

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ООО «Держава» за 2025 год

1. КРАТКАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ДЕЯТЕЛЬНОСТИ КОМПАНИИ

Общество с ограниченной ответственностью «Держава» (далее «Компания») было образовано 14 декабря 2011 года. Свидетельство государственной регистрации юридического лица: серия 32 № 001815110, ОГРН 1113256022725

Уставный капитал Компании составляет 120 тыс. рублей.

Учредителями Компании являются физические лица:

Токарев Виталий Владимирович -60% долей Общества;

Токарев Сергей Владимирович -40% долей Общества.

Конечными бенефициарами являются Токарев Виталий Владимирович, Токарев Сергей Владимирович.

Виды деятельности Компании: Торговля розничная моторным топливом в специализированных магазинах (47.30)

Основными покупателями являются физические и юридические лица города Брянска и Брянской области.

Среднесписочная численность сотрудников за 2025 год 82 человека

Юридический адрес Компании: 241007, г. Брянск, ул. Евдокимова ,д.8, офис1

Организация бухгалтерского учета

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

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

Ведение бухгалтерского учета в 2025 году осуществлялось в соответствии со способами, указанными в Учетной политике Компании, утвержденной приказом Директора от 31 декабря 2022 года.

Ведение бухгалтерского и налогового учета осуществляется с применением программы 1С.

1.1. Применимость допущения непрерывности деятельности Компании

Бухгалтерская отчетность была подготовлена руководством Компании, исходя из допущения о том, что Компания 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.

1.2. План счетов бухгалтерского учета

В Компании разработан и применяется рабочий план счетов бухгалтерского учета, основанный на стандартном плане счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденном Приказом Министерства финансов РФ от 31 октября 2000 года № 94н, с применением отдельных субсчетов, позволяющих получать отчетность, соответствующую

требованиям бухгалтерского и налогового законодательства по российским стандартам, а также требованиям раздельного учета затрат.

1.3. Оборотные и внеоборотные активы и обязательства

Активы, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе оборотных, предполагаются к использованию в производственной и иной деятельности в течение 12 месяцев после отчетной даты. Обязательства, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе краткосрочных, предполагаются к погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

1.4. Способы оценки основных средств

Актив определяется в качестве ОС в соответствии с п. 4 ФСБУ 6/2020, если он:

- обличен в материально-вещественную форму;
- задействован в производственных или управленческих целях, применяется в природоохранной или в уставной деятельности, предназначен для сдачи в аренду;
- будет эксплуатироваться дольше 12 месяцев либо одного операционного цикла, если последний превышает указанный период;
- приносит доход либо помогает достичь целей

В первоначальную стоимость основных средств включаются:

- договорная стоимость актива, подлежащая уплате поставщику;
- стоимость активов, списываемая или амортизируемая в связи с их использованием при осуществлении капвложений;
- зарплата с отчислениями на обязательное соцстрахование, начисленная работникам, принимающим участие в осуществлении капвложений;
- оценочное обязательство, в т. ч. по будущему демонтажу, утилизации имущества и восстановлению окружающей среды.

Амортизация по основным средствам начисляется линейным способом. Начисление амортизации по основным средствам производится независимо от результатов деятельности организации в отчетном периоде. Начисление амортизации по основным средствам не приостанавливается (в том числе в случаях простоя или временного прекращения использования основных средств), за исключением случая, когда ликвидационная стоимость объекта основных средств становится равной или превышает его балансовую стоимость. Если впоследствии ликвидационная стоимость такого объекта основных средств становится меньше его балансовой стоимости, начисление амортизации по нему возобновляется.

Под ликвидационной стоимостью объекта основных средств понимается величина, которую организация получила бы в случае выбытия данного объекта (включая стоимость материальных ценностей, остающихся от выбытия) после вычета предполагаемых затрат на выбытие; причем объект основных средств рассматривается таким образом, как если бы он уже достиг окончания срока полезного использования и находился в состоянии, характерном для конца срока полезного использования.

