

**Пояснения  
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых  
результатах  
ООО «Автокарт-Юг»  
за 2025 год**

## 1. Общие сведения

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности Общества с ограниченной ответственностью «Автокарт-Юг» (далее – «Общество» или ООО «Автокарт-Юг») за 2025 год. Настоящая годовая бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета.

В данных пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, если не указано иное, стоимостные показатели представлены в тысячах рублей. Отрицательные показатели показываются в круглых скобках.

Бухгалтерская отчетность ООО "АВТОКАРТ-ЮГ" подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

## 2. Информация об Обществе

Юридический адрес Общества: 350007, Краснодарский край, г. Краснодар, ул. Индустриальная, дом 6, этаж 3, офис 2.

Основным видом деятельности Общества является оптовая торговля нефтепродуктами. ОКВЭД 46.71 – «Торговля оптовая твердым, жидким и газообразным топливом и подобными продуктами».

Среднесписочная численность сотрудников за 2025 год – 11 человек.

Обособленные подразделения:

в г.Пятигорске Ставропольского края 1 чел. (КПП 263245001);

в г.Майкоп Республика Адыгея 1 чел. (КПП 010545001);

в г.Новороссийск Краснодарского края 1 чел. (КПП 23154501001);

в г.Ставрополь Ставропольского края 1 чел. (КПП 263545001);

в г.Ростов-на-Дону 1 чел. (КПП 616545001);

филиалов и представительств не имеется.

При расчете доли прибыли по обособленным подразделениям используется трудовой показатель – среднесписочная численность работников в каждом подразделении.

**Высший орган управления Общества** – на 01.01.2025 единственный участник Общества доля 100% - Гречкина Елена Ивановна.

**Генеральный директор** - Беликов Николай Александрович, с 9 июня 2015 года.

Дочерних и зависимых обществ нет.

### Информация об аудиторе

Аудитором Общества является Общество с ограниченной ответственностью Аудиторская группа «Ваш СоветникЪ» (ИНН 2310155865), 350015, г. Краснодар, ул. Красная, д.154.

## 3. Учетная политика

Учетная политика на 2025 год, утверждена приказом Директора Общества от 01 января 2025 г. № 1/УП.

Учетная политика Общества предполагает соблюдение требований полноты, осмотрительности, приоритета содержания перед формой, непротиворечивости и рациональности.

Бухгалтерский учет, отчетность и контроль осуществляются по следующим правилам:

- Активы и обязательства Общества существуют обособленно от имущества и обязательств собственника Общества и активов и обязательств других организаций (допущение имущественной обособленности);

- Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке (допущение непрерывности деятельности);
- Выбранная учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому (допущение последовательности применения учетной политики);
- Факты хозяйственной жизни 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).

Учетная политика Общества разработана в соответствии с федеральным законом от 06.12.2011 г. №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ (приказ Минфина России от 29.07.1998 г. №34н), ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» (приказ Минфина России от 06.10.2008 г. №106н), Планом счетов бухгалтерского учета и Инструкцией по его применению (приказом Минфина РФ от 31.10.2000 г. №94н), ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» (приказ Минфина России от 04.10.2023 г. № 157).

Проведение инвентаризации имущества и обязательств осуществляется в соответствии с требованиями Федерального закона от 06.12.2011 г. №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация».

#### **Учетная политика на 2025 год утверждена с учетом:**

- положений по формированию бухгалтерской отчетности, утвержденных Приказом Минфина России от 4 октября 2023 г. № 157н «Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность».

Отчетность за 2025 год не содержит никаких корректировок в связи с предстоящим применением указанного ФСБУ.

Положений ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация» введены с 1 апреля 2025 года соответственно, инвентаризация, перед составлением годовой бухгалтерской отчетности за 2025 проводится по правилам, действующим в 2025 году.

### **3.2. Основа составления**

При формировании бухгалтерской отчетности за 2025 год Обществом не допускались отклонения от российских стандартов бухгалтерского учета и отчетности.

Активы оценены в отчетности по фактическим затратам, за исключением основных средств и нематериальных активов, отраженных по остаточной стоимости, и активов, по которым в установленном порядке созданы резервы под снижение их стоимости (обесценение).

Исправление ошибок и раскрытие в бухгалтерском учете производится с применением ПБУ 22/2010 в редакции Приказов Минфина РФ от 25.10.2010 года №132н, от 08.11.2010 №144н.

Для целей применения ПБУ 22/2010 ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период приводит к искажению хотя бы одного показателя бухгалтерской отчетности более чем на 5 %. Влияние совокупности ошибок определяется исходя из всех ошибок, известных Обществу на момент принятия решения о их существенности. ООО «Автокарт-Юг» в 2025 году существенных ошибок в бухгалтерском учете и отчетности не выявляло и не исправляло.

### **3.3. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства**

В бухгалтерском балансе финансовые вложения, дебиторская и кредиторская

задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, оценочные обязательства, отнесены к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства представлены как долгосрочные.

