНС России не более, чем за три года, предшествующих периоду, в котором вынесено решение о проведении проверки. При определенных обстоятельствах проверки могут охватывать и более длительные периоды.

С 1 января 2025 года вступили в силу существенные изменения в области налогообложения в России, в том числе:

- повышение базовой ставки налога на прибыль с 20% до 25%;
- продление до конца 2027 года срока действия временного порядка учета курсовых разниц по валютным требованиям и обязательствам (на дату погашения);
- введение прогрессивной шкалы по налогу на доходы физических лиц (от 13% до 22%) и уточнение ряда льгот и специальных правил, применимых при расчете данного налога;
- введение запрета на учет расходов на рекламу для целей исчисления налога на прибыль, если реклама размещена в интернете с нарушениями законодательства России.

Действующее в России законодательство предусматривает необходимость анализа трансфертного ценообразования применительно к большинству внешнеэкономических операций между компаниями Группы, а также к значительным операциям между компаниями Группы на внутреннем рынке, когда стороны применяют разные ставки налога на прибыль и объем операций в год между сторонами превышает 1 млрд руб.

Контроль за трансфертным ценообразованием осуществляется ФНС России в особом порядке. Несоответствие цен в контролируемых сделках рыночному уровню может привести к налоговым доначислениям, если налогоплательщик не сможет обосновать рыночный характер ценообразования в данных сделках путем предоставления соответствующей требованиям законодательства документации по трансфертному ценообразованию.

С 1 января 2024 года были внесены существенные изменения в порядок обеспечения контроля за ценообразованием в сделках с взаимозависимыми лицами:

- введен механизм «вторичной корректировки» — корректировка цены в сделках с иностранными взаимозависимыми лицами приравнивается к дивидендам, облагаемым налогом у источника по ставке 15%;
- расширен состав документации по трансфертному ценообразованию, а также состав уведомления о контролируемых сделках;
- существенно увеличены штрафы за нарушения в области трансфертного ценообразования;
- также предусмотрено обложение налогом у источника по ставке 15% вознаграждения, полученного иностранной организацией от выполнения работ/оказания услуг на территории Российской Федерации своему взаимозависимому лицу.

Налоговые обязательства, возникающие в результате операций между предприятиями Группы, определяются на основе фактической цены сделки. Руководство Группы внедрило специальные процедуры внутреннего контроля и полагает, что применяемые цены соответствуют рыночному уровню. Однако существует вероятность того, что по мере дальнейшего развития практики применения правил трансфертного ценообразования эти цены могут быть оспорены. Влияние такого развития событий не может быть оценено с достаточной степенью надежности и может быть значительным с точки зрения финансового положения и/или результатов деятельности Группы.

Основываясь на своей трактовке налогового законодательства, руководство Компании полагает, что все применимые обязательства по налогам были начислены. Тем не менее, налоговые органы могут по-иному трактовать положения действующего налогового законодательства и такие различия в трактовке могут существенно повлиять на бухгалтерскую отчетность Компании.

18. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

На дату подписания настоящей отчетности произошли следующие события:

11 февраля 2026 года Компания подписала соглашение о расторжение договора субаренды с 9 апреля по адресу: 107045, Москва, ул. Трубная, дом 12, стр.6. Других существенных событий после отчетной даты 31 декабря 2025 года, которые имели бы место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности, и которые оказали или могли бы оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Компании, отсутствуют.

Генеральный директор

Троицкий Константин Борисович
31 марта 2026 года