Сумма амортизации объекта основных средств за отчетный период определяется таким образом, чтобы к концу срока амортизации балансовая стоимость этого объекта стала равной его ликвидационной стоимости.

Начисление амортизации объекта основных средств начинается с даты его признания в бухгалтерском учете и прекращается с момента его списания с бухгалтерского учета.

Переоценка основных средств производилась по группе «Земельные участки».

Объект основных средств, который выбывает или не способен приносить организации экономические выгоды в будущем, списывается с бухгалтерского учета.

1.5. Способы оценки материально-производственных запасов («МПЗ»)

МПЗ оцениваются по покупной себестоимости, включающей наряду с ценой, предусмотренной в договоре, транспортные расходы и прочие расходы по закупке и транспортировке товаров.

При отпуске в производство, реализации и ином выбытии МПЗ, их оценка производится средней взвешенной себестоимости приобретения и заготовления группы МПЗ.

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

Стоимость специальной оснастки, специальной одежды, сроком использования более 12 месяцев, погашается линейным способом.

1.6. Принципы формирования и признания доходов

Выручка определяется в соответствии с принципом начисления.

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

- доходы от обычных видов деятельности (доходы от реализации нефтепродуктов, доходы от реализации сопутствующих товаров);
- прочие доходы.

Доходы, отличные от доходов от обычных видов деятельности, считаются прочими поступлениями.

Выручка признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

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

1.7. Принципы формирования и признания расходов

Расходы по обычным видам деятельности формируют:

- расходы, связанные с приобретением нефтепродуктов, материалов, товаров и иных материально-производственных запасов;
- расходы, возникающие непосредственно в процессе хозяйственной деятельности, а также продажи (перепродажи) товаров.

Затраты на продажу учитываются на счете 44.01. «Издержки обращения в организациях, осуществляющих торговую деятельность» с аналитическим учетом по видам номенклатуры, видам затрат на производство, подразделениям.

Незавершенного производства Общество не имеет.

Общепроизводственные, управленческие, коммерческие затраты учитываются на счете 91.02. и отражаются полностью в отчетном периоде их признания в качестве расходов по основной деятельности.

К прочим расходам относятся все остальные виды расходов.

1.8. Оценочные обязательства и оценочные резервы.

Резервы по сомнительным долгам не начисляются.

Проценты по займам (кредитам) включаются в состав процентов к уплате ежемесячно в течение срока займа (кредита) и учитываются на счете 91.02.2

Дополнительными расходами по займам являются:

- суммы, уплачиваемые за информационные и консультационные услуги;
- иные расходы, непосредственно связанные с получением займов (кредитов).

Дополнительные расходы, непосредственно связанные с получением займов (кредитов), включаются в состав прочих расходов равномерно в течение срока займа (кредита).

Последствия изменений учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» года будут отражены в Бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год без пересчета сравнительных показателей за периоды, предшествующих отчетному на основании п. 53 ФСБУ 14/2022.

2. ИСПРАВЛЕНИЕ ОШИБОК В БУХГАЛТЕРСКОМ УЧЕТЕ И ОТЧЕТНОСТИ

Существенность ошибки Компания определяет самостоятельно, исходя как из величины, так и характера соответствующей статьи (статей) бухгалтерской отчетности. Ошибка признается существенной, если в результате исправления соответствующей статьи бухгалтерской отчетности, группа статей бухгалтерской отчетности изменится более чем на 5%, а также если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности, составленной за этот отчетный период.