### 3.4. Основные средства

Общество применяет ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

Объекты основных средств принимаются к учету по первоначальной стоимости, равной фактическим затратам на приобретение (сооружение, изготовление).

Изменение первоначальной стоимости основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, допускается в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, замены частей, ремонта, технических осмотров, технического обслуживания, частичной ликвидации и переоценки объектов основных средств.

Амортизация по всем основным средствам начисляется **линейным способом**.

Амортизация основных средств, производится по нормам, исчисленным исходя из сроков полезного использования, установленных Обществом.

Принятые Обществом сроки полезного использования по группам основных средств приведены ниже.

Группа основных средств	Сроки полезного использования (число лет) объектов, принятых на баланс
Машины и оборудование (кроме офисного)	3 – свыше 30
Транспортные средства	2 - 30
Офисное оборудование	3 - 5
Производственный и хоз. инвентарь	3 - 5
Земельные участки	-

Общество устанавливает элементы амортизации на дату передачи объекта основных средств в эксплуатацию, а также в случае их существенных изменений.

Ликвидационная стоимость ОС определяется как возможная цена реализации металлолома (прочих материалов), полученных при демонтаже (при длительном сроке полезного использования), как цена возможной реализации по окончании срока полезного использования (если есть намерение продать объект, по истечении срока использования).

Проверка на обесценение основных средств проведена на 31.12.2025г. Возмещаемая стоимость активов организации превышает их балансовую стоимость. Обесценения нет.

Доходы и расходы (потери) от выбытия основных средств отражены в отчете о финансовых результатах сальдировано в составе прочих доходов и расходов.

Переоценку основных средств Общество произвело силами привлеченного специализированного оценщика по состоянию на 31.12.2025г. с учетом дооценки до справедливой цены по следующим ОС:

Наименование объекта	Стоимость объекта после переоценки, руб.
Сервер HP Proliant	431 861,61
Сервер HP Proliant	191 936,82
Сервер АК	138 460,50
Автомобиль легковой Porsche Cayenne	5 547 000,00
	6 309 258,93

Сумма дооценки в размере 5 925 385,29 руб. включена в состав добавочного капитала Общества (кредит счета 83.01.1, Прирост стоимости основных средств).

### **3.5. Капитальные вложения**

Общество применяет ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения».

В бухгалтерском балансе указанные объекты отражаются по строке 1150 «Основные средства».

Незавершенное строительство (затраты на выполнение работ) на отчетную дату отражается в бухгалтерском учете по фактически произведенным затратам.

По состоянию на 01.01.2025 года и по состоянию на 31.12.2025 года сумма капитальных вложений отсутствует.

### **3.6. Материально-производственные запасы**

К материально-производственным запасам относятся активы, которые:

- предназначены для продажи;
- необходимы для управленческих нужд организации.

Материально – производственные запасы организации учитываются на счетах 10 «Материалы» и 41 «Товары» бухгалтерского учета.

Единицей учета запасов установлен номенклатурный номер.

Организация оценивает запасы на отчетную дату по фактической себестоимости.

Расходы по доставке материалов и транспортно-заготовительные расходы организации, связанные с приобретением материалов, включаются в их стоимость.

При отпуске материально-производственных запасов в производство и ином их выбытии их оценка производится по методу средней себестоимости.

### **3.7. Товары**

Товары учитываются по стоимости приобретения, равной цене, определенной в договоре, дополнительно учитывается в стоимость приобретения товара расходы, связанные с их приобретением (например, складские расходы, расходы на уплату различных пошлин, сборов, вознаграждение посреднику и иные подобные расходы).

Резерв под снижение стоимости товаров создается по отдельным видам (группам) аналогичных или связанных товаров в случае наличия признаков снижения стоимости. Резерв под обесценение товаров Обществом в 2025 году не создавался, ввиду отсутствия признаков обесценения.

При выбытии товаров они оценивались по методу средней себестоимости.

Стоимость товаров по состоянию на 31.12.2025 года составляет 88 тыс.руб., по состоянию на 31.12.2025 года – запасов нет.

### **3.8. Финансовые вложения**

Учет финансовых вложений ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений».

Финансовые вложения принимаются по фактическим затратам на приобретение.

В состав финансовых вложений включаются следующие основные виды финансовых вложений:

- займы, предоставленные другим организациям и физическим лицам;
- приобретенные права требования по договорам займов.

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на их приобретение. Первоначальной стоимостью предоставленного займа является сумма перечисленных денежных средств.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражаются в бухгалтерской (финансовой) отчетности на отчетную дату по первоначальной стоимости.

### **3.9. Расходы будущих периодов**

Расходы, произведенные Обществом в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам (расходы на получение банковских гарантий, доступы к сайтам и другие виды расходов), отражены как расходы будущих периодов. Эти расходы списываются по назначению равномерно в течение периодов, к которым они относятся.

