

ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ
РЕЗУЛЬТАТАХ
ООО "НК "ГЕРМЕС"
за 2025 год

Общие сведения об организации

1.1. Полное наименование общества – Общество с ограниченной ответственностью "Нефтяная компания "ГЕРМЕС".

1.2. Сокращенное наименование общества – ООО "НК "ГЕРМЕС".

1.3. Место нахождения Общества: 420111, Татарстан Респ, Казань г, Чернышевского ул, дом № 27А, оф.1012

1.4. Общество зарегистрировано и внесено в ЕГРЮЛ Межрайонной инспекцией ФНС РФ 18 по РТ 21.07.2015 за основным государственным регистрационным номером 1151690058552.

1.5. Сведения о постановке Общества на налоговый учет: 21 июля 2015г.

1.6. Среднесписочная численность работников Общества за 2023 год – 3 человека, за 2024 год - 6 человек, 2025 год - 6 человек.

1.7. Общество не имеет лицензий:

1.8. В Обществе филиалы и представительства отсутствуют.

1.9. Уставный капитал Общества согласно учредительным документам составляет: 100000 рублей. Единственный участник общества и 100% доля в уставном капитале согласно выписке из единого государственного реестра юридических лиц представлен в таблице.

Таблица 1

Состав участников и их доля в уставном капитале

№ п/п	Наименование участника	Доля в уставном капитале, %
1	Ефимова Ольга Михайловна	100
	Итого:	100

1.10. Уставный капитал оплачен в размере 100000 тыс. руб., что составляет 100%.

1.11. Общество не имеет дочерних и зависимых обществ.
Общество не имеет обособленных подразделений.

1.12. Совет директоров Уставом не предусмотрен.

1.13. На основании решения единственного участника ООО "НК "ГЕРМЕС" от 02.08.2020г. единоличным исполнительным органом общества является управляющий ИП Ефимова О.М. (договор о передаче полномочий единоличного исполнительного органа от 02.08.2020г.)

1.14. Перечень фактически осуществляемых видов деятельности:

1) Торговля оптовая твердым, жидким и газообразным топливом и подобными продуктами (ОКВЭД 46.71);

2) 19.20 - Производство нефтепродуктов

3) Торговля оптовая неспециализированная

Общество вправе осуществлять на основании Устава любые виды деятельности, не запрещенные законодательством.

1.15. Информация о проведенной в отчетном году инвентаризации имущества и обязательств приведена в таблице.

Таблица 2

Объект учета	Дата, на которую проведена инвентаризация	Примечания
Нематериальные активы	31.12.2025	Отклонения не выявлены
Основные средства, в т.ч.:	31.12.2025	Отклонения не выявлены
- собственные		
- арендованные		
Материально-производственные запасы	31.12.2025	Отклонения не выявлены
Денежные средства, денежные документы, ценности, бланки строгой отчетности	31.12.2025	Отклонения не выявлены
Финансовые вложения	31.12.2025	Отклонения не выявлены
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	31.12.2025	Отклонения не выявлены
Расчеты с покупателями и заказчиками	31.12.2025	Отклонения не выявлены
Расчеты с банками по расчетным счетам	31.12.2025	Отклонения не выявлены
Расчеты с бюджетом	31.12.2025	Отклонения не выявлены
Расчеты с внебюджетными фондами	31.12.2025	Отклонения не выявлены

Инвентаризация проведена по приказу руководителя № 1 от 20.12.2025г.

1.16. Организация бухгалтерского учета в Обществе.

За ведение бухгалтерского учета, хранение документов бухгалтерского учета и надзор за подготовкой годовой бухгалтерской отчетности отвечает управляющий общества.

Ведение бухгалтерского учета за период отчетного года Общество осуществляло самостоятельно

1.17. Сведения об аудитор

ООО «Аудиторская фирма «Аудит-Инвест» является членом Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество» (СРО ААС) за основным регистрационным номером 11806042678 от 25.05.2018.

2. Существенные аспекты Учетной политики и представления информации в бухгалтерской отчетности

2.1. Основы составления отчетности

Учетная политика для целей бухгалтерского учета утверждена приказом № 1 от 31.12.2022г. В Учетную политику внесены изменения, действующие с 01.01.2023 года в связи с внедрением ФСБУ 5/2019 «Запасы», действующие с 01.01.2022 года в связи с внедрением ФСБУ 6/2020 «Основные средства», ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», ФСБУ 25/2018 «Аренда», действующие с 01.01.2024г. в связи с внедрением ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы».

В результате изменений Учетной политики, связанный с изменением законодательства, не произведен ретроспективный перерасчет показателей отчетности.

Бухгалтерская отчетность сформирована, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности:

- Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 №402-ФЗ,
- «Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденного Приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н,

- Положений по бухгалтерскому учету и иных нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации,
- Приказа Минфина России от 04.10.2023 № 157н «Бухгалтерская (финансовая) отчетность»,
- Приказа Общества «Об учетной политике для целей бухгалтерского учета» №1 от 31.12.2022г,
- Приказа Минфина от 31.10.2000 № 94н «План счетов бухгалтерского учета и Инструкция по его применению,
- ФСБУ 5/2019 «Запасы», ФСБУ 6/2020 «Основные средства», ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы».

Отчетным годом является календарный год – с 01.01.2025 по 31.12.2025.

Годовая бухгалтерская отчетность состоит из бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах, приложений к балансу и отчету о финансовых результатах (отчет об изменениях капитала, отчет о движении денежных средств, пояснений к балансу и отчету о финансовых результатах).

Числовые показатели бухгалтерской отчетности представлены в тысячах рублей.

Активы и обязательства Общества отражаются в бухгалтерском балансе в качестве краткосрочных или долгосрочных, в зависимости от срока обращения (погашения). Активы и обязательства представляются как краткосрочные, если срок обращения (погашения) по ним составляет не более 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

Показатели об отдельных активах, обязательствах, доходах, расходах и хозяйственных операциях приводятся в бухгалтерской отчетности обособленно в случае их существенности. Существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный год составляет не менее 5%.

Отступлений от общих правил при формировании бухгалтерской отчетности не допущено.

2.1.2. Изменения в Учетной политике для целей бухгалтерского учета.

В 2025 году Обществом были внесены изменения в учетную политику по бухгалтерскому учету, связанные с применением новых стандартов: ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация».

2.2. Основные положения учетной политики для целей бухгалтерского учета

2.2.1. Учет основных средств

2.2.1.1. Общая информация

Общество ведет учет основных средств по следующим видам и группам:

- земельные участки;
- здания, строения, помещения;
- сооружения;
- машины и оборудование;
- транспортные средства;
- компьютерная и прочая офисная техника.

Объект принимается в состав основных средств, если его стоимость больше 100 тыс. рублей, а срок полезного использования более 12-ти месяцев (Основание: пункт 5 ФСБУ 6/2020).

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

(Основание: [п. 5](#) ФСБУ 6/2020)

Для обеспечения контроля за сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев, не отнесенных в состав ОС, стоимость таких активов принимается на забалансовый учет.

(Основание: [п. 5](#) ФСБУ 6/2020)

Ликвидационная стоимость основного средства учитывается, если выгода от его выбытия составит более величины стоимостного критерия по основным средствам. Иначе она признается равной нулю (п. 31 ФСБУ 6/2020).

Начисление амортизации объектов основных средств производится линейным способом ежемесячно. Выбранный способ начисления амортизации (срок полезного использования (СПИ)) применяется ко всем основным средствам.

Начисление амортизации по основным средствам не приостанавливается, в том числе в случаях простоя или временного прекращения использования основных средств (п. 30 ФСБУ 6/2020).

Организация начинает и прекращает начисление амортизации объекта основных средств с 1-го числа месяца, следующего за месяцем признания или списания объекта основных средств соответственно.

При признании в бухгалтерском учете объект основных средств оценивается по первоначальной стоимости. (п. 13, 14 ФСБУ 6/2018). Первоначальной стоимостью объекта основных средств считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете.

При неденежных расчетах объект основных средств оценивается по справедливой стоимости. При длительной более 12 месяцев отсрочке (рассрочке) – в стоимость включается сумма, которую нужно было бы уплатить при отсутствии отсрочки (рассрочки) (п. 12 [ФСБУ 26/2020](#)). Разница учитывается по тем же правилам, что и проценты по займам (кредитам).

Переоценка основных средств в Обществе не производится.

Самостоятельным инвентарным объектом признаются существенные по величине затраты организации на проведение ремонта, технического осмотра, технического обслуживания объектов основных средств с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев, если они удовлетворяют критерию по стоимости основных средств (п. 10 ФСБУ 6/2020).

Общество проверяет основные средства на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным [стандартом](#) финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов». Проверка на обесценение осуществляется только при наличии признаков обесценения. Обесценение основных средств относится на прочие расходы.

Основные средства, представляющие собой недвижимость, предназначенную для предоставления за плату во временное пользование и (или) получения дохода от прироста ее стоимости, образуют отдельную группу основных средств (п. 11 ФСБУ 6/2020).

Капвложения отражаются по сумме фактических затрат на приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление объектов основных средств.

Оборудование к установке учитывается в строке 1150 «Основные средства» бухгалтерского баланса.

Не считается затратами предварительная оплата поставщику (продавцу, подрядчику) до момента исполнения им своих договорных обязанностей по предоставлению имущества, имущественных прав, выполнению работ, оказанию услуг ([п. 9 ФСБУ 26/2020](#)).

