

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

независимого аудитора

о годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности
Общества с ограниченной ответственностью
«РЕКОРД ТРЕЙД»
за 2025 год

г. Москва, 2026

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Участникам Общества с ограниченной ответственностью «РЕКОРД ТРЕЙД»

МНЕНИЕ

Мы провели аудит прилагаемой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества с ограниченной ответственностью «РЕКОРД ТРЕЙД» (далее – Общество), ОГРН 1197746200300, состоящей из бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2025 года, отчета о финансовых результатах за 2025 год, приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, в том числе отчета об изменениях капитала за 2025 год, отчета о движении денежных средств за 2025 год, пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Общества по состоянию на 31 декабря 2025 года, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств за 2025 год в соответствии с правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, установленными в Российской Федерации.

ОСНОВАНИЕ ДЛЯ ВЫРАЖЕНИЯ МНЕНИЯ

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наша ответственность в соответствии с этими стандартами раскрыта в разделе «Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности» настоящего заключения. Мы являемся независимыми по отношению к Обществу в соответствии с этическими требованиями, принятыми в Российской Федерации, в том числе в Правилах независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодексе профессиональной этики аудиторов, включая требования независимости, применимыми к аудиту бухгалтерской (финансовой) отчетности общественно-значимых организаций, и нами выполнены прочие этические обязанности в соответствии с этими требованиями.

Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

КЛЮЧЕВЫЕ ВОПРОСЫ АУДИТА

Ключевые вопросы аудита — это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, являлись наиболее значимыми для нашего аудита годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за текущий период. Эти вопросы были рассмотрены в контексте нашего аудита годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности, и мы не выражаем отдельного мнения по этим вопросам.



Ключевой вопрос аудита

Как соответствующий ключевой вопрос был рассмотрен в ходе нашего аудита

ВЫРУЧКА ОТ РЕАЛИЗАЦИИ НЕФТЕПРОДУКТОВ

Выручка является важнейшим показателем для организаций оптовой торговли, оказывающим значительное влияние на всю деятельность Общества. С учетом специфики транзитной торговли нефтепродуктами важно корректно определять момент перехода права собственности в соответствии с условиями договоров поставки и, соответственно, отражения выручки в бухгалтерском учете и отчетности. В силу существенности показателя для бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества и особенностей отслеживания момента перехода права собственности данный вопрос является ключевым вопросом аудита.

Информация о подходе Общества к отражению выручки в бухгалтерском учете и расшифровка видов выручки приведены в пунктах 2.2 и 3.12 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах Общества.

Мы провели анализ положений учетной политики по учету доходов от обычных видов деятельности Общества и последовательность ее применения.

Мы протестировали и убедились в эффективности системы внутреннего контроля своевременности и полноты отражения выручки в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества.

Мы выборочно инспектировали первичные документы и договоры с покупателями, а также товарно-сопроводительную документацию для подтверждения соответствия дат отражения выручки в бухгалтерском учете датам перехода права собственности на товар.

Мы проанализировали полноту раскрытия информации о выручке в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах Общества.

ПРОЧАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Руководство несет ответственность за прочую информацию. Прочая информация включает информацию, содержащуюся в годовом отчете, но не включает годовую бухгалтерскую (финансовую) отчетность и наше аудиторское заключение о ней. Годовой отчет, предположительно, будет нам предоставлен после даты настоящего аудиторского заключения.

Наше мнение о годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности не распространяется на прочую информацию, и мы не предоставляем вывода, обеспечивающего в какой-либо форме уверенность в отношении данной информации.

В связи с проведением нами аудита годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности наша обязанность заключается в ознакомлении с прочей информацией, когда она будет нам предоставлена, и в рассмотрении при этом вопроса о том, имеются ли существенные несоответствия между прочей информацией и годовой бухгалтерской (финансовой) отчетностью или нашими знаниями, полученными в ходе аудита, и не содержит ли прочая информация иных существенных искажений. Если на основании проведенной нами работы мы приходим к выводу о том, что такая прочая информация



содержит существенное искажение, мы должны довести это до сведения лиц, отвечающих за корпоративное управление.