Расходы будущих периодов, относящиеся к периодам, начинающимся после окончания года, следующего за отчетным, показаны в бухгалтерском балансе как долгосрочные активы по статье 1190 «Прочие внеоборотные активы», а относящиеся к периоду, следующему за отчетным годом – по статье 1260 «Прочие оборотные активы».

### **3.10. Дебиторская задолженность**

Расчеты с дебиторами отражаются в бухгалтерской отчетности в суммах, вытекающих из условий договоров и первичных документов.

Задолженность, которая не погашена в установленный срок или с высокой вероятностью не будет погашена в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями, поручительствами или иными способами обеспечения исполнения обязательств, показана в бухгалтерском балансе за минусом резервов сомнительных долгов. Эти резервы представляют собой консервативную оценку руководством Общества той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Резервы сомнительных долгов отнесены на увеличение прочих расходов.

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

В бухгалтерском балансе выданные авансы отражаются за минусом принятого к вычету НДС (Письмо Минфина от 09.01.2013 № 07-02-18/01).

### **3.11. Кредиторская задолженность**

Расчеты с кредиторами отражаются в бухгалтерской отчетности в суммах, вытекающих из условий договоров и первичных документов.

В бухгалтерском балансе полученные авансы отражаются за минусом уплаченного НДС (Письмо Минфина от 09.01.2013 № 07-02-18/01).

### **3.12. Денежные эквиваленты и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств**

К денежным эквивалентам относятся, открытые в кредитных организациях депозиты до востребования, депозиты сроком погашения до трех месяцев.

Денежные эквиваленты учитываются по счетам 50 «Касса», 51 «Расчетные счета», 58 «Финансовые вложения» и отражаются в Бухгалтерском балансе по строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты».

В отчете о движении денежных средств денежные потоки в виде поступлений от покупателей (заказчиков), платежей поставщикам (подрядчикам) Общество отражает без учета НДС.

При наличии у Общества соответствующих операций, в отчете о движении денежных средств представляются свернуто:

- суммы НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему и возмещение из нее по НДС;

- платежи и поступления от операций, связанных с покупкой и продажей финансовых вложений (в случаях, когда они отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата);

– платежи по возврату авансов отражаются в текущих потоках, в той же строке, в которой они были отражены во время поступления денежных средств от этих покупателей (поставщикам).

В отчете о движении денежных средств суммы страховых взносов в государственные внебюджетные фонды и суммы удержанного НДС по текущим операциям отражаются в разделе «Денежные потоки от текущих операций» по статье 4122 «В связи с оплатой труда работников». Поступления и платежи в связи с начислением процентов по денежным эквивалентам отражаются по строке 4119 «Прочие поступления» в отчете о движении денежных средств. Сумма свернутого НДС отражается по строке 4119 «Прочие поступления» или по строке 4129 «прочие платежи» в отчете о движении денежных средств.

В бухгалтерском балансе в составе строки 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» по состоянию на 31.12.2025 года отражены в том числе:

Денежные средства на расчетных счетах в банках – 19 761 тыс. рублей;

В составе строки 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» по состоянию на 31.12.2024 года отражены в том числе:

Денежные средства на расчетных счетах в банках – 2 391 тыс. рублей;

Доходы по депозитам отражены по строке 2320 «Проценты к получению» отчета о финансовых результатах в сумме 11 865 тыс. руб. за 2025 год, в сумме 7 517 тыс. руб. за 2024 год.

Расшифровка строки 4119 "Прочие поступления"  
тысяч рублей

Показатель	Сумма за 2025 год	Сумма за 2024 год
Возврат подотчетных сумм	768	3 250
Платежи по операционной деятельности	369 013	4 750 050
Итого	369 781	4 753 300

Расшифровка строки 4129 "Прочие платежи":  
тысяч рублей

Показатель	Сумма за 2025 год	за 2024 год
Комиссия банка	(428)	(435)
Госпошлина	(178)	(33)
Выдача под отчет	(978)	(4 265)
Налоги и взносы	(155 379)	(121 490)
Платежи по операционной деятельности	(242 899)	(4 657 270)
Итого	(399 862)	(4 783 493)

### 3.13. Уставный капитал

Величина уставного капитала соответствует установленной в уставе Общества и составляет 11 тыс.руб.

### 3.14. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

#### Оценочные обязательства

Общество отражает оценочное обязательство при одновременном соблюдении условий признания, установленных в ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

Общество создает следующее оценочное обязательство:

– оценочное обязательство по предстоящей оплате неиспользованных работниками отпусков. Остаток на 01.01.2025 года - 494 тыс. руб., признано в 2025 году в сумме 1 209 тыс. руб., погашено в сумме – 461 тыс. руб. Остаток на 31.12.2025 года – 1 242 тыс. руб.

Величина оценочного обязательства по предстоящей оплате неиспользованных работниками отпусков на конец отчетного года определена исходя из числа дней неиспользованного отпуска каждого работника по состоянию на отчетную дату, средней заработной платы работника, с учетом страховых взносов.