2.2.1.2. Основные средства у арендодателя

По операционным договорам показатели не пересчитываются, переход на новый ФСБУ 25/2018 не влечет изменений ни в бухгалтерском учете, ни в отчетности (п. 41 ФСБУ 25/2018). Для признания аренды *операционной* необходимо выполнение хотя бы одного из условий п. 26 ФСБУ 25/2018.

Арендодатель ([п. 4, 7 ФСБУ 25/2018](#)):

-не будет применять [ФСБУ 25/2018](#) к тем договорам не операционной (финансовой аренды) аренды, исполнение которых истекает в 2023 г.;

-арендодатель доходы от аренды будет применять в отношении операционной аренды (91 счет).

2.2.1.3. Основные средства у арендатора

Отражение последствий изменения Учетной политики осуществляется в упрощенном порядке (п. 49,50 ФСБУ 25/2018). По каждому договору аренды на 31.12.2023 года одновременно признается право пользования активом (ППА) и обязательство по аренде (ОА) с отнесением разницы на нераспределенную прибыль (п. 49, 50 ФСБУ 25/2018), если не выполняются условия п. 11, 12 ФСБУ 25/2018.

Арендные платежи признаются в качестве расхода равномерно в течение срока аренды или на основе другого систематического подхода, отражающего характер использования арендатором экономических выгод от предмета аренды (п. 11 ФСБУ 25/2018).

Основные средства, по которым в соответствии с законодательством и условиями договора не признается ППА и ОА, арендатором учитываются на забалансовом счете 001 по стоимости, определенной в передаточном акте и договором аренды.

2.2.2. Учет нематериальных активов

Учет НМА ведется в соответствии с ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», утвержденный приказом Минфина № 86н от 30.05.2022г.

Отражение последствий изменения учетной политики в связи с переходом на ФСБУ 14/2022 "Нематериальные активы" осуществляется ретроспективно в упрощенном порядке (альтернативно). (Основание: п.52,53,55 ФСБУ 14/2022)

Отражение последствий изменения УП в связи с переходом на ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» в части капитальных вложений в НМА осуществляется перспективно.

ФСБУ 14 не применяется к НМА, чья стоимость незначительная для отражения в бухгалтерской отчетности. Затраты на приобретение, создание и улучшение таких активов признаются расходами периода, в котором завершены капитальные вложения.

Общие дополнительные затраты капитальных вложений в НМА распределяются пропорционально стоимости объектов.

Материальные носители учитывать в составе НМА. (Основание п.14 ФСБУ 14/2022)

К незначительным НМА относятся:

- НМА стоимостью за единицу до 100 000 руб.

Стоимостной лимит для незначительных НМА проверяется ежегодно:

Д 08.5 К 60,70,69,10;

Д 20,26,44,91.2 К 08.5

(Основание: п.7 ФСБУ 14/2022), Рекомендации Р-100/2019-КлР»Реализация требований рациональности».)

Для осуществления контроля за списанием с баланса незначительных НМА, в момент признания их стоимости в расходах, оприходовать за балансом.

Элементы амортизации НМА (срок полезного использования, ликвидационная стоимость, способ начисления амортизации) определяется комиссией по принятию к учету НМА на дату приемки НМА к учету.

Ликвидационная стоимость определяется только для тех НМА, для которых существует активный рынок или договором предусмотрен выкуп НМА в конце срока его использования. Она учитывается при начислении амортизации, если выгода от его выбытия составит более 100 000 руб., иначе признается равной 0.

Пересмотр элементов амортизации НМА осуществляется комиссией в течение года при наступлении обстоятельств, свидетельствующих об их изменении, а также на конец года. В случае их изменения амортизация пересчитывается перспективно- со следующего месяца за месяцем, в котором произошло изменение.

Ежегодно проводить проверку капитальных вложений и НМА на обесценения по международным стандартам (МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов»).

К нематериальным активам, при условии, что выполняются критерии признания НМА, относятся следующие объекты:

- программы для электронных вычислительных машин: для учетных данных, для коммерческих целей;

- базы данных: бухгалтерские, юридические, кадровые;

- разрешения и лицензии на занятие отдельными видами деятельности;

(основание: пункт 12 ФСБУ 14/2022)

Единицей бухгалтерского учета нематериальных активов является инвентарный объект.

Инвентарным объектом нематериальных активов признается совокупность прав на НМА.

Нематериальный актив принимается к бухгалтерскому учету по фактической (первоначальной) стоимости, определенной по состоянию на дату принятия его к бухгалтерскому учету. (Основание: пункт 15 и 16 ФСБУ 14/2022).

Изменение фактической (первоначальной) стоимости нематериального актива предусмотрено на сумму капитальных вложений, связанных с улучшением (повышением) принятых нормативных показателей функционирования этого объекта, в момент завершения таких капитальных вложений.

Переоценка нематериальных активов не производится.

Стоимость нематериальных активов с определенным сроком полезного использования погашается посредством начисления амортизации в течение срока их полезного использования. Амортизационные отчисления по нематериальным активам отражаются в бухгалтерском учете путем накопления соответствующих сумм на балансовом счете 05 «Амортизация нематериальных активов».

Амортизация начисляется линейным методом. Начисление амортизации НМА ежемесячно. (Основание: п.39-41 ФСБУ 14/2022). Не подлежат амортизации объекты НМА с неопределенным сроком полезного использования (объекты, по которым невозможно надежно определить срок полезного использования).

Определение срока полезного использования нематериального актива производится исходя из:

- срока действия прав общества на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над активом;
- ожидаемого срока использования актива, в течение которого общество предполагает получать экономические выгоды, но не выше срока деятельности общества;
- неисключительные права учитываются в течении срока лицензии, указанного в договоре. Если срок лицензии не установлен, считается что он равен 5 годам (п.4 ст.1235 ГК РФ, Письмо Минфина от 23.08.2022 № 03-03-06/1/82167). Если есть оговорка, что договор бессрочный, то срок действия права определяется самостоятельно исходя из получения экономических выгод.

В отношении нематериального актива с неопределенным сроком полезного использования Общество ежегодно должна рассматривать наличие факторов, свидетельствующих о невозможности надежно определить срок полезного использования данного актива. В случае прекращения существования указанных факторов Общество определяет срок полезного использования данного нематериального актива и способ его амортизации. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности на начало отчетного года как изменения в оценочных значениях.

Амортизационные отчисления по нематериальным активам начинаются с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия этого актива к бухгалтерскому учету, и начисляются до полного погашения стоимости либо списания этого актива с бухгалтерского учета.

2.2.3. Учет материально-производственных запасов

2.2.3.1 Учет материально-производственных запасов (материалов)

Запасы признаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости (п. 9 ФСБУ 5/2019).

К запасам относятся активы, используемые в течение 12 месяцев:

- для производства продукции, выполнения работ, оказания услуг, а также для продажи в ходе обычной деятельности;
- инструменты, инвентарь, специальная одежда, специальная оснастка (специальные приспособления, специальные инструменты, специальное оборудование), тара и другие аналогичные объекты, используемые при производстве продукции, продаже товаров, выполнении работ, оказании услуг, за исключением случаев, когда указанные объекты считаются для целей бухгалтерского учета основными средствами;
- готовая продукция (конечный результат производственного цикла, активы, законченные обработкой (комплектацией);
- полуфабрикаты собственного производства;
- объекты недвижимого имущества и объекты интеллектуальной собственности, приобретенные или созданные (находящиеся в процессе создания) для продажи.

К МПЗ не относятся малоценные ОС, так как они не проходят по критерию срока использования (используются более 12 месяцев). Затраты на приобретение, создание и улучшение таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены.

К несущественным активам организации относятся следующие группы запасов, не зависимо от их стоимости:

-специальные средства производства: специальный инструмент, специальные приспособления, специальное оборудование, специальная одежда;
-хозяйственный инвентарь и приспособления;
-мебель.

Объекты, не признаваемые основными средствами по стоимостному критерию и не признаваемые запасами по критерию срока использования учитываются за балансом в течение срока их полезного использования.

Запасы, предназначенные для управленческих нужд (например, канцтовары), сразу списываются на расходы по мере приобретения проводкой: Дт 26 Кт 76; Дт 90 Кт 26 (п. 2,18,26 ФСБУ 5/2019). При этом затраты, которые должны включаться в стоимость запасов, признаются расходами периода, в котором были понесены (кроме случаев, когда они непосредственно связаны с производством).

В стоимость запасов включается оценочное обязательство, признанное в связи с их приобретением или созданием (пп. «г» п. 11 [ФСБУ 5/2019](#)).

В себестоимость запасов, признаваемых инвестиционными активами, включаются проценты по заёмным средствам (пп. «д» п. 11 [ФСБУ 5/2019](#)).

Если запасы приобретены с длительной отсрочкой или в рассрочку, а проценты по коммерческому кредиту в договоре не выделены, их выделяют расчётным путем. В себестоимость запасов включается сумма, которую нужно было бы уплатить поставщику без отсрочки или рассрочки (п. 13 [ФСБУ 5/2019](#)). Разница, как и для расходов по займам, относится на прочие расходы.

При отпуске МПЗ в производство или ином выбытии, их оценка производится по средней себестоимости.

Ежегодно проводить проверку запасов (материалов) на обесценения по международным стандартам (МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов»).