3. ДОХОДЫ ОРГАНИЗАЦИИ

Выручка за 2024-2025. (тыс. руб.): **2024** **2025**

Вид деятельности

Реализация нефтепродуктов и ТНП 1408577 965538

ИТОГО **1408577** **965538**

Прочие доходы за 2024-2025 г. включают в себя (тыс. руб.):

Наименование дохода **2024** **2025**

Бонусы поставщиков 201,8

Прочие доходы 110,4

Другие доходы 1441,0

ИТОГО 1642,8 110,4

4. РАСХОДЫ ОРГАНИЗАЦИИ

Себестоимость продаж, коммерческие и управленческие расходы за 2024-2025 (тыс. руб.):

<u>Наименование расхода</u>	<u>2024</u>	<u>2025</u>
Стоимость реализованных товаров	1195752	761163
Коммерческие расходы	161449	153276
Проценты к уплате	33504	48344
Налог на прибыль	3763	4817
	-	
ИТОГО	1394468	967600

5. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Остаточная стоимость основных средств на 01.01.2024г. составила 205537, на 01.01.2025г. 202459 (тыс. руб.).

Сумма начисленной амортизации ставила 30853,0 тыс. руб.

Действующие договоры лизинга 2024 году: тыс.руб.

№ п/п	Лизинг одатель	ИНН*	Продукт (операционный/финансовый)	Номер договора**	Сроки договора лизинга		Предмет лизинга (например, транспорт, оборудование, укрупненно)	Учет на балансе (лизингодатель/лизингополучатель)	Сумма по договору лизинга, в валюте об-ва (с НДС)	Валютная зона	Остаток лизинговых платежей* на отчетную дату, в валюте об-ва (с НДС)	Остаток лизинговых платежей* на отчетную дату (с НДС)
					Дата начала	Дата окончания						
1	ООО "Альфа"	77023 90587		09975-МСК-22-	27.05.2022	25.05.	транспорт	лизингодатель	13 993,95	ты	0,00	0,00

	мобиль "			АМ-Л		20 25				с. р у б.		
2	ООО "Альфа мобиль "	77023 90587		09764- МСК-22- АМ-Л	09.06. 2022	25. 05. 20 25	транс порт	лизинг одател ь	13 904,72	т ы с. р у б.	0,00	0,00
3	ООО "Альфа мобиль "	77023 90587		06738- МСК-22- АМ-Л	12.04. 2022	10. 04. 20 25	транс порт	лизинг одател ь	13 838,26	т ы с. р у б.	0,00	0,00
4	ООО "Альфа мобиль "	77023 90587		07363- МСК-22- АМ-Л	21.04. 2022	10. 04. 20 25	транс порт	лизинг одател ь	17 182,78	т ы с. р у б.	0,00	0,00
5	ООО "Альфа мобиль "	77023 90587		07722- МСК-22- АМ-Л	21.04. 2022	10. 04. 20 25	транс порт	лизинг одател ь	17 182,78	т ы с. р у б.	0,00	0,00
6	ООО "Альфа мобиль "	77023 90587		18688- МСК-22- АМ-Л	18.08. 2022	15. 09. 20 25	транс порт	лизинг одател ь	13 349,95	т ы с. р у б.	0,00	0,00
7	ООО "Альфа мобиль "	77023 90587		16626- МСК-22- АМ-Л	29.07. 2022	15. 08. 20 25	транс порт	лизинг одател ь	10 395,71	т ы с. р у б.	0,00	0,00
8	АО "Сберб анк Лизинг"	77070 09586		ОВ/Ф- 86604- 04-01	17.01. 2023	20. 11. 20 25	транс порт	лизинг одател ь	5 623,56	т ы с. р у б.	0,00	0,00
9	АО "Сберб анк Лизинг"	77070 09586		ОВ/Ф- 86604- 05-01	23.08. 2023	25. 08. 20 26	транс порт	лизиго датель	6 679,36	т ы с. р у б.	1 467, 28	1 467,28
10	ООО "Газпро мбанк	77285 33208		ДЛ- 154179- 23	23.05. 2023	03. 07. 20 28	транс порт	лизиго датель	23 763,12	т ы с.	10 950, 71	10 950,71