### **3.15. Расчеты по налогу на прибыль**

Задолженность Общества перед бюджетом по налогу на прибыль и задолженность бюджета перед Обществом по налогу на прибыль показывается свернуто с остальными налоговыми обязательствами и сальдо по ЕНС.

Суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства в бухгалтерском балансе отражаются развернуто.

### **3.16. Доходы**

Выручка от продажи товаров, выполнения работ, оказания услуг, признаваемая для целей бухгалтерского учета по мере продажи товаров, выполнения работ, оказания услуг покупателям и заказчикам и предъявленная им на основании первичных документов, отражена в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость.

Доходом Общества от обычных видов деятельности признаны доходы от продажи нефтепродуктов, услуг хранения и транспортных услуг.

В составе прочих доходов учитываются доходы, не связанные с продажей товаров.

Выручка признается Обществом в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий (п. 12 ПБУ 9/99):

- организация 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;
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

### **3.17. Расходы**

Себестоимость продаж включает расходы, связанные с продажей товаров.

Управленческие расходы ежемесячно отражаются в качестве расходов по обычным видам деятельности в полном размере.

Коммерческие расходы ежемесячно отражаются в качестве расходов по обычным видам деятельности в полном размере.

В составе прочих расходов учитываются расходы, не связанные с продажей товаров.

Расходы признаются в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- расход производится в соответствии с конкретным договором, требованием законодательных и нормативных актов, обычаями делового оборота;
- сумма расхода может быть определена;

- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет уменьшение экономических выгод организации. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет уменьшение экономических выгод организации, имеется в случае, когда организация передала актив либо отсутствует неопределенность в отношении передачи актива.

Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

## **4. Раскрытие существенных показателей**

### **4.1. Основные средства и НМА**

Информация о первоначальной стоимости, сумме начисленной амортизации и накопленного обесценения по основным группам основных средств, на начало и конец отчетного года, о движении основных средств за отчетный период (поступление, выбытие, переквалификация в долгосрочные активы к продаже, об изменениях стоимости основных средств в результате переоценки, амортизации, обесценения и т.д.), об объектах основных средств предоставленных и полученных по договорам аренды, об объектах основных средств, учитываемых в составе инвестиционной недвижимости, приведена в таблицах 4.1., 4.2., 4.3., 4.4., 4.6.

Общество устанавливает элементы амортизации на дату передачи объекта основных средств в эксплуатацию, а также в случае их существенных изменений. Общество пересматривает расчетную оценку ликвидационной стоимости и сроков полезного использования основных средств по крайней мере один раз в год.

Перед составлением бухгалтерской отчетности элементы амортизации были проверены на соответствие условиям использования основных средств.

### ***Объекты незавершенного строительства***

Информация о движении и наличии объектов незавершенного строительства и незаконченных операциях по приобретению и модернизации основных средств представлена в таблице 4.5. «Капитальные вложения в основные средства» табличных пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

### **Права пользования активами**

Общество использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом (ППА) и не признавать обязательство по аренде в случае, если срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды. Арендные платежи по таким договорам признаются расходами равномерно в течение срока действия договора.

Стоимость права пользования активом погашается посредством амортизации, способ амортизации ППА: линейный.

Срок полезного использования ППА равен сроку аренды (предполагаемому сроку аренды), если не предполагается переход к арендатору права собственности на предмет аренды. При этом учитываются возможности сторон изменять указанные сроки и условия и намерения реализации таких возможностей.

Применяется средневзвешенная процентная ставка по кредитам, предоставленным кредитными организациями нефинансовым организациям (по 30 крупнейшим банкам) в рублях на срок договора аренды (предполагаемый срок аренды), доступные на дату заключения договора аренды, опубликованные Банком России на официальном сайте.

### ***Основные средства, полученные в аренду***

Не признаются права пользования активом и обязательства по аренде по договорам аренды без перехода права собственности и без сдачи в субаренду (пункты 11 и 12 ФСБУ 25/2018).

В случае признания права пользования активом фактическая стоимость права включает величину первоначальной оценки обязательства по аренде и арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты (пункт 13 ФСБУ 25/2018).

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма номинальных величин будущих арендных платежей на дату оценки (пункт 14 ФСБУ 25/2018).

Ограничения использования предмета аренды, обусловленные договором аренды отсутствуют.

Общество не выступает арендодателем по договорам финансовой аренды.

Общество применяет освобождение от признания в отношении аренды активов по краткосрочной аренде.

#### **4.2. Финансовые вложения**

В 2025 году общество не имело финансовых вложений.

#### **4.3. Запасы**

Информация о наличии и движении материально-производственных запасов в разрезе групп, видов приведена представлена в таблице 6.1., 6.2., табличных пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Показатели по графе «Поступления и затраты» включают затраты Общества по приобретению материально-производственных запасов у поставщиков и подрядчиков.

Показатели по графе «Выбыло» включают стоимость запасов, которые выбыли в результате их использования на выполнение работ, оказание услуг, продажи, списания или иного выбытия (в том числе путем включения в затраты, формирующие стоимость объектов внеоборотных активов).