Платежи за права пользования результатами интеллектуальной собственности (программы для ЭВМ, баз данных, изобретений, полезных моделей и др.), производимые в виде фиксированного разового платежа на основании лицензионных договоров, срок использования которых менее 12 месяцев, отражаются в бухгалтерском балансе по строке 1260 «Прочие оборотные активы». Если срок использования прав по договору более 12-ти месяцев-по строке 1110 «Нематериальные активы»

2.2.3.2. Учет материально-производственных запасов (товаров)

Товары принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости.

Фактическая себестоимость запасов при приобретении их неденежными средствами соответствует балансовой стоимости передаваемых активов.

Последующая оценка запасов на отчетную дату осуществляется по фактической себестоимости.

Ежегодно проводить проверку запасов (товаров) на обесценения по международным стандартам (МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов»).

Затраты по заготовке и доставке товаров до центральных складов, производимые до момента их передачи в продажу, включаются в покупную стоимость товаров.

При продаже товаров и ином их выбытии их оценка производится по средней себестоимости, определяемой в момент их отпуска.

2.2.3.3. Учет материально - производственных запасов (готовой продукции и НЗП)

В фактическую себестоимость готовой продукции и незавершенного производства включаются затраты, связанные с производством продукции, выполнением работ, оказанием услуг (п. 23 ФСБУ 5/2018). К таким затратам относятся:

- материальные затраты (сырье и материалы), используемые при производстве продукции, работ, услуг;
- затраты на оплату труда и иные выплаты производственным рабочим (в т.ч. страховые взносы с зарплаты);
- амортизация основных средств, используемых непосредственно в производстве;
- иные затраты, которые напрямую относятся к производству конкретной продукции, работ, услуг.

Распределение общих прямых затрат между видами готовой продукции (работ, услуг), осуществляется пропорционально сумме прямых затратам по конкретной готовой продукции (работ, услуг);

К косвенным производственным затратам относятся общепроизводственные, общецеховые затраты, которые косвенно участвуют в производственном процессе, выполнении работ, оказании услуг. Они учитываются на счете 25 «Общепроизводственные расходы» и в конце месяца распределяются в состав прямых затрат (Дт 20 «Основное производство» Кт 25) пропорционально сумме всех прямых затрат.

Сверхнормативные затраты учитываются по статье «Сверхнормативные затраты» в Дт 20 (25). Они признаются:

- расходами в конце месяца в результате ненадлежащей организации производственного процесса, т. е. не включаются в себестоимость НЗП, ГП — Дт 90.02 Кт 20.01, 25;
- включаются в себестоимость НЗП и ГП, если потери обусловлены технологическим процессом Дт 20.01 Кт 20.01, 25, 28.

Учет готовой продукции ведется на счете 43 «Готовая продукция» без применения счета 40 «Выпуск готовой продукции». Оценка готовой продукции в процессе ее производства осуществляется по плановой цене выпуска, которая определяется приказом руководителя организации. А на конец месяца (в отчетности) оценка осуществляется по фактической себестоимости.

Незавершенное производство (НЗП) относится к запасам (п. 3 ФСБУ 5/2018). Учитывается на счете 20.01 «Основное производство» и оценивается в отчетности по сумме прямых затрат (без учета косвенных).

Ежегодно проводить проверку запасов (готовой продукции) на обесценения по международным стандартам (МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов»).

2.2.4.Учет оценочных обязательств

Общество создает следующие оценочные обязательства:

- на оплату предстоящих отпусков,

2.2.5.Учет оценочных резервов.

Общество создает при наличии признаков (оснований):

- резерв по сомнительным долгам;
- резерв на обесценение запасов;
- резерв на обесценение объектов основных средств и капитальных вложений,
- резерв на обесценение НМА.

2.2.6. Доходы и расходы

Учет расходов ведется в соответствии с [Положением](#) по бухгалтерскому учету "Расходы организации" ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 № 33н. Учет доходов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 №32н, с изменениями.

Доходы и расходы общества подразделяются на доходы и расходы общества по обычным видам деятельности и прочие доходы и расходы. Доходами от обычных видов деятельности является выручка от следующих видов деятельности:

- Торговля оптовая твердым, жидким и газообразным топливом и подобными продуктами
- Торговля оптовая неспециализированная
- Услуги по сливу нефтепродуктов

Все остальные доходы и расходы являются прочими.

Факты хозяйственной деятельности Общества относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

Выручка отражена в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей.

Счет 26 "Общехозяйственные расходы" предназначен для обобщения информации о расходах для нужд управления, не связанных непосредственно с производственным процессом. Суммы управленческих расходов, учтенные на счете 26 «Общехозяйственные расходы», ежемесячно в полном объеме списываются на счет 90.08 «Управленческие расходы».

Затраты, связанные с производством, услугами учитываются на счете 20.

На счете 20.01 «Основное производство» могут быть учтены прямые и косвенные затраты. Косвенные затраты распределяются между наименованиями продукции (услуг) пропорционально суммам всех прямых затрат.

Затраты, учтенные на счете 25 «Общепроизводственные расходы» распределяются между подразделениями, номенклатурными группами и наименованиями продукции (услуг) пропорционально суммам всех прямых затрат.

Расходы, связанные с реализацией товаров (в том числе расходы на транспортировку, на перекачку, на хранение(учитываются на счете 44)«Коммерческие расходы».

Расходы, учтенные на счете 44 "Расходы на продажу", ежемесячно списываются в дебет счета 90.07 "Продажи" с распределением транспортных расходов на остаток нереализованных товаров.

(Основание: [абз. 2 п. 9 ПБУ 10/99](#), [Инструкция](#) по применению Плана счетов (пояснения к счету 44))

Суммы страховых премий, уплаченные организацией в соответствии с договорами страхования, учитываются в качестве предварительной оплаты. Расход признается по мере потребления страховых услуг, то есть по мере истечения периода страхования.

(Основание: [п. п. 3, 16 ПБУ 10/99](#) "Расходы организации", [Рекомендация](#) БМЦ Р-13/2011 КнР "Договор страхования у страхователя")

Суммы потерь по страховым случаям включаются в состав прочих расходов организации на дату возникновения (выявления). Страховые возмещения, подлежащие получению организацией от страховщиков в соответствии с договорами страхования, в полной сумме включаются в состав прочих доходов.

(Основание: [п. п. 13, 16, 17, 18 ПБУ 10/99](#), [п. п. 7, 10.2 ПБУ 9/99](#), [п. п. 38, 41 ФСБУ 6/2020](#))

Суммы недостач и потерь от порчи ценностей, превышающие нормы естественной убыли и предусмотренные в договоре величины, включаются в состав прочих расходов организации

на дату возникновения (выявления). Суммы возмещения недостатков и потерь от порчи, признанные виновными лицами или присужденные к уплате судом, полностью включаются в состав прочих доходов на дату признания задолженности виновным лицом или на дату вступления в силу решения суда.

(Основание: [п. п. 16, 17 ПБУ 10/99](#), [п. п. 7, 10.2 ПБУ 9/99](#))

Прочие доходы и расходы отражаются в отчете о финансовых результатах развернуто. Свернуто отражаются если доходы и связанные с ними расходы не являются существенными и возникают от аналогичных (схожих фактов хозяйственной деятельности) операций. Если прочие доходы/расходы составляют 5% и более от общей суммы, их виды раскрываются в пояснениях. (Основание: п.28 ФСБУ 4/2023)

При отсутствии деятельности и выручки от продаж в проводках по списанию расходов участвует счет 91.2 «Прочие расходы».

2.2.7.События после отчетной даты

Существенным событием признается:

- событие, без знания о котором пользователям бухгалтерской отчетности невозможна достоверная оценка финансового состояния движения денежных средств или результатов деятельности Общества;
- сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных составляет более 5%.

2.2.8.Условные факты хозяйственной деятельности

Существенность последствий условного факта определяется Обществом, исходя из общих требований к бухгалтерской отчетности, как сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных составляет более 5%.

2.2.9. Допущение непрерывности деятельности

Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствует намерение или необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

При наличии фактов существенной неопределенности руководством будут предприняты реально реализуемые и эффективные меры по устранению фактов неблагоприятного финансового состояния.

2.2.10. «Бухгалтерская отчетность»

1.Общество для формирования представления годовой отчетности в 2025 г использует формы отчетности, утвержденные разделом 2 «Состав бухгалтерской отчетности» из Приказа Минфина России от 04.10.2023 № 157 н в приложениях 1-8 ФСБУ 4/2023 (Основание: пункт 62 ФСБУ 4/2023).

2.Общество представляет пользователям годовую отчетность по состоянию на 31 декабря отчетного года. Промежуточная (квартальная) отчетность составляется для внутренних целей и представляется пользователям. (Основание: ч.4 ст.13 Федерального закона № 402-ФЗ от 06.12.2011 г, пп«а»,г»п.56 ФСБУ 4/2023). Банку-кредитору промежуточная отчетность составляется по состоянию на 31 марта, 30 июня, 30 сентября. Управленческая отчетность формируется по графику и объему, утвержденным руководителем Общества по представлению главного бухгалтера.

3.Существенными для раскрытия в бухгалтерской отчетности являются показатели по отдельным видам активов, обязательств, доходов, расходов и хозяйственных операций, превышающие 5 процентов от итогового показателя по группе статей (разделу). (Основание: п.10 ФСБУ 4/2023)

4.Общество отражает в строке 1150»Основные средства» бухгалтерского баланса группу показателей объектов основных средств, капитальные вложения в объекты ОС, ППА. (Основание: п.11 ФСБУ 4/2023).