ОТВЕТСТВЕННОСТЬ РУКОВОДСТВА И ЛИЦ, ОТВЕЧАЮЩИХ ЗА КОРПОРАТИВНОЕ УПРАВЛЕНИЕ, ЗА ГОДОВУЮ БУХГАЛТЕРСКУЮ (ФИНАНСОВУЮ) ОТЧЕТНОСТЬ

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, установленными в Российской Федерации, и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать Общество, прекратить его деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Лица, отвечающие за корпоративное управление, несут ответственность за надзор за подготовкой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества.

ОТВЕТСТВЕННОСТЬ АУДИТОРА ЗА АУДИТ ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с МСА, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности.

В рамках аудита, проводимого в соответствии с МСА, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Кроме того, мы выполняем следующее:

- а) выявляем и оцениваем риски существенного искажения годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск,



- искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- б) получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Общества;
 - в) оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством и соответствующего раскрытия информации;
 - г) делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств - вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Общество утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
 - д) проводим оценку представления годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление, доводя до их сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

Мы также предоставляем лицам, осуществляющим корпоративное управление заявление о том, что мы соблюдали все соответствующие этические требования в отношении независимости и информировали этих лиц обо всех взаимоотношениях и прочих вопросах, которые можно обоснованно считать оказывающими влияние на независимость аудитора, а в необходимых случаях - о соответствующих мерах предосторожности.

Из тех вопросов, которые мы довели до сведения лиц, осуществляющих корпоративное управление, мы определяем вопросы, которые были наиболее значимы для аудита годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за текущий период и, следовательно, являются ключевыми вопросами аудита. Мы описываем эти вопросы в нашем аудиторском заключении, кроме случаев, когда публичное раскрытие информации об этих вопросах запрещено законом или нормативным актом, или когда в крайне редких случаях мы приходим к выводу о том, что информация о каком-либо вопросе не должна быть сообщена в нашем заключении, так как можно обоснованно предположить, что отрицательные последствия сообщения такой информации превысят общественно значимую пользу от ее сообщения.



Александр Игоревич Жеребилов,
действующий от имени аудиторской организации на основании
доверенности № 015_РБ_2026 от 12 января 2026 года,
руководитель аудита, по результатам которого
составлено аудиторское заключение (ОРНЗ 22006270923)



Аудиторская организация

Общество с ограниченной ответственностью «РБ»,
ОРНЗ 11706029280.



"31" марта 2026 года

СВЕДЕНИЯ ОБ АУДИТОРСКОЙ ОРГАНИЗАЦИИ:

Общество с ограниченной ответственностью «РБ», ОГРН 1117746637656,
127015, г. Москва, улица Новодмитровская, дом 2, корпус 1,
Пом. XL, эт. 5, комн. 1,
член саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество» (СРО ААС),
ОРНЗ 11706029280.

СВЕДЕНИЯ ОБ АУДИРУЕМОМ ЛИЦЕ:

Общество с ограниченной ответственностью «РЕКОРД ТРЕЙД»
123112, г. Москва, вн. тер. г. муниципальный округ Пресненский, наб. Пресненская, д. 8,
стр. 1, помещ. 9/1/13
ОГРН 1197746200300



Бухгалтерская отчетность за 2025 г.

Организация: ООО "РЕКОРД ТРЕЙД"
Идентификационный номер налогоплательщика
Организационно-правовая форма Общества с ограниченной ответственностью
Форма собственности Частная собственность
Адрес в пределах места нахождения
123112, Город Москва, наб Пресненская, д. 8, стр. 1, помещ. 9/1/13

по ОКПО
ИНН
по ОКОПФ
по ОКФС

36715387
7702465306
12300
16

Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту ☒ ДА ☐ НЕТ

Наименование аудиторской организации, проводившей обязательный аудит
ООО "РБ"

Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации
Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации

ИНН
ОГРН

7715879382
1117746637656

Бухгалтерская отчетность подлежит утверждению ☒ ДА ☐ НЕТ

Наименование органа, утверждающего бухгалтерскую отчетность
Общее собрание участников

Бухгалтерский баланс на 31 декабря 2025 г.

Организация: ООО "РЕКОРД ТРЕЙД"
Единица измерения тыс. руб.