Запасы в залоге по состоянию на 31.12.2025г., 31.12.2024г. и 31.12.2023 г. отсутствуют. По состоянию на 31.12.2025г., 31.12.2024г. и 31.12.2023 г. Общество не создавало резервов под снижение стоимости материальных ценностей.

Изменения способов оценки запасов в отчетном периоде не осуществлялись.

#### **4.4. Дебиторская задолженность**

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности по срокам погашения, о суммах просроченной дебиторской задолженности и сформированного резерва по сомнительным долгам, приведены в таблицах 7.1 и 7.2.

Резерв по сомнительным долгам на 31.12.2025г. составляет 1 428 тыс. руб., а на 31.12.2024г. составляет 774 руб.

Основными дебиторами Общества являются покупатели:

Наименование контрагента		Сумма задолженности по состоянию на 31.12.2025 года, в рублях
АЛЬТАИР ООО	ИНН 6154163278	369 960,38
АРД ООО	ИНН 6167205214	164 784,28
ООО КАСЛ-ТРАНССТРОЙ	ИНН 6161097883	306 504,81
ИП Воронцова Светлана Сергеевна	ИНН 233203230480	66 033,80
ГОРВОДОКАНАЛ МУП	ИНН 6726027420	63 004,27
ИП Лисицин Вадим Игоревич	ИНН 662518052006	75 267,55

#### 4.5. Денежные средства и их эквиваленты, отражение денежных потоков

В отчете о движении денежных средств суммы страховых взносов, суммы удержанного НДФЛ, расходы по добровольному страхованию сотрудников, компенсация сотовой связи сотрудникам отражаются в разделе «Денежные потоки от текущих операций» по статье 4122 «В связи с оплатой труда работников».

Поступления и платежи в связи с начислением процентов по денежным эквивалентам отражаются по строке 4214 в отчете о движении денежных средств.

Остатки денежных средств на конец периода раскрыты в строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса.

Данные Отчета о движении денежных средств характеризуют изменения в финансовом положении Общества в разрезе текущей, инвестиционной и финансовой деятельности.

У Общества отсутствуют денежные средства и их эквиваленты, которые по состоянию на 31.12.2025, 31.12.2024 и 31.12.2023 были недоступны для использования.

#### Прочие оборотные активы

По строке 1260 «Прочие оборотные активы» бухгалтерского баланса отражены расходы будущих периодов со сроком погашения до 12 месяцев после отчетного периода (в том числе: программное обеспечение, неисключительные лицензии и права).

#### 4.6. Капитал и резервы

##### Уставный капитал

По состоянию на 31.12.2025г., 31.12.2024г. и 31.12.2023г. уставный капитал отражен в сумме номинальной стоимости долей участников Общества:

На 31.12.2025

Наименование участника	Размер доли в уставном капитале (%)	Номинальная стоимость доли в уставном капитале
Гречкина Елена Ивановна	100	11 000
<b>ИТОГО</b>	<b>100</b>	<b>11 000</b>

На 31.12.2024

Наименование участника	Размер доли в уставном капитале (%)	Номинальная стоимость доли в уставном капитале
Гречкина Елена Ивановна	100	11 000
<b>ИТОГО</b>	<b>100</b>	<b>11 000</b>

На 31.12.2023

Наименование участника	Размер доли в уставном капитале (%)	Номинальная стоимость доли в уставном капитале
Гречкина Елена Ивановна	100	11 000
<b>ИТОГО</b>	<b>100</b>	<b>11 000</b>

Доля участника оплачена полностью.

Доли участников, перешедшие к Обществу в силу закона или договора, отсутствуют.  
Доли в залоге отсутствуют.

##### Резервный капитал

По состоянию на 31.12.2025г., 31.12.2024г. и 31.12.2023г. составляет 550 рублей.

#### *Добавочный капитал*

Обществом была произведена переоценка ОС до справедливой цены и добавочный капитал на 31.12.2025г. составляет – 5 925 тыс. рублей.

В 2024г. и 2023г. добавочный капитал в Обществе не создавался.

#### **4.7. Кредиторская задолженность**

Информация о кредиторской задолженности приведена в разделе 8 «Обязательства» табличных пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах. Суммы поступившей кредиторской задолженности отражены за минусом кредиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде.

По состоянию на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 гг. Общество не имело просроченных обязательств по страховым взносам, налогам и сборам и перед контрагентами.

Основными кредиторами Общества являются поставщики товаров:

ООО "ООО "ЛИКАРД" (ИНН 3444197347) - 189 630 тыс.руб.

ООО "ООО "ППР" " (ИНН 7743036465) - 15 164 тыс.руб.

Сумма задолженности указана по состоянию на 31.12.2025 года.