5.Качественно существенными вне зависимости от стоимости Общество признает показатели, которые определяют важность для Общества. Такие показатели отражаются обособленно. (Основание: пункты 10,29,54,55,57,69 ФСБУ 4/2023)

2.2.11. «Документы и документооборот»

1.Организация составляет первичные учетные документы и регистры бухгалтерского учета, связанные с инвентаризацией по ФСБУ 28/2023, по формам, утвержденным в приложении к настоящей учетной политике. (Основание: пункт 5 ФСБУ 28/2023, часть 4 статьи 9 Закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ.)

3. Нематериальные активы													
3.1. Наличие и движение нематериальных активов													
Наименование показателя	Период	На начало года		поступило	Изменения за период						На конец периода		
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		списано		амортизация	обесценение	переоценка		переклассифицировано		
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	
Нематериальные активы - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3.2. Нематериальные активы, созданные организацией													
Наименование показателя	Период	На начало года		поступило	Изменения за период						На конец периода		
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		списано		амортизация	обесценение	переоценка		переклассифицировано		
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	
Нематериальные активы, созданные организацией - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3.3. Амортизируемые и неамортизируемые нематериальные активы													
Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.										
Амортизируемые нематериальные активы - всего	-	-	-										
Неамортизируемые нематериальные активы - всего	-	-	-										
3.4. Нематериальные активы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав													
Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.										
Нематериальные активы, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-										
Нематериальные активы, в отношении которых имеются ограничения по иным основаниям, - всего	-	-	-										
3.5. Капитальные вложения в нематериальные активы													
Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода					
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве нематериальных активов	фактические затраты	накопленное обесценение				
Капитальные вложения на приобретение нематериальных активов - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-				
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-				
Капитальные вложения на создание нематериальных активов - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-				
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-				
Капитальные вложения на улучшение нематериальных активов - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-				
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-				
3.6. Права на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, учитываемые на забалансовых счетах													
Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода							
			затраты	списано	по фактическим затратам	по рыночной стоимости (при наличии)							
Средства индивидуализации, создаваемые собственными силами организации - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-							
	За 2024 г.	-	-	-	-	-							
Права на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, не отвечающие признакам нематериального актива - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-							
	За 2024 г.	-	-	-	-	-							

4. Основные средства

4.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода		
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано		амортизация	обесценение	переоценка		переклассифицировано		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	За 2025 г.	93 173	(8 488)	29 492	(5 590)	782	(18 449)	-	-	-	-	-	148 492	(30 173)
	За 2024 г.	31 261	(4 751)	74 706	(12 793)	4 666	(8 402)	-	-	-	-	-	93 173	(8 488)
в том числе:														
Здания	За 2025 г.	8 397	(233)	-	(197)	19	(694)	-	-	-	-	-	8 200	(908)
	За 2024 г.	-	-	8 397	-	-	(233)	-	-	-	-	-	8 397	(233)
Сооружения	За 2025 г.	5 165	(243)	5 051	-	-	(895)	-	-	-	-	-	10 216	(1 138)
	За 2024 г.	-	-	5 165	-	-	(243)	-	-	-	-	-	5 165	(243)
Машины и оборудование (кроме офисного)	За 2025 г.	33 722	(4 894)	7 421	-	-	(7 249)	-	-	-	-	-	41 143	(12 144)
	За 2024 г.	12 095	(806)	21 627	-	-	(4 088)	-	-	-	-	-	33 722	(4 894)
Транспортные средства	За 2025 г.	37 401	(2 706)	9 003	(5 401)	782	(8 783)	-	-	-	-	-	72 428	(14 744)
	За 2024 г.	12 793	(3 913)	37 401	(12 793)	4 666	(3 458)	-	-	-	-	-	37 401	(2 706)
Производственный и хозяйственный инвентарь	За 2025 г.	-	-	247	-	-	-	-	-	-	-	-	247	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Земельные участки	За 2025 г.	4 628	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	4 628	-
	За 2024 г.	4 628	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	4 628	-
Другие виды основных средств	За 2025 г.	3 860	(412)	7 770	-	-	(827)	-	-	-	-	-	11 630	(1 239)
	За 2024 г.	1 745	(32)	2 116	-	-	(380)	-	-	-	-	-	3 860	(412)
Инвестиционная недвижимость - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

4.2. Наличие и движение прав пользования активами

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода		
		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило (с учетом пересмотра фактической стоимости)	списано (с учетом пересмотра фактической стоимости)		амортизация	обесценение	переоценка		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			фактическая (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация		
Права пользования активами - всего	За 2025 г.	31 333	(2 698)	91	-	-	(1 320)	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	31 333	-	-	(2 698)	-	-	-	31 333	(2 698)
в том числе:												
Транспортные средства	За 2025 г.	31 333	(2 698)	91	-	-	(1 320)	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	31 333	-	-	(2 698)	-	-	-	31 333	(2 698)

4.3. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые основные средства - всего	118 319	113 320	26 509
в том числе:			
Здания	7 292	8 164	-
Сооружения	9 078	4 922	-
Машины и оборудование (кроме офисного)	29 000	28 827	11 289
Транспортные средства	57 684	63 330	8 880
Производственный и хозяйственный инвентарь	247	-	-
Земельные участки	4 628	4 628	4 628
Другие виды основных средств	10 391	3 448	1 713
Неамортизируемые основные средства - всего	-	-	-
в том числе:			
используемые для реализации законодательства Российской Федерации о мобилизационной подготовке и мобилизации, которые законсервированы			
основные средства, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются			
инвестиционная недвижимость, оцениваемая по переоцененной стоимости			

4.4. Основные средства, в отношении которых имеются ограничения использования

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Основные средства, пригодные для использования, но не используемые, (когда это не связано с сезонными особенностями деятельности организации) - всего	-	-	-
Основные средства, предоставленные за плату во временное пользование - всего	836	-	-
Основные средства, в отношении использования которых имеются ограничения имущественных прав организации, - всего	-	-	-

4.5. Капитальные вложения в основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости)

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве основных средств	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение основных средств - всего	3а 2025 г.	29 667	-	78 972	-	(2 566)	(21 681)	84 391	-
	3а 2024 г.	29 667	-	105 862	-	-	(105 862)	29 667	-
в том числе:									
Оборудование (объекты основных средств)	3а 2025 г.	-	-	14 173	-	-	(14 173)	-	-
	3а 2024 г.	-	-	8 317	-	-	(8 317)	-	-
Оборудование к установке	3а 2025 г.	29 667	-	57 291	-	(2 566)	-	84 391	-
	3а 2024 г.	29 667	-	9 251	-	-	(9 251)	29 667	-
Транспортные средства	3а 2025 г.	-	-	4 258	-	-	(4 258)	-	-
	3а 2024 г.	-	-	68 733	-	-	(68 733)	-	-
Производственный и хозяйственный инвентарь	3а 2025 г.	-	-	247	-	-	(247)	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Машины и оборудование (кроме офисного)	3а 2025 г.	-	-	2 873	-	-	(2 873)	-	-
	3а 2024 г.	-	-	4 059	-	-	(4 059)	-	-
Сооружения	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	5 099	-	-	(5 099)	-	-
Здания	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	8 287	-	-	(8 287)	-	-
Другие виды основных средств	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	2 116	-	-	(2 116)	-	-
Капитальные вложения на создание основных средств - всего	3а 2025 г.	-	-	2 566	-	-	(2 566)	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:									
Весы автомобильные ВТА 80-20-3-4-П-2 Турган Проф	3а 2025 г.	-	-	2 566	-	-	(2 566)	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на улучшение и восстановление основных средств - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

4.6. Капитальные вложения в инвестиционную недвижимость

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве инвестиционной недвижимости	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение инвестиционной недвижимости - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на создание инвестиционной недвижимости - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на улучшение и восстановление инвестиционной недвижимости - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

5. Финансовые вложения

5.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Период	На начало года			Изменения за период					На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная корректировка	поступило	списано		проценты (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости/резерва под обесценение	переклассифицировано	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
					первоначальная стоимость	накопленная корректировка					
Долгосрочные финансовые вложения - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	10 000	(10 000)	-	-	-	-	-	-
в том числе:											
Предоставленные займы	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	10 000	(10 000)	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные финансовые вложения - всего	3а 2025 г.	-	-	400 000	(400 000)	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:											
Депозитные счета	3а 2025 г.	-	-	400 000	(400 000)	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	3а 2025 г.	-	-	400 000	(400 000)	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	10 000	(10 000)	-	-	-	-	-	-

5.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи), - всего	-	-	-
Иное использование финансовых вложений	-	-	-

6. Запасы

6.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	затраты	списано		резерв под обесценение	изменения видов запасов		фактическая себестоимость	резерв под обесценение
					фактическая себестоимость	резерв под обесценение		фактическая себестоимость	резерв под обесценение		
Запасы - всего	За 2025 г.	82 806	-	7 731 052	(7 601 901)	-	-	X	X	211 957	-
	За 2024 г.	3 950	-	7 796 081	-7717224854	-	-	X	X	82 806	-
в том числе:											
Сырье и материалы	За 2025 г.	3 050	-	20 238	(7 185)	-	-	(438)	-	15 665	-
	За 2024 г.	592	-	6 446	(2 648)	-	-	(1 340)	-	3 050	-
Товары	За 2025 г.	79 351	-	7 642 161	-7527867197	-	-	-	-	193 645	-
	За 2024 г.	3 236	-	7 641 006	(7 564 891)	-	-	-	-	79 351	-
Затраты на доставку товаров до складов организации	За 2025 г.	406	-	62 662	(60 421)	-	-	-	-	2 648	-
	За 2024 г.	121	-	141 391	(141 107)	-	-	-	-	406	-
Незавершенное производство	За 2025 г.	-	-	5 990	(6 428)	-	-	438	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	7 238	(8 578)	-	-	1 340	-	-	-