Автолизинг"									р у б.		
11 ООО "Газпромбанк Автолизинг"	77285 33208		ДЛ- 171961- 23	28.07. 2023	28. 06. 20 28	транс порт	лизинг одатель ь	24 980,99	тыс. руб.	13 595, 43	13 595,43
12 ООО "Альфа мобиль "	77022 90587		51768- МСК-23- АМ-Л	21.11. 2023	15. 10. 20 26	транс порт	лизинг одатель ь	12 574,78	тыс. руб.	3 752, 58	3 752,58
13 ООО "Альфа мобиль "	77023 90587		49024- МСК-23- АМ-Л	30.10. 2023	15. 10. 20 26	транс порт	лизинг одатель ь	20 859,61	тыс. руб.	6 406, 39	6 406,39
14 ООО "Газпромбанк Автолизинг"	77285 33208		ДЛ- 154178- 23	23.05. 2023	28. 05. 20 26	транс порт	лизинг одатель ь	6 078,21	тыс. руб.	1 286, 64	1 286,41
Итого:	х	х	х	х	х	х	х	200 407,79	х	37 459, 03	37 458,80

Организацией проведена оценка обесценения основных средств на 31.12.2025 год. По результатам такой оценки, условия формирования резерва под обесценение основных средств не требуется.

6. ЗАПАСЫ

Материально-производственные запасы Компании за 2023 год составили 142948 тыс. руб., за 2024 год – 229094 тыс. руб.

7. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ СОСТАВИЛА (ТЫС. РУБ.):

<u>Наименование показателя</u>	<u>2024 год</u>	<u>2025 год</u>
Покупатели и заказчики	29813	61608
Авансы выданные	-	7000
Поставщики	29599	
Прочие	3084	-
	61496	68608

8. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ СОСТАВИЛА (ТЫС.РУБ)

	<u>2024 год</u>	<u>2025 год</u>
Покупатели и поставщики	115446	79850
Прочая	338	37514
Остаток на конец	115784	117364

Списание дебиторской и кредиторской задолженности не производилось. Финансовые вложения не осуществлялись.

9. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства и денежные эквиваленты представлены следующим образом (тыс. руб.):

Наименование показателя

	<u>2025</u>
Касса предприятия	423
Эквайринг	364
Рублевые счета в банках	1526
	2313

При подготовке Отчета о движении денежных средств были исполнены требования ПБУ 23/2011 «Положение по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» в части обязательного свернутого отражения сумм косвенных налогов.

Денежные потоки от текущих операций: в данном разделе отчета отражены денежные потоки от операций, связанных с осуществлением обычных видов деятельности, а также денежные потоки, которые не могут быть однозначно классифицированы.

Денежные потоки от инвестиционных операций: в данном разделе отчета отражены поступления и платежи, связанные с приобретением, созданием или выбытием внеоборотных активов, в том числе платежи, связанные с реконструкцией и модернизацией объектов внеоборотных активов, а также движение средств по договорам займа, депозитам.

Денежные потоки от финансовых операций: в данном разделе отчета отражены платежи, приводящие к изменению величины и структуры капитала, а именно денежные средства, направленные на выплату дивидендов

10. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА

Краткосрочные обязательства в виде задолженности по кредитам и займам полученным представлена следующим образом (тыс. руб.):

ПАО СБЕРБАНК (27,45) 202

Итого	59 774
--------------	--------

Долгосрочные обязательства в виде задолженности по кредитам и займам полученным представлена следующим образом (тыс.руб)

ПАО СБ	2025 г.
(21,3%)	170 000

Токарев В.В	б/п	7 555
--------------------	------------	--------------

-

Токарев С.В.	б/п	910
---------------------	------------	------------

ИТОГО	178 465
--------------	----------------

11. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Текущий налог на прибыль за 2025 год

2025

Прибыль до налогообложения	19268
-----------------------------------	--------------

Текущий налог на прибыль	(4817)
---------------------------------	---------------

Чистая прибыль

Прибыль до налогообложения – Текущий налог на прибыль	14451
---	--------------

12. СУДЕБНЫЕ СПОРЫ

По состоянию на 31 декабря 2025 года судебные споры в Компании в качестве истца отсутствуют.