#### **Кредиты и займы**

Информация о кредитах и займах приведена в разделе 5.3 «Наличие и движение кредиторской задолженности» табличных пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

#### **4.8. Выручка от продаж (работ, услуг)**

Выручка Общества сформирована в связи с продажей товаров, работ, услуг по видам (в тыс.рублях без НДС):

Наименование	2025	2024
Топливные карты	1 562	405
ГСМ и прочие товары	5 313 233	5 302 580
ГСМ и прочие товары (без НДС) за пределами РФ	99	144
Сервисные услуги	53 713	52 135
<b>Итого</b>	<b>5 368 607</b>	<b>5 355 264</b>

В течение отчетного года Общество не осуществляло реализацию товаров, работ, услуг, оплата которых по договору предусматривала исполнение обязательств контрагентов не денежными средствами.

#### **4.9. Расходы по обычным видам деятельности**

Себестоимость продаж Общества сформирована в связи с продажей товаров, работ, услуг по видам:

Наименование	2025	2024
Товары	(5 039 064)	(5 069 911)
<b>Итого себестоимость продаж</b>	<b>(5 039 064)</b>	<b>(5 069 911)</b>

Коммерческие расходы ежемесячно отражаются в качестве расходов по обычным видам деятельности в полном размере:

Наименование	2025	2024
Амортизация	(184)	(1 376)
Сервисные услуги	(39 628)	(40 392)
Расходы на оплату труда	(13 524)	(8 908)
Отчисления на социальные нужды	(4 047)	(2 656)
Материальные затраты	(316)	(755)
Иные коммерческие расходы	(34 129)	(33 864)
<b>Итого коммерческие расходы</b>	<b>(91 828)</b>	<b>(87 951)</b>

Расходы (за исключением себестоимости товаров) по торговой деятельности отражены на счете 44 «Расходы на продажу».

Информация о себестоимости произведенных и реализованных в отчетном периоде товаров (работ, услуг) в разрезе элементов затрат представлена в таблице 10 «Расходы по обычным видам деятельности» табличных пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

#### 4.10. Прочие доходы и расходы

Информация о прочих доходах и расходах представлена в строках 2340 «Прочие доходы» и 2350 «Прочие расходы» отчета о финансовых результатах.

В течение 2025 года были произведены и понесены следующие прочие доходы и расходы:

Прочие доходы	Доходы за 2025 год	Доходы за 2024 год
Реализация и ликвидация внеоборотных активов	9 333	1958
Продажа прочего имущества	100	182
Суммы дебит./кредит. задолженности с истекшим сроком исковой давности и нереальным для взыскания	120	448
Возмещение ущерба и возврат ДС по искам	401	140
<b>Итого прочие доходы (стр.2340)</b>	<b>9 954</b>	<b>2 728</b>

Прочие расходы	Расходы за 2025 год	Расходы за 2024 год
Продажа прочего имущества	100	182
Суммы дебит./кредит. задолженности с истекшим сроком исковой давности и нереальным для взыскания	65	38
КАСКО	246	254
Госпошлины	178	33
Расходы на услуги банка	428	435
Штрафы	109	-
Иная операционная деятельность не облагаемая	3 645	6 111
<b>Итого прочие расходы (стр.2350)</b>	<b>4 771</b>	<b>7 053</b>

#### 4.11. Налоги

##### *Налог на добавленную стоимость*

Налог на добавленную стоимость (НДС) по товарам, работам, услугам начисляется на дату фактической отгрузки (поставки) продукции, выполнения работ, оказания услуг.

##### *Налог на прибыль организации*

<b>Справка-расчет расхода по налогу на прибыль за 2025 г.</b>		
<b>Код*</b>	<b>Показатель</b>	<b>Сумма (тыс.руб)</b>
	<b>Порядок расчета</b>	
А	Прибыль до налогообложения	254 763
	Оборот по счету 99 в корреспонденции со счетами 90,91	
Б	Отложенный налоговый актив на начало периода	155
	Сальдо на начало периода по дебету счета 09	
В	Отложенное налоговое обязательство на начало периода	447
	Сальдо на начало периода по кредиту счета 77	
Г	Отложенный налоговый актив на конец периода**	2
	Сальдо на конец периода по дебету счета 09	
Д	Отложенное налоговое обязательство на конец периода**	1 486
	Сальдо на конец периода по кредиту счета 77	
1	Отложенный налог на начало периода	-292
	(Б) - (В)	
2	Отложенный налог на конец периода	-1 484
	(Г) - (Д)	
3	Отложенный налог за отчетный период	290
4	Текущий налог на прибыль	-64 606
	Оборот по кредиту счета 68.04.1 в корреспонденции со счетом 99.02.Т (со знаком "минус")	
5	Расход по налогу за отчетный период	-64 316
	(3) + (4)	
6	Условный расход по налогу	-290
	- (А) * 25%	
7	Постоянный налоговый расход	-64 606
	(5) - (6) - (3Б) - (3В)	
8	Чистая прибыль	190 447
	(А) - (5)	
* Расчет основан на Приложении к ПБУ 18/02 "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций". Числовая нумерация показателей соответствует Приложению		
** Детальный расчет отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства приведен в Справке-расчете отложенного налога		

### **Прочие налоги и сборы**

На расходы по обычным видам деятельности за отчетный период отнесены следующие налоги и сборы:

- транспортный налог – 92 тыс. руб.;

### **4.12. Связанные стороны**

Бенефициарным владельцем Общества является Гречкина Елена Ивановна (ИНН 263514420806).