6.2. Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Запасы, находящиеся в пути, - всего	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-

7. Дебиторская задолженность

7.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)						На конец периода	
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	поступило		списано			переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
				в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы	восстановление резерва			
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	79 958	-	528 203	6 340	(76 689)	-	-	-	537 812	-
	За 2024 г.	301 903	-	69 634	7 971	(299 550)	-	-	-	79 958	-
в том числе:											
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	72 104	-	100 164	-	(70 392)	-	-	-	101 826	-
	За 2024 г.	225 202	-	72 030	-	(225 127)	-	-	-	72 104	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	5 571	-	402 074	6 340	(6 197)	-	-	-	407 788	-
	За 2024 г.	74 938	-	(1 775)	7 971	(75 563)	-	-	-	5 571	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	-	-	23 925	-	-	-	-	-	23 925	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы по аренде (лизингу)	За 2025 г.	-	-	(1 090)	-	1 090	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	2 232	-	2 040	-	-	-	-	-	4 272	-
	За 2024 г.	1 764	-	469	-	-	-	-	-	2 232	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	За 2025 г.	79 958	-	528 203	6 340	(76 689)	-	-	X	537 812	-
	За 2024 г.	301 903	-	69 634	7 971	(299 550)	-	-	X	79 958	-

7.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.	
	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	-	-	-	-	-	-

8. Обязательства

8.1. Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)					На конец периода
			поступило		списано		переклассифицировано	
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы		
Долгосрочные обязательства - всего	3а 2025 г. 3а 2024 г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	
Краткосрочные обязательства - всего	3а 2025 г. 3а 2024 г.	227 955 341 955	645 993 134 731	1 732 169	(136 090) (248 900)	- -	739 590 227 955	
в том числе:								
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г. 3а 2024 г.	114 127 51 542	563 775 112 934	1 732 169	(113 247) (50 518)	- -	566 387 114 127	
Расчеты с покупателями и заказчиками	3а 2025 г. 3а 2024 г.	20 608 185 352	24 978 20 608	- -	(20 608) (185 352)	- -	24 978 20 608	
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г. 3а 2024 г.	- -	213 -	- -	- -	- -	213 -	
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	3а 2025 г. 3а 2024 г.	2 -	- 2	- -	(2) -	- -	- 2	
Расчеты по аренде	3а 2025 г. 3а 2024 г.	747 -	- 747	- -	(747) -	- -	- 747	
Краткосрочные кредиты	3а 2025 г. 3а 2024 г.	89 538 99 000	9 962 -	- -	- (9 462)	- -	99 500 89 538	
Проценты по займам и кредитам	3а 2025 г. 3а 2024 г.	1 260 1 260	- -	- -	(1 260) -	- -	- 1 260	
Расчеты по налогам и сборам	3а 2025 г. 3а 2024 г.	244 3 385	29 670 108	- -	(22) (3 248)	- -	29 893 244	
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	3а 2025 г. 3а 2024 г.	1 086 1 406	17 377 -	- -	- (320)	- -	18 463 1 086	
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	3а 2025 г. 3а 2024 г.	130 -	20 130	- -	(1) -	- -	149 130	
Расчеты с персоналом по оплате труда	3а 2025 г. 3а 2024 г.	174 -	- 174	- -	(174) -	- -	- 174	
Расчеты с подотчетными лицами	3а 2025 г. 3а 2024 г.	38 10	- 29	- -	(29) -	- -	9 38	
Итого	3а 2025 г. 3а 2024 г.	227 955 341 955	645 993 134 731	1 732 169	(136 090) (248 900)	- X	739 590 227 955	

8.2. Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Всего	-	-	-

8.3. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			признано	списано		
				погашено	как избыточная сумма	
Оценочные обязательства - всего	3а 2025 г. 3а 2024 г.	576 183	578 537	545 144	- -	610 576
в том числе:						
Резерв ежегодных отпусков	3а 2025 г. 3а 2024 г.	576 183	578 537	545 144	- -	610 576

9. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Полученные - всего	-	-	-
Выданные - всего	-	-	-

10. Расходы по обычным видам деятельности		
Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	7 535 322	7 568 879
Затраты на оплату труда	5 745	5 051
Отчисления на социальные нужды	1 733	1 524
Амортизация	19 768	11 101
Прочие затраты	266 636	259 283
Итого по элементам	7 829 205	7 845 837
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]):		
незавершенного производства, готовой продукции	(2 242)	(284)
Итого расходы по обычным видам деятельности	7 826 964	7 845 553

11. Государственная помощь					
11.1. Бюджетные средства					
Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.			
Получено бюджетных средств - всего	-	-			
в том числе:					
на финансирование капитальных затрат	-	-			
на финансирование текущих расходов	-	-			
11.2. Бюджетные кредиты					
Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода
			получено	возвращено	
Бюджетные кредиты - всего	За 2025 г.	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-

12. Расшифровка отдельных статей «Бухгалтерского баланса» и «Отчета о финансовых результатах». Основные показатели деятельности Общества.

12.1. Расшифровка статьи 1110 «Нематериальные активы»

На начало и на конец отчетного года нематериальные активы в обществе отсутствуют.

Информация о наличии и движении нематериальных активов раскрыта в разделе 3.1 «Наличие и движение нематериальных активов» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Информация о нематериальных активах, созданных организацией, раскрыта в разделе 3.2 «Нематериальные активы, созданные организацией» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Информация о нематериальных активах амортизируемых и не амортизируемых, раскрыта в разделе 3.3. «Амортизируемые и не амортизируемые нематериальные активы» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Информация о нематериальных активах, находящихся в залоге или иных ограничениях в использовании, раскрыта в разделе 3.4. «Нематериальные активы, находящие в залоге или иные ограничения» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Информация о капитальных вложениях (приобретенных, созданных или улучшенных) в нематериальные активы, раскрыта в разделе 3.5. «Капитальные вложения в нематериальные активы» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Информация о средствах индивидуализации (в том числе исключительные права), создаваемые собственными силами организации и не отвечающие признакам нематериальным активам, раскрыта в разделе 3.6. «Права на результаты интеллектуальной деятельности, учитываемые на забалансовых счетах» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

12.2. Расшифровка статьи 1150 «Основные средства», статьи 1160 «Инвестиционная недвижимость», 1190 «Прочие внеоборотные активы».

На начало и в течение отчетного года проверка на обесценение основных средств не проводилась по причине отсутствия событий.

В течение отчетного периода переоценка основных средств не проводилась.

В отчетном году в Обществе не было приобретения основных средств по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами. В отчетном году не было приобретения основных средств на условиях отсрочки (рассрочки) с длительностью.

В течение года не проводилась переквалификация основных средств в долгосрочные активы к продаже.

Изменение стоимости объектов основных средств за счет изменения оценочных обязательств на демонтаж, утилизацию, восстановление окружающей среды не проводилось из-за отсутствия оценочных обязательств.

В отчетном году производились капитальные работы трех сооружений (вертикальные резервуары, емкостью 2000 куб. м.) на сумму 7576 тыс. руб.

В Обществе отсутствуют инвестиционные объекты недвижимости.

В Обществе есть приобретение объектов основных средств сч.01., стоимость которых не погашается: земельный участок.

В обществе по состоянию на конец отчетного года нет объектов недвижимости (других ОС), принятых в эксплуатацию и фактически используемых, но при этом находящихся в процессе государственной регистрации, сданных или полученных в залог.

В обществе по состоянию на конец отчетного года нет объектов основных средств, пригодных для использования, но фактически не используемых.

Общество приобретало оборудование к установке, учитываемое по дебету счета 07 «Оборудование к установке», которое отражается в строке ББ 1150 «Основные средства» и в Пояснениях 4.5 к балансу и ОФР, и на конец отчетного года составляет 84391 тыс. руб.

В отчетном году было приобретено оборудование к установке, в том числе топливно-заправочный комплекс на сумму 48902 тыс. руб., два кожухотрубные теплообменника на сумму 7100 тыс. руб., теплообменник на сумму 2273 тыс. руб.

В отчетном году были приобретены следующие объекты основных средств: весы автомобильные - 2556 тыс. руб., уровнемеры (2 штуки) - 457 тыс. руб., мотоцикл - 4745 тыс. руб., модернизированы резервуары на сумму 7576 тыс. руб., устройство для слива нефти - 1397 тыс. руб. Итого: 14303 тыс. руб.

В отчетном году была продана автомашина Ланд Крузер с убытком 2138 тыс. руб., где доход от продажи составил 2500 тыс. руб. (без НДС), балансовая стоимость 4638 тыс. руб. Убыток от данной хозяйственной операции отражен в строке 2350 «Прочие расходы» ОФР свернуто.

Общество приобрело в лизинг две автомашины (Мерседес Бэнс и Порше), право пользования актива (ППА) на начало года составило 28635 тыс. руб., в течение отчетного года общество выкупило лизинговое имущество и автомобили стали собственными объектами основных средств. Первоначальная стоимость лизинговых автомобилей - 31424 тыс. руб., накопленная амортизация - 4018 тыс. руб., которая учитывалась в расходах по обычным видам деятельности, процентные расходы по лизингу в сумме 103 тыс. руб., которые учитывались в прочих расходах.