13. События после отчетной даты.

События после отчетной даты, признанные фактами хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности не произошло.

14. Информация о размере вознаграждений, выплачиваемых основному управленческому персоналу представлена в Таблице.

Вознаграждения основному управленческому персоналу, тыс. рублей

Наименование показателя	Величина выплат в 2024 г.	Величина выплат в 2025 г.
-------------------------	---------------------------	---------------------------

<i>Краткосрочные выплаты (суммы, подлежащие выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты)</i>	Не производились	Не производились
Заработная плата, вкл. премии и отпуска	48504,5	47 597,82
Страховые взносы	Не производились	Не производились
Оплата лечения, медицинского обслуживания, коммунальных услуг и т.п.	Не производились	Не производились
<i>Долгосрочные выплаты (суммы, подлежащие выплате по истечении 12 месяцев после отчетной даты):</i>	Не производились	Не производились

15. Риски

В процессе хозяйственной деятельности организация 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.

В целях минимизации возможного негативного эффекта организацией предпринимаются мероприятия, направленные на выявление и оценку рисков, реализуются мероприятия в отношении регулирования рисков.

Основные риски для деятельности могут быть объединены в следующие укрупненные группы: риск непрерывности деятельности, финансовые риски, правовые риски; репутационные риски, страновые и региональные риски.

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

Финансовые риски.

Общество подвержено риску ликвидности.

Риск ликвидности.

Риск ликвидности связан с возможностями своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства: кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам, задолженность заимодавцам по полученным кредитам и займам (в том числе в форме облигаций, векселей).

Организация осуществляет управление риском ликвидности посредством выбора оптимального соотношения собственного и заемного капитала в соответствии с планами руководства. Такой подход позволяет поддерживать необходимый уровень ликвидности и ресурсов финансирования таким образом, чтобы минимизировать расходы по заемным средствам, а также оптимизировать структуру задолженности и сроки ее погашения.

Правовые риски.

Правовые риски представлены главным образом рисками, связанными с изменением налогового законодательства. Общество внимательно следит за текущими изменениями законодательства, уделяя внимание практическим семинарам и совещаниям с участием ведущих экспертов в данной области.

Репутационные риски.

Руководство Общества считает, что в настоящее время отсутствуют факты, которые могли бы оказать существенное негативное воздействие на уменьшение числа его покупателей в следствие негативного представления о качестве оказываемой услуги Обществом, соблюдением сроков. Соответственно, репутационные риски оцениваются Обществом как несущественные.

Мировые, страновые и региональные риски.

Общество осуществляет основную деятельность на территории Брянской области, для которого характерны риски, связанные с политической и экономической ситуацией в стране в целом.

Стабильность российской экономики во многом зависит от хода экономических реформ, развития правовой, налоговой, административной инфраструктуры, а также от эффективности предпринимаемых Правительством Российской Федерации мер в сфере финансов и денежно-кредитной политики.

Ситуация, связанная с экономическими санкциями в связи с СВО и ее влияния на деятельность организации.

В целом организация не может оказать существенного влияния на экономическую ситуацию в стране. Однако в случае отрицательного влияния изменения ситуации в стране или регионе руководство организации предпринимает все меры по снижению отрицательных последствий на финансовое положение и финансовые результаты деятельности организации.

Риски, связанные с географическими особенностями региона, в котором Общество осуществляет свою деятельность, в том числе повышенная опасность стихийных бедствий, возможное прекращение транспортного сообщения в связи с удаленностью и труднодоступностью, оцениваются как несущественные.

Руководство не может с какой-либо степенью уверенности предсказать влияние всей этой неопределенности на будущую деятельность Общества.

Предприятие намерено не прерывать деятельность, как минимум в ближайшие 12 месяцев.

Генеральный Директор

Токарев В.В.