### **Другие связанные стороны**

Компании и физические лица (согласие на раскрытие места проживания не получено), перечисленные в таблице ниже, являются связанными сторонами с Обществом, так как Общество принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежат данные юридическое лица:

Полное фирменное наименование юридического лица или фамилия, имя, отчество физического	Характер отношений со связанными сторонами	Дата наступления/окончания факта связанности	Адрес

лица - связанной стороны			
Гречкина Елена Ивановна	учредитель	с 11 апреля 2022 г.	согласие не получено
ООО «Лик-Сервис»	Руководитель ООО "АВТОКАРТ-ЮГ" является учредителем	с момента регистрации по настоящее время	117133, Город Москва, вн.тер. Муниципальный Округ Теплый Стан, ул.Академика Варги, дом 8, корпус 1

За 2023-2025гг. Общество оказывало услуги связанным сторонам ООО «Лик-Сервис»:

2023 год – 14 011 тыс.руб.;  
2024 год – 13 266 тыс.руб.;  
2025 год – 14 532 тыс.руб.

а также осуществлялась им продажа товаров, работ, услуг ООО «Лик-Сервис»:

2023 год – 51 272 тыс.руб.;  
2024 год – 75 663 тыс.руб.;  
2025 год – 89 172 тыс.руб.

Погашение взаимных задолженностей происходило как путем перечисления денежных средств на расчетный счет, так и взаимозачетами взаимных требований.

Зачеты взаимных требований:

2023 год – 7 084 тыс.руб.;  
2024 год – 13 266 тыс.руб.;  
2025 год – 14 432 тыс.руб.

#### **Информация о размере вознаграждения ключевому управленческому персоналу**

<b>Вид вознаграждений</b>	<b>Сумма, тыс. руб.</b>
Оплата труда за отчетный период	3 150
Командировка	97
Оплата ежегодного оплачиваемого отпуска за работу в отчетном периоде	267
Премия	500
Начисленные на заработную плату налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды	1 212

Долгосрочные вознаграждения не выплачивались

#### **4.13. Судебные разбирательства**

Длящихся судебных разбирательств, результаты которых, могут оказать существенное влияние на бухгалтерскую (финансовую) отчетность за 2025 год нет.

Резерв под возможные риски, связанные с неблагоприятным исходом судебных разбирательств для Общества, по состоянию на 31 декабря 2025г. не создавался ввиду того, что Общество не участвует в судебных разбирательствах, возникших в ходе ведения финансово-хозяйственной деятельности, в качестве ответчика.

#### **4.14. Оценочные обязательства**

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

#### **4.15. Условные обязательства**

##### *Условия ведения деятельности Общества*

В России продолжают экономические реформы и развитие правовой, налоговой и административной инфраструктуры, которая отвечала бы требованиям рыночной экономики. Стабильность российской экономики будет во многом зависеть от хода этих реформ, а также от эффективности предпринимаемых Правительством мер в сфере экономики, финансовой и денежно-кредитной политики.

##### *Налогообложение*

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация руководством Общества положений законодательства применительно к операциям и деятельности Общества может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами.

В 2025 году компании в России применяли механизмы, направленные против уклонения от уплаты налогов с использованием низконалоговых юрисдикций и агрессивных структур налогового планирования. Дальнейшее развитие получила концепция бенефициарного владения, налогового резидентства юридических лиц по месту осуществления фактической деятельности, постоянного представительства, а также подход к налогообложению контролируемых иностранных компаний в Российской Федерации.

Российские налоговые органы продолжают обращать пристальное внимание на операции российских компаний с иностранными компаниями группы, детально анализируют сделки на предмет их экономической обоснованности и прозрачной документальной подтвержденности, используя различные источники информации (документы, полученные от налогоплательщика, допросы свидетелей и контрагентов, общедоступные источники данных и другие).

Российские налоговые органы продолжают активно сотрудничать с налоговыми органами иностранных государств в рамках международного обмена налоговой информацией, что делает деятельность компаний в международном масштабе более прозрачной и требующей детальной проработки с точки зрения подтверждения экономической цели организации и функционирования международной структуры в рамках проведения процедур налогового контроля.

Указанные изменения, а также последние тенденции в применении и интерпретации отдельных положений российского налогового законодательства указывают на то, что налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчетов. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате, могут быть начислены значительные налоги, пени и штрафы. Определение сумм претензий по возможным, но не предъявленным искам, а также оценка вероятности неблагоприятного исхода, не представляются возможными. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние налоговые периоды.

По мнению руководства, по состоянию на 31 декабря 2025 г. соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Общество в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой.