Информация о движении прав пользования активами раскрыта в разделе 4.2 «Наличие и движение прав пользования активами» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Общество арендует земельный участок, площадью 9377,11 кв. м. под купленное нежилое помещение у арендодателя «Администрация городского округа Похвистнево Самарской

области» по договору аренды земельного участка с множественностью лиц № 19-02463010/3224419/1381Д от 20.12.2024г. Срок действия аренды с 26.08.2024г. по 26.04.2029г. Рыночная стоимость земли оценивается 4604 тыс. руб.

Однако, общество в соответствии с профессиональным суждением членов комиссии, ведет упрощенный учет (отражает расходы по аренде в прежнем порядке, без отражения ППА). Сумма денежного потока от аренды земельного участка за отчетный год составила 835 тыс. руб.

По строке 1190 «Прочие внеоборотные активы» не отражены авансы поставщикам.

Информация о наличии и движении основных средств раскрыта в разделе 4.1 «Наличие и движение основных средств» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Информация об амортизируемых и не амортизируемых основных средствах раскрыта в разделе 4.3 «Амортизируемые и не амортизируемые основные средства» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Информация о сданных и в аренду основных средствах; переведенных на консервацию; являющихся объектами залога; об объектах недвижимости, находящихся на госрегистрации раскрыта в разделе 4.4 «Основные средства, в отношении которых имеются ограничения использования» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Информация о движении капитальных вложений в основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) раскрыта в разделе 4.5.»Капитальные вложения в основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Информация о движении капитальных вложений в инвестиционную недвижимость раскрыта в разделе 4.6. «Капитальные вложения в инвестиционную недвижимость» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

12.3. Расшифровка статей 1170 и 1240 «Финансовые вложения»

В обществе по состоянию на конец отчетного года финансовые вложения отсутствуют.

Информация о наличии и движении финансовых вложений раскрыта в разделе 5.1 «Наличие и финансовых вложений» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Информация о финансовых вложениях, находящихся в залоге, переданным третьим лицам (кроме продажи) раскрыта в разделе 5.2 «Иное использование финансовых вложений».

12.4. Расшифровка статьи 1210 «Запасы», 1215 «Долгосрочные активы к продаже»

Запасы признаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости.

Резерв под снижение стоимости материальных ценностей не создавался, ввиду отсутствия признаков обесценения МПЗ.

В Обществе материально-производственные запасы, переданные в залог и обремененные залогом, отсутствуют.

При отпуске материалов в производство или ином выбытии, их оценка производится по средней себестоимости.

При продаже товаров и ином их выбытии их оценка производится по средней себестоимости, определяемой в момент их отпуска.

Информация о наличии и движении запасов и резерва под снижение их стоимости раскрыта в разделе 6.1 «Наличие и движение запасов» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Информация о запасах, находящихся в пути или в залоге раскрыта в разделе 6.2 «Иное использование финансовых вложений» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

12.5. Расшифровка статьи 1230 «Дебиторская задолженность»

Информация о суммах дебиторской задолженности (по видам), на каждую отчетную дату отражена в бухгалтерском балансе обособленно в составе группы статей «Дебиторская задолженность».

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками).

Дебиторская задолженность в части авансов выданных отражена в бухгалтерской отчетности без учета НДС.

Остаток налога на добавленную стоимость по приобретенным материально-производственным запасам, нематериальным активам, капитальным вложениям, работам и услугам, который не принят к вычету отражен в строке баланса 1220 «Налог на добавленная стоимость по приобретенным ценностям».

Дебиторская задолженность, являющаяся сомнительной, отражается в отчетности за минусом начисленных резервов по сомнительным долгам.

Сомнительной считается дебиторская задолженность организации, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями.

Дебиторская задолженность на 31.12.2025 г составляет 537810 тыс. руб., на 31.12.2024г.- 79958 тыс. руб., в том числе по крупным контрагентам представлена в таблице:

Таблица 3 (тыс. руб)

Наименование контрагента	На 31.12.2025г	На 31.12.2024г.
ООО «Глобал Транс Ойл		1330
ТД «Нефтемаш»	341391	2889
-ООО «Недра-К	68328	75762
ООО «Транзит Сити»		3171
ООО «Терминал»	97743	
ООО «Петро-Трейд»	16798	
ООО «Бункер-Строй»	9553	

В отчетном году резерв по сомнительным долгам не создавался. Была проведена Инвентаризация по состоянию на 31.12.2025 года на основании приказа руководителя № 1 от 20.12.2025г., в результате чего не выявлена сомнительная задолженность.

Нереальная к взысканию задолженность списывается с баланса по мере признания ее таковой.

Информация о наличие и движение долгосрочной и краткосрочной дебиторской задолженности по их видам и резерва по сомнительным долгам раскрыта в разделе 7.1 «Наличие и движение дебиторской задолженности» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Информация о наличие и движение просроченной дебиторской задолженности (т. е. задолженности, срок погашения которой истек) по состоянию на отчетную дату и на 31 декабря предыдущих двух лет раскрыта в разделе 7.2 «Просроченная дебиторская задолженность» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

12.6. Расшифровка статьи 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты»

По состоянию на конец отчетного года и предыдущего по строке 1250 бухгалтерского баланса отражены денежные средства, в том числе: тыс. руб.

Таблица 4

Наименование показателей	2025г	2024г.
Касса	0	0
Расчетный счет, в т.ч. БАНК «ЗАРЕЧЬЕ»(АО)	37	104

12.7. Расшифровка статьи 1260 "Прочие оборотные активы"

По состоянию на конец отчетного года и на конец предыдущего года по строке 1260 баланса отражено:

тыс. руб.

Таблица 5

Наименование показателей	2025г	2024г.
Прочие виды страхования (сальдо счета 76.01.9)	45	256

12.8. Расшифровка статьи 1370 "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)"

Движение по статье "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) раскрыто в Отчете об изменениях капитала.

Общее собрание участников не принимало решение о распределении прибыли 2024 г.

Структура нераспределенной прибыли, отраженной по строке 1370, за 2025 и 2024 г.г., а именно:

- нераспределенная прибыль на 31.12.2025 г.- 206864 тыс. руб.
- нераспределенная прибыль прошлых лет- 70373 тыс. руб.
- дивиденды:0
- нераспределенная прибыль отчетного года- 136491 тыс. руб.

12.9. Расшифровка статьи 1410, 1510 «Кредиты и займы»

По состоянию на конец отчетного года по строке 1510 бухгалтерского баланса отражена сумма 97500 тыс. руб., в том числе:

Таблица 6

Наименование Займодателя и Кредитодателя	Договор	Сумма задолженности на отчетную дату, тыс. руб.	Поручитель	Способ поручительства (имущественный, денежный)
АКБ "ЗАРЕЧЬЕ"(ОАО)	Соглашение №220002 от 19.05.2023	99500	Ефимова О.М.	имущество

Займодатель (Кредитодатель) не имеют претензий к суммам и срокам погашения кредита (займа).

12.10. Расшифровка статьи 1450 «Прочие обязательства»

На начало отчетного года числились арендные (лизинговые) обязательства в сумме 747 тыс. руб., которые в отчетном году были погашены, в том числе:

Таблица 7 Тys. руб.

Наименование лизингодателя (арендодателя)	Лизинговое имущество, договор	Сумма задолженности на начало отчетного года	В том числе, сумма НДС (тыс. руб.)	В том числе Сумма дисконта (тыс. руб.)
ЛК Эволюция	Автомобиль-Мерседес Бэнс	967	161	191
ТТС-Лизинг	Автомобиль» Порше 911» (дог.№ 2874-001/2024 22.03.2024г)	172	29	11
ИТОГО:		1139	190	202

12.11. Расшифровка статьи 1520 «Кредиторская задолженность»

Информация о суммах кредиторской задолженности (по видам), на каждую отчетную дату отражена в бухгалтерском балансе обособленно в составе группы статей «Кредиторская задолженность».

Кредиторская задолженность на 31.12.2025 г составляет 642090 тыс. руб., на 31.12.2024г.- 136410 тыс. руб. в том числе по крупным контрагентам представлена в таблице: тыс. руб.

Таблица 8

Наименование контрагента	На 31.12.2025г	На 31.12.2024г.
ГМФ Групп		14459
ООО «Металлосервисказань»		3081
ООО «Цементторг»	11681	4167
ИП Ефимова О.М.	108931	25717
Моторина Л.В.		7600
Платонова Л.И.	29600	23600
ООО «Резервтрейд»	370043	53059
ИП Исмагилова М.М.	24819	
АО «Нефтемаслозавод»	21187	

Просроченная кредиторская задолженность по условиям договоров на каждую отчетную дату отсутствует.

Кредиторская задолженность в части авансов полученных, в бухгалтерской отчетности отражена без учета НДС.

Информация о наличии и движении кредиторской задолженности раскрыта в разделе 8.1 «Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Информация о наличии и движении просроченной кредиторской задолженности раскрыта в разделе 8.2 «Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств)» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

12.12. Расшифровка статьи 1540 «Краткосрочные оценочные обязательства», 1430 «Долгосрочные оценочные обязательства», оценочные резервы.

На конец отчетного года сформировано оценочное обязательство по оплате очередных отпусков в сумме 610 руб., количество неоплаченных дней отпуска — 84 дня, срок исполнения — 2026 год.