Форма по ОКУД
Отчетная дата
(число, месяц, год)
по ОКПО
по ОКЕИ

Коды		
0710001		
31	12	2025
36715387		
384		

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
	АКТИВ				
	I. Внеоборотные активы				
3.1	Нематериальные активы	1110	7 897	2 350	2 950
	в том числе:				
	Нематериальные активы в организации		7 861	2 350	2 950
	Приобретение нематериальных активов		36	-	-
	Основные средства	1150	44 804	49 996	45 449
3.1	в том числе:				
	Основные средства, пригодные к использованию		33 878	29 957	25 117
3.2	Права пользования активами		10 926	20 039	20 332
	Инвестиционная недвижимость	1160	-	-	-
	в том числе:				
	Инвестиционная недвижимость		-	-	-
	Финансовые вложения	1170	-	-	-
	в том числе:				
	Предоставленные займы		-	-	-
3.14	Отложенные налоговые активы	1180	5 120	5 134	4 429
	Прочие внеоборотные активы	1190	63 856	28 881	9 715
3.3	в том числе:				
	Авансы, перечисленные поставщикам за объект недвижимости		63 817	28 804	9 601
3.3	Расходы будущих периодов		39	77	114
	Итого по разделу I	1100	121 677	86 361	62 543
	II. Оборотные активы				

	Запасы	1210	177 315	245 934	86 656
3.5	в том числе: Товары		177 315	245 934	86 656
	Долгосрочные активы к продаже	1215	-	-	-
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	-	133	8 900
	в том числе: НДС по приобретенным МПЗ		-	32	8 891
	НДС по приобретенным услугам		-	101	9
3.7	Дебиторская задолженность	1230	3 075 767	2 016 267	1 370 359
	в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками		885 146	678 543	353 476
	Расчеты с поставщиками и подрядчиками		2 105 823	1 222 824	987 817
	Расчеты по налогам и сборам		444	-	-
	Сальдо по ЕНС		1 873	657	158
	Расчеты с персоналом по оплате труда		29	34	-
	Расчеты с подотчетными лицами		689	145	69
	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами		81 167	114 064	28 839
	Расчеты по аренде (лизингу)		596	-	-
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	30 098	42 546	2 000
3.4	в том числе: Займы выданные		30 098	42 546	2 000
3.6	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	17 165	62 810	11 263
	в том числе: Расчетные счета		16 209	62 795	11 237
	Прочие специальные счета		956	15	26
3.8	Прочие оборотные активы	1260	70	69	97
	в том числе: Расходы будущих периодов		70	69	97
	Итого по разделу II	1200	3 300 415	2 367 759	1 479 275
	БАЛАНС	1600	3 422 092	2 454 120	1 541 818

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
	ПАССИВ				
	III. Капитал				
	Уставный капитал	1310	1 000	1 000	1 000
	Собственные акции, принадлежащие обществу, задолженность акционеров по оплате акций	1320	-	-	-
	Накопленная дооценка внеоборотных активов	1340	-	-	-
	Добавочный капитал (без накопленной дооценки)	1350	-	-	-
	Резервный капитал	1360	-	-	-
3.14	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	126 429	72 632	45 958
	Итого по разделу III	1300	127 429	73 632	46 958
	IV. Долгосрочные обязательства				
3.9	Заемные средства	1410	169 269	233 226	44 255
	в том числе:				
	Долгосрочные кредиты		169 269	233 226	-
	Долгосрочные займы		-	-	44 255
3.14	Отложенные налоговые обязательства	1420	11 566	6 376	5 552
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
	Прочие долгосрочные обязательства	1450	14 905	12 022	5 014
3.2	в том числе:				
	Долгосрочные обязательства по аренде (лизингу)		14 905	12 022	5 014
	Итого по разделу IV	1400	195 740	251 624	54 821
	V. Краткосрочные обязательства				
3.9	Заемные средства	1510	1 465 988	1 232 314	709 530
	в том числе:				
	Краткосрочные кредиты		1 445 231	1 165 839	698 293
	Краткосрочные займы		-	50 090	-
	Проценты по займам и кредитам		20 757	16 385	11 237
3.9	Кредиторская задолженность	1520	1 627 675	893 416	727 500
	в том числе:				
	Расчеты с поставщиками и подрядчиками		68 221	68 515	30 978
	Расчеты с покупателями и заказчиками		1 316 847	584 019	491 711
	Расчеты по налогам и сборам		382	3 173	2 173
	Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС		38 629	2 281	1 433
	Расчеты по социальному страхованию и обеспечению		2 344	1 227	-
	Расчеты с подотчетными лицами		80	16	-
	Расчеты с персоналом по прочим операциям		16	-	-
	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами		201 154	234 183	201 206
3.10	Оценочные обязательства	1540	3 633	3 134	2 186
	Прочие краткосрочные обязательства	1550	1 627	-	823
3.2	в том числе:				
	Краткосрочные обязательства о аренде (лизингу)		1 627	-	823
	Итого по разделу V	1500	3 098 923	2 128 864	1 440 039
	БАЛАНС	1700	3 422 092	2 454 120	1 541 818