#### **4.16. Информация о рисках хозяйственной деятельности**

В процессе хозяйственной деятельности Общество подвергается влиянию

отраслевых, правовых и прочих внутренних и внешних факторов (существенных условий, событий, обстоятельств, действий). В связи с этим возникают различные риски, способные существенно влиять на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

Общество подвержено финансовым, правовым и репутационным рискам.

Руководство Общества контролирует процесс управления перечисленными выше рисками с целью минимизации возможных неблагоприятных последствий для финансового положения и финансовых результатов деятельности Общества.

**Финансовый риск** включает рыночный риск (валютный риск, риск изменения процентной ставки), кредитный риск и риск ликвидности. Главной целью управления финансовыми рисками является определение лимитов риска и дальнейшее обеспечение соблюдения установленных лимитов.

#### **Риск изменения процентной ставки:**

Общество считает риск изменения минимален. Условиями кредитных договоров не предусмотрено существенное изменение процентной ставки.

#### **Риск ликвидности**

Риск ликвидности – это риск того, что организация столкнется с трудностями при исполнении обязательств. Общество подвержено риску в связи с ежедневной необходимостью использования имеющихся денежных средств. Руководство считает, что этот риск является несущественным для деятельности Общества, поскольку все расчеты с контрагентами осуществляются в соответствии с заключенными договорами.

#### **Правовой риск**

*Риск, связанный с изменением налогового законодательства*

Российское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Общество внимательно следит за текущими изменениями налогового законодательства, уделяя внимание практическим семинарам и совещаниям с участием ведущих экспертов в данной области.

Развитие событий в РФ в последнее время указывает на то, что налоговые органы могут занимать более жесткую позицию при интерпретации налогового законодательства и налоговых расчетов. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

#### **Репутационный риск**

Руководство Общества считает, что в настоящее время отсутствуют факты, которые могли бы оказать существенное негативное воздействие на уменьшение числа его покупателей (заказчиков) вследствие негативного представления о качестве реализуемой Обществом продукции (работ, услуг), соблюдении сроков продажи товаров, выполнения работ (услуг), а также участия Общества в каком-либо ценовом сговоре. Соответственно, репутационный риск оценивается Обществом как несущественный.

### **4.17. События, произошедшие после 31 декабря 2025 года**

Порядок формирования в бухгалтерской отчетности информации о событиях после отчетной даты осуществляется в соответствии с требованием Положения по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» (ПБУ 7/98), утвержденного приказом Минфина России от 25 ноября 1998 г. № 56н. События после отчетной даты, которые могут оказать влияние на финансовое состояние или результат деятельности

организации и который имел место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год отсутствуют.

#### **4.20. Непрерывность осуществления деятельности**

Обострение геополитической обстановки, введение экономических санкций в отношении юридических и физических лиц РФ, проведение СВО на Украине в течение 2023-2025 годов и связанные с этими обстоятельствами экономические последствия не оказали существенного влияния на бухгалтерскую финансовую отчетность организации.

Руководство Общества не имеет планов изменения специализации деятельности или каких-либо иных планов, реализация которых приведет к неблагоприятному изменению структуры и стоимости активов и пассивов Общества.

У Общества нет планов или намерений, которые могут существенно изменить балансовую стоимость или классификацию активов и обязательств, отраженных в бухгалтерской (финансовой) отчетности. Факторы, связанные с деятельностью Общества или наших основных контрагентов, которые указывают на наличие существенной неопределенности, которая может вызвать значительные сомнения в способности организации продолжать свою деятельность непрерывно, не выявлены.

Деятельность Общества умеренно подвержена страновым или региональным рискам, т.к. осуществляет производственную деятельность в стабильном регионе РФ Краснодарском крае.

Мы считаем, что принцип непрерывности является приемлемым для подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год, и подтверждаем, что Общество обладает достаточными оборотными активами для выполнения своих обязательств по мере наступления сроков погашения таких обязательств, по крайней мере, в течение 12 месяцев от даты выпуска бухгалтерской (финансовой) отчетности.

#### **4.21. Информация по сегментам**

Раскрытие в бухгалтерской отчетности информации о сегментах осуществляется в соответствии с требованием Положения по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» (ПБУ12/2010, утвержденного приказом Минфина России от 08 ноября 2010 г. №143н).

В 2025 году основным видом хозяйственной деятельности Общества являлась деятельность по торговле ГСМ и сопутствующими товарами на АЗС, посредством топливных карт (около 100%).

Общество осуществляет другие виды деятельности, которые не являются существенными.

Выручка от продаж по географическим регионам, а также активы Общества, расположены на территории РФ, поэтому они относятся к одному географическому региону, выделенному по месту расположения активов – Российской Федерации.

#### **4.22. Законодательство о противодействии коррупции и коммерческому подкупу**

По мнению Руководства, за 2025 год Обществом были соблюдены нормативно правовые акты Российской Федерации, в том числе законодательства о противодействии коррупции и коммерческому подкупу (включая подкуп иностранных должностных лиц).

Генеральный директор  
ООО «Автокарт-Юг»

«\_\_» \_\_\_\_\_ 2026 г.

\_\_\_\_\_  
Н.А.Беликов