Резерв по сомнительным долгам (счет 63) не формировался.

Резерв под снижение стоимости МПЗ (счет 14) и финансовых вложений (счет 59) не создавался ввиду отсутствия признаков обесценения.

Условные обязательства и условные активы не признаются в бухгалтерском учете. Информация об условных обязательствах и активах приведена в пункте 13.4 настоящих Пояснений.

Информация о движении оценочных обязательств (долгосрочных и краткосрочных) раскрыта в разделе 8.3 «Оценочные обязательства» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

12.13. Обеспечение обязательств

В бухгалтерском учете информация о наличии и движении полученных гарантий (*залог, поручительство третьих лиц, банковская гарантия, аккредитив, удержание имущества должника*) в обеспечение выполнения обязательств и платежей, а также обеспечений, полученных под товары, переданные другим организациям (лицам) отражается на забалансовом счете 008.

Движение выданных гарантий в обеспечение выполнения обязательств и платежей отражается на забалансовом счете 009. В случае если в гарантии не указана сумма, то для бухгалтерского учета она определяется исходя из условий договора.

Таблица 9

Вид обеспечения	Поручитель	Реквизиты соглашения о поручительстве	Стоимость обеспечения	Срок поручительства (дата начала и окончания)
Обеспечения полученные на 31.12.2025 года				
поручительства по полученному кредиту в банке	Резепов Р.Р.	Доп.соглашение от 11.12.23	10400000	11.12.24 по 19.05.2026
Обеспечения выданные на 31.12.2025 года				

Имущество Общества на конец отчетного года в залог передавалось.

Информация по видам обязательств полученных и выданных (*залог, поручительство третьих лиц, банковская гарантия, аккредитив, удержание имущества должника*) раскрыта в разделе 9 «Обеспечение обязательств» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

12.14. Доходы и расходы по обычным видам деятельности

Информация о доходах и расходах Общества раскрыта в бухгалтерской отчетности в форме «Отчет о финансовых результатах».

Таблица 10

Код по ОКВЭД	Наименование вида экономической деятельности	ООО "НК "ГЕРМЕС"

		Доходы, руб.)	(тыс. Доля доходов и поступлений (%)
46.71	Торговля оптовая твердым, жидким и газообразным топливом и подобными продуктами	7970117	99,6
46.73.6	- Торговля оптовая прочими строительными материалами и изделиями	26288	0,3
52.10	Услуги по Слив –налив нефтепродуктов	9103	0,1
Итого:		8005508	100%

Выручка, полученная в результате выполнения договоров, предусматривающих исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами, за отчетный год отсутствует.

Информация о расходах по обычным видам деятельности по элементам расходов раскрыта в разделе 10 «Расходы по обычным видам деятельности» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах».

В состав затрат на оплату труда включены признанные оценочные обязательства на оплату предстоящих отпусков, премий и вознаграждений по итогам года.

В состав прочих затрат включены следующие расходы (по наибольшей сумме):

Таблица 11 (Тыс. руб.)

Наименование расхода	2025г.	2024
Услуги управления	141364	60838
Лизинговые платежи	54548	50542
Транспортные услуги	60421	141107
Содержание служебного авто.	2237	

12.15. Прочие доходы и расходы

Информация о прочих доходах и расходах представлена в таблицах.

12.15.1. Прочие доходы

Таблица12 (тыс. руб.)

Вид дохода	2024 год	2025 год
Прочие	4	305
Доход по результатам инвентаризации		16880
Штрафы	7971	6430
Доходы от реализации основных средств	12500	
Доход от аренды	25	13
Итого	20500	23538

12.15.2. Прочие расходы

Таблица13 (тыс. руб.)

Вид расхода	2024 год	2025 год
расходы от реализации ОС	(8127)	
Убыток от реализации ОС и ликвидация		(2399)
Налоги (земельный, налог на имущество)	(157)	(157)
Услуги банка	(373)	(984)
Штрафы, пени, неустойки от хозяйственной деятельности	(8022)	(6793)
Премии	(141)	

Вид расхода	2024 год	2025 год
Прочие расходы	(78)	
Убытки прошлых лет		(340)
Итого	(16868)	(10860)

12.16. Расчеты по налогу на прибыль

Налоговый учет ведется методом начисления. Общество применяет общий режим налогообложения.

При составлении бухгалтерской отчетности в бухгалтерском балансе суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства не сворачиваются.

Величина налога на прибыль (текущего налога на прибыль) определена на основании декларации по налогу на прибыль. Учет ПБУ 18/02 «Расчет налога на прибыль» ведется балансовым методом с 2025 г.

Информация о расчетах по налогу на прибыль представлена в таблице.

Таблица 14 (тыс. руб.)

Наименование показателя	За 2024 год	За 2025 год
Условный расход по налогу на прибыль	(9906)	(45470)
Условный доход по налогу на прибыль		
ПНД (ПНР)	(41)	79
ОНП	3802	(1764)
ОНП пересчет на ставку НП 25%	1581	
Текущий налог на прибыль	(6145)	(47155)

12.17. Информация о ценностях, учитываемых на забалансовых счетах

12.17.1. Информация об арендованных основных средствах

Информация об арендованных основных средствах представлена в пункте 12.2 настоящих Пояснений.

12.17.2. Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов

Информация списанной в убыток задолженности неплатежеспособных дебиторов представлена в пункте 12.5 настоящих Пояснений.

12.17.3. Обеспечения полученные. Обеспечения выданные.

Информация об полученных и выданных обеспечениях представлена в пункте 12.13 настоящих Пояснений.

13. Раскрытие информации в соответствии с требованиями действующих положений по бухгалтерскому учету

13.1. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации»

Учетная политика сформирована исходя из того, что

- организация будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у нее отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке (допущение непрерывности деятельности);

- принятая учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому (допущение последовательности применения учетной политики);

- факты хозяйственной деятельности организации относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности);

-изменение учетной политики в связи с изменения законодательства Российской Федерации и (или) нормативных правовых актов по бухгалтерскому учету производится с начала отчетного года

Изменение учетной политики производится с начала отчетного года, если иное не обуславливается причиной такого изменения

13.2. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте»

По состоянию на конец отчетного года в учете организации не имеется активов и обязательств, стоимость которых учтена в иностранной валюте.

Если для пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов или обязательств, подлежащей оплате в рублях, законом или соглашением сторон установлен иной курс, то раскрывается такой курс.

13.3. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 7/98 «События после отчетной даты»

В период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности не было событий, которые могли бы оказать существенное влияние на финансовое состояние, движение денежных средств и на результаты деятельности Общества.

В период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности:
- не было событий, которые могли бы оказать существенное влияние на финансовое состояние, движение денежных средств и на результаты деятельности Общества.

13.4. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»

Информация об оценочных обязательствах приведена в разделе 8.3 «Оценочные обязательства» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Не разрешенные разногласия с налоговыми органами отсутствуют.

В таблице раскрывается Информация об условных фактах хозяйственной деятельности.

Таблица 15

Вид условного факта	Примечания
Организация участвует в судебном разбирательстве	Нет
Проводится выездная налоговая проверка, результаты которой пока не представлены налогоплательщику	Нет
Предъявлен иск к поставщику	Нет
Получена претензия от покупателя на некачественный товар, поставки которого проводились и другим покупателям	Нет
Поданы документы на продление лицензий в части лицензируемых видов деятельности	Нет
Обеспечения, выданные организацией в форме поручительств	Нет
Обеспечения под собственные обязательства	Нет
Риски неисполнения обязательств	Отсутствуют

Обществу не известно об иных возможных событиях или условиях, которые выходят за рамки периода в 12 месяцев со дня отчетной даты и которые могут вызвать значительные сомнения в способности организации продолжать свою деятельность непрерывно.

13.5. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах»

Информация об операциях со связанными сторонами включает в себя данные о:

- характере отношений между связанными сторонами;
- видах операций;
- объеме операций каждого вида;
- стоимостных показателях;
- условиях и сроках осуществления (завершения) расчетов по операциям;
- о размерах вознаграждений, выплачиваемых организацией основному управленческому персоналу, страховых взносов с выплат.

Связанными сторонами Общества является Единственный участник.

13.5.1. Связанные стороны по состоянию на конец отчетного года.

Участник

Таблица 16

№ п/п	Полное фирменное наименование или фамилия, имя, отчество связанной стороны	Место нахождения юридического лица	Основание (основания), в силу которого лицо признается связанной стороной
1	2	3	4
1	Ефимова Ольга Михайловна	420111, Татарстан Респ, Казань г, Чернышевского ул, дом № 27А, оф.1012	Лицо, осуществляющее полномочия единоличного исполнительного органа
2			

Ефимова Ольга Михайловна является участником и руководителем ООО «Экоинвестстрой», ИНН- 531169836, ОГРН-1166313168746, с долей участия 50%, расположенной по адресу: 443030, Самарская область, г. Самара, ул. Мечникова, стр.1,офис347. Зарегистрировано 29.12.2016г.

Ефимова Ольга Михайловна является индивидуальным предпринимателем, ОГРНИП-308169035300122, ИНН-165913418292. Деятельность ОКВД 70.22 «Консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления», зарегистрирована: 18.12.2008г.

Операции со связанными сторонами и состояние расчетов отражены в таблицах.

Таблица 17 (тыс. руб.)