Директор

(наименование должности)

Балчугов Филипп Иванович

(расшифровка подписи)

4 марта 2026 г.



**Отчет о финансовых результатах
за 2025 г.**

Форма по ОКУД Отчетная дата (число, месяц, год) по ОКПО по ОКЕИ	Коды		
	0710002		
	31	12	2025
	36715387		
	384		

Организация: ООО "РЕКОРД ТРЕЙД"

Единица измерения тыс. руб.

Пояснения	Наименование показателя	Код	За 2025 г.	За 2024 г.
3.12	Выручка	2110	26 134 121	14 290 424
	в том числе:			
	Товары		26 134 121	14 290 424
	Себестоимость продаж	2120	(23 556 178)	(12 938 924)
	в том числе:			
	Товары		(23 556 178)	(12 938 924)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	2 577 943	1 351 500
	Коммерческие расходы	2210	(2 169 881)	(1 069 478)
	Управленческие расходы	2220	-	-
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	408 062	282 022
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
	Проценты к получению	2320	6 251	10 689
	в том числе:			
	Проценты к получению (уплате)		6 251	10 689
3.9	Проценты к уплате	2330	(331 022)	(226 267)
	в том числе:			
	Проценты к получению (уплате)		(331 022)	(226 267)
3.12	Прочие доходы	2340	362 871	99 202
	в том числе:			
	Сдача имущества в аренду или субаренду		609	656
	Реализация иного имущества, прав требования, прочих работ и услуг		199 393	5 287
	Суммы начисленного резерва		54 197	28 089
	Договорные неустойки, штрафы		98 954	32 731
	Прочее		9 718	32 439
3.13	Прочие расходы	2350	(364 188)	(129 307)
	в том числе:			
	Отчисления в оценочные резервы		(89 043)	(27 870)
	Реализация иного имущества, прав требования, прочих работ и услуг		(168 928)	(5 287)
	Договорные неустойки, штрафы		(72 697)	(36 264)
	Прочее		(33 520)	(59 886)
3.14	Прибыль (убыток) от продолжающейся деятельности до налогообложения	2300	81 974	36 339
	Налог на прибыль организаций	2410	(28 177)	(9 538)
	в том числе:			
	текущий налог на прибыль организаций	2411	(22 973)	(9 546)
	отложенный налог на прибыль организаций	2412	(5 204)	(118)
	Прибыль (убыток) от прекращаемой деятельности (за вычетом относящегося к ней налога на прибыль организаций)	2420	-	-
	Прочее	2460	-	(127)
	в том числе:			
	прочее		-	(127)
	Чистая прибыль (убыток)	2400	53 797	26 674

Пояснения	Наименование показателя	Код	За 2025 г.	За 2024 г.
	Результат переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток)	2510	-	-
	Результат прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток)	2520	-	-
	Налог на прибыль организаций, относящийся к результатам переоценки внеоборотных активов и прочих операций, не включаемых в чистую прибыль (убыток)	2530	-	-
	Совокупный финансовый результат	2500	53 797	26 674
	Базовая прибыль (убыток) на акцию, руб. коп.	2900	-	-
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию, руб. коп.	2910	-	-

Директор

(наименование должности)

4 марта 2026 г.