Наименование связанной стороны	Виды операций	Сумма выручки за предыдущий год, без НДС	Сумма выручки за отчетный год, без НДС	Сумма покупок за предыдущий год, с НДС	Сумма покупок за отчетный год, с НДС
Участник и руководитель ИП Ефимова О.М.					
	Услуги по управлению по договору о передаче полномочий			57459	117803
	Аренда имущества				
	Поставка ТМЦ				
	Услуги по обслуживанию авто				

13.5.2. Вознаграждения основному управленческому персоналу

Таблица 18 (тыс. руб.)

№ п	ВИДЫ ВЫПЛАТ	Отчетный год	Предыдущий год
	Краткосрочные вознаграждения, в том числе		
1.	Оплата труда	2997	4860
2.	Налоги, в том числе	1284	2079
3.	НДФЛ	379	615
4.	Страховые взносы по единому тарифу	899	1454
5.	ФСС	6	10
	Долгосрочные вознаграждения (суммы, подлежащие выплате через 12 месяцев), в том числе		
1.	вознаграждения в виде опционов эмитента, акций, паев, долей участия в уставном (складочном) капитале и выплаты на их основе		
2.	Выплаты по договорам добровольного страхования, платежи, обеспечивающие выплаты пенсий и другие социальные гарантии основному управленческому персоналу по окончании ими трудовой деятельности		

Негосударственные пенсионные фонды

Перечислений в НПФ за работников не было.

13.5.3. Информация о бенефициарных владельцах

В соответствии со ст. 3 Федерального закона от 07.08.2001 №115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма» бенефициарным владельцем признается физическое лицо, которое, в конечном счете, прямо или косвенно (через третьих лиц) владеет (имеет преобладающее участие более 25 процентов в капитале) клиентом – юридическим лицом либо имеет возможность контролировать действия клиента.

Бенефициарным владельцем является Ефимова Ольга Михайловна - единственный участник. Управляющий ИП Ефимова О.М.- лицо осуществляет полномочия единоличного исполнительного органа общества, получает агентское вознаграждение, оказывает услуги управления ООО "Нефтяная компания "ГЕРМЕС".

13.6. Раскрытие информации в соответствии с Информацией Минфина РФ № ПЗ-9/2012 «О раскрытии информации о рисках хозяйственной деятельности организации в годовой бухгалтерской отчетности»

Общество финансовые, правовые, страховые и региональные, репутационные и другие риски, которые могут оказать влияние на подготавливаемую организацией бухгалтерскую отчетность, оценивает как низкие.

Политика Общества в области управления рисками подразумевает постоянную работу по их выявлению, оценке и контролю, а также разработке и внедрению мероприятий реагирования на риски.

В целях управления правовыми рисками в Обществе работают высококвалифицированные юристы, ведется мониторинг законодательства, изменений в нормативной базе.

Регионы России, в которых Общество осуществляет свою деятельность, характеризуются спокойной политической обстановкой. Вероятность военных конфликтов, забастовок, введения чрезвычайного положения в этих регионах минимальна.

В целях управления рисками в Обществе уделяется большое внимание иным операционным рискам, в том числе – отраслевым, производственным, рискам, связанным с соблюдением законодательства в области охраны труда, рискам промышленной безопасности, экологическим рискам и др. Подверженность этим рискам существует, степень возможности наступления событий, как правило, находится на среднестатистическом или низком уровне.

Обществом постоянно осуществляется комплекс мер, предназначенных для мониторинга рисков и снижения вероятности возникновения и тяжести возможных неблагоприятных последствий, включая распределение ответственности и контроль.

Обществом финансовые риски в части рыночного риска (валютный риск, риск изменения процентных ставок и прочие ценовые риски), кредитного и ликвидационного оцениваются как низкие.

13.7. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам»

Общество не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг.
Общество не применяет настоящее Положение.

13.8. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 13/2000 «Учет государственной помощи»

В отчетном году Фондом социального страхования не выделялись средства на финансирование предупредительных мер по сокращению производственного травматизма и профессиональных заболеваний работников.

Информация о полученных бюджетных средствах раскрыта в разделе 11.1 «Бюджетные средства» пояснений к балансу и отчету о финансовых результатах.

Информация о полученных бюджетных кредитах раскрыта в разделе 11.2. «Бюджетные кредиты»

13.9. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности»

Общество не намерено в обозримом будущем прекращать деятельность и проводить реорганизацию.

В течение отчетного периода Обществом не производилось прекращение деятельности по операционным или географическим сегментам.

13.9.1. Раскрытие информации о непрерывности деятельности (за два периода)

В бухгалтерской отчетности (бухгалтерском учете) Общества не существуют факторы неблагоприятного финансового состояния, свидетельствующие о неприменимости допущения непрерывности (или сокращение деятельности).

Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствует намерение или необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

При наличии фактов существенной неопределенности руководством будут предприняты реально реализуемые и эффективные меры по устранению фактов неблагоприятного финансового состояния.

Раскрытие информации о влиянии изменений в геополитической ситуации в связи с началом 24 февраля 2022 года специальной военной операции РФ, ее последствий на бухгалтерскую отчетность.

В условиях изменений геополитической ситуации в связи с началом 24 февраля 2022 года специальной военной операции РФ не было оказано влияние на бухгалтерскую отчетность общества:

- наша отрасль не относится к отрасли экономики, как наиболее пострадавшей в условиях ухудшения ситуации в результате изменений в геополитической ситуации;
- руководство общества способно продолжать непрерывную деятельность в данных условиях;
- обесценение нефинансовых активов не предвидится и т.д.

На бухгалтерскую отчетность за отчетный год указанные выше события не повлияли и не могут повлиять на деятельность общества в будущем.

В частности, не повлияли на деятельность общества следующие события:

- изменения валютного законодательства и курсов валют;
- изменений, связанных с производственными цепочками, логистикой и продажами;
- повышения ключевой ставки Банка России;
- введенных санкционных ограничений.

13.10. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 20/2003 «Информация об участии в совместной деятельности»

Общество не участвует в совместной деятельности.

13.11. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 21/2008 «Изменения оценочных значений»

Оценочным значением является величина резерва по сомнительным долгам. В отчетном году резерв по сомнительным долгам не создавался, в связи с отсутствием признаков сомнительной задолженности.

13.12. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности»

В отчетном периоде Общество не осуществляло исправление ошибок прошлых периодов и не вносило в связи с этим корректировки в отчетность.

13.13. Информация о совершенных Обществом крупных сделках.

Сделки, признаваемые в соответствии с Федеральным законом крупными сделками, Обществом в отчетном году не совершались.

13.14. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 23/2011 «Отчет о движении денежных средств»

Обществом приняты следующие особенности формирования данных в ОДДС:

- Суммы НДС в составе платежей поставщикам и подрядчикам и поступлений от покупателей и заказчиков показаны свернуто.

- Существенные денежные потоки и прочие косвенные налоги выделены отдельной строкой.

Расшифровка строки 4119 «Прочие поступления»

Таблица 19 (тыс. руб.)

Вид поступления	2024 год	2025 год
Прочие поступления по текущим операциям в части НДС		8142
Сумма НДС начисленного к уплате при расчетах с покупателями		
Сумма НДС начисленного к возмещению при расчетах с поставщиками		
Сумма НДС перечисленного в бюджет		
Итого	-	8142

«Расшифровка строки 4129 «Прочие платежи»

Таблица 20 (тыс. руб.)

Вид платежа	2024 год	2025 год
Выплаты по страхованию	347	
Прочие налоги и сборы		19313
Расходы на услуги банков		1229
Оплата подотчетных сумм	228	438
Возврат времен.фин. помощи учредителю	846	520
Итого	1421	21500

«Расшифровка строки 4329 «Прочие платежи»

Таблица 21 (тыс. руб.)

Вид платежа	2024 год	2025 год
Погашение лизинговых платежей	41242	477
Итого	41242	477

По состоянию на конец отчетного года Общество не имеет:

а) открытые кредитные линии;

б) денежные средства, которые могут быть получены на условиях овердрафта;

в) полученных и использованы для получения кредита поручительств третьих лиц;

Наличия и движения денежных средств в иностранной валюте нет. Заблокированных счетов нет.

13.15. Раскрытие информации в соответствии с Письмом Минфина РФ № ПЗ-7/2011 «О бухгалтерском учете, формировании и раскрытии в бухгалтерской отчетности информации об экологической деятельности организации»

Приобретение (создание) объектов, модернизация основных средств для совершенствования технологии и организации производства, внедрения и освоения новых технологий производства, связанных с экологической деятельностью не проводилось.

Государственную помощь и заемные средства на эти цели Общество не получало.

13.16. Раскрытие информации в соответствии с Информацией Минфина РФ № ПЗ-8/2011 «О формировании в бухгалтерском учете и раскрытии в бухгалтерской отчетности организации информации об инновациях и модернизации производства»

В отчетном периоде затрат, связанных с инновациями и модернизацией производства, в Обществе не было.

Государственную помощь и заемные средства на эти цели Общество не получало.

13.17. Сведения, предусмотренные законодательством об энергосбережении и о повышении энергетической эффективности (п. 4 ст. 13 Федерального закона № 402-ФЗ, п. 24 ПБУ 4/99)

Совокупных затрат на оплату использованных в течение отчетного года энергетических ресурсов не имело.

13.18. Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (ПБУ 17/02 от 19.11.2002)

В отчетном периоде работы по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам общество не производило.

Управляющий ДП



Ефимова О.М.

02 апреля 2026 год