Балчугов Филипп Иванович

(расшифровка подписи)



Отчет об изменениях капитала за 2025 г.

Коды			
0710004			
31	12	2025	
36715387			
384			

Форма по ОКУД
Отчетная дата
исло, месяц, год)
по ОКПО
по ОКЕИ

Организация: ООО "РЕКОРД ТРЕЙД"

Единица измерения тыс. руб.

Пояснения	Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, принадлежащие обществу, задолженность акционеров по оплате акций	Накопленная переоценка внеоборотных активов	Добавочный капитал (без накопленной переоценки)	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
3.14	На 31 декабря 2023 г.	3100	1 000	-	-	-	-	45 958	46 958
	Корректировка в связи с:								
	изменением учетной политики	3110	-	-	-	-	-	-	-
	исправлением ошибок	3120	-	-	-	-	-	-	-
	На 31 декабря 2023 г. после корректировки	3101	1 000	-	-	-	-	45 958	46 958

Пояснения	Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, принадлежащие обществу, задолженность акционеров по оплате акций	Накопленная дооценка внеоборотных активов	Добавочный капитал (без накопленной дооценки)	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
	За 2024 г.								
	Чистая прибыль (убыток)	3211	-	-	-	-	-	26 674	26 674
	Переоценка внеоборотных активов	3212	-	-	-	-	-	-	-
	Дивиденды	3227	-	-	-	-	-	-	-
	Иные изменения за счет операций с собственниками (за исключением дивидендов) - всего	3230	-	-	-	-	-	-	-
	Реорганизация юридического лица	3216	-	-	-	-	-	-	-
	Иные изменения - всего	3240	-	-	-	-	-	-	-
3.14	На 31 декабря 2024 г.	3250	1 000	-	-	-	-	72 632	73 632
	На 31 декабря 2024 г.	3200	1 000	-	-	-	-	72 632	73 632
	Корректировка в связи с: изменением учетной политики	3210	-	-	-	-	-	-	-
	исправлением ошибок	3220	-	-	-	-	-	-	-
	На 31 декабря 2024 г. после корректировки	3201	1 000	-	-	-	-	72 632	73 632

Пояснения	Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, принадлежащие обществу, задолженность акционеров по оплате акций	Накопленная дооценка внеоборотных активов	Добавочный капитал (без накопленной дооценки)	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
	За 2025 г.								
	Чистая прибыль (убыток)	3311	-	-	-	-	-	53 797	53 797
	Переоценка внеоборотных активов	3312	-	-	-	-	-	-	-
	Дивиденды	3327	-	-	-	-	-	-	-
	Иные изменения за счет операций с собственниками (за исключением дивидендов) - всего	3330	-	-	-	-	-	-	-
	Реорганизация юридического лица	3316	-	-	-	-	-	-	-
	Иные изменения - всего	3340	-	-	-	-	-	-	-
3.14	На 31 декабря 2025 г.	3300	1 000	-	-	-	-	126 429	127 429

Директор

(наименование должности)

(подпись)

Бачугов Филипп Иванович

(расшифровка подписи)

4 марта 2026 г.



**Отчет о движении денежных средств
за 2025 г.**

Организация: ООО "РЕКОРД ТРЕЙД"
Единица измерения тыс. руб.

Форма по ОКУД
Отчетная дата
(число, месяц, год)
по ОКПО
по ОКЕИ

Коды		
0710005		
31	12	2025
36715387		
384		

Пояснения	Наименование показателя	Код	За 2025 г.	За 2024 г.
	Денежные потоки от текущих операций			
	Поступления - всего	4110	26 882 134	14 089 707
	в том числе:			
	от продажи продукции, товаров, выполнения работ, оказания услуг	4111	26 579 077	14 010 325
	арендных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	6 162	28 681
	от перепродажи финансовых вложений	4113	-	-
	процентов по дебиторской задолженности покупателей	4114	-	-
	поступления по факторинговым сделкам		186 905	14 519
3.15	прочие поступления	4119	109 990	36 182
	Платежи - всего	4120	(27 058 365)	(14 681 754)
	в том числе:			
	поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, выполненные работы, оказанные услуги	4121	(26 547 063)	(14 271 866)
	в связи с оплатой труда работников	4122	(72 114)	(59 377)
	процентов по долговым обязательствам	4123	(328 055)	(218 658)
	налога на прибыль организаций	4124	(26 225)	(8 724)
	налог на имущество и транспортный налог		(896)	(559)
3.15	прочие платежи	4129	(84 012)	(122 570)
	Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	(176 231)	(592 047)

Пояснения	Наименование показателя	Код	За 2025 г.	За 2024 г.
	Денежные потоки от инвестиционных операций			
	Поступления - всего	4210	108 555	869 500
	в том числе:			
	от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	-	-
	от продажи акций других организаций (долей участия)	4212	-	-
	от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213	102 254	861 854
	дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	6 301	7 646
	прочие поступления	4219	-	-
	Платежи - всего	4220	(132 332)	(920 653)
	в том числе:			
	в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	(34 826)	(19 203)
	в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	4222	-	-
	в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	(97 506)	(901 450)
	процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224	-	-
	прочие платежи	4229	-	-
	Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	(23 777)	(51 153)
	Денежные потоки от финансовых операций			
	Поступления - всего	4310	9 574 518	8 023 398
	в том числе:			
	получение кредитов и займов	4311	9 574 518	7 723 398
	денежных вкладов собственников (участников)	4312	-	-
	от выпуска акций, увеличения долей участия	4313	-	-
	от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг	4314	-	300 000
	прочие поступления	4319	-	-

Пояснения	Наименование показателя	Код	За 2025 г.	За 2024 г.
	Платежи - всего	4320	(9 420 155)	(7 328 651)
	в том числе:			
	собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходом из состава участников	4321	-	-
	на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	4322	-	-
	в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	(9 410 754)	(7 316 791)
3.13	прочие платежи	4329	(9 401)	(11 860)
	Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	154 363	694 747
	Сальдо денежных потоков за период	4400	(45 645)	51 547
	Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало периода	4450	62 810	11 263
3.12	Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец периода	4500	17 165	62 810
	Величина влияния изменения курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	-	-

Директор

(наименование должности)

4 марта 2026 г.



Балчугов Филипп Иванович

(расшифровка подписи)

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

3. Нематериальные активы

3.1. Наличие и движение нематериальных активов

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	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			
Нематериальные активы - всего	За 2025 г. За 2024 г.	3 000 3 000	(650) (50)	6 111 -	- -	- -	(600) (600)	- -	- -	- -	- -	9 111 3 000	(1 250) (650)
в том числе:													
Прочие нематериальные активы	За 2025 г. За 2024 г.	3 000 3 000	(650) (50)	6 111 -	- -	- -	(600) (600)	- -	- -	- -	- -	9 111 3 000	(1 250) (650)
из них исключительные права	За 2025 г. За 2024 г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -

3.2. Нематериальные активы, созданные организацией

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	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			
Нематериальные активы, созданные организацией - всего	За 2025 г. За 2024 г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -
в том числе:													
из них исключительные права	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	7 861	2 350	2 950
в том числе:			
Прочие нематериальные активы	7 861	2 350	2 950
из них созданные организацией	-	-	-
Неамортизируемые нематериальные активы - всего	-	-	-
в том числе:			
Прочие нематериальные активы	-	-	-
из них созданные организацией	-	-	-

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	3а 2025 г.	-	-	6 147	-	-	(6 111)	36	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	(67)	-	-	-
	в том числе:								
Капитальные вложения на создание нематериальных активов - всего	3а 2025 г.	-	-	6 147	-	-	(6 111)	36	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие нематериальные активы	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на улучшение нематериальных активов - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

[illegible]

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 в том числе:	За 2025 г.	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-
	За 2025 г.	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-
	За 2025 г.	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-
Права на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, не отвечающие признакам нематериального актива - всего в том числе:	За 2025 г.	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-
	За 2025 г.	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-
	За 2025 г.	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-
из них исключительные права	За 2025 г.	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-
	За 2025 г.	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-
	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	перевосценка		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация				
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	За 2025 г.	44 775	(14 818)	464	-	-	(6 894)	-	-	-	-	55 590	(21 712)	
	За 2024 г.	32 836	(7 719)	4 388	-	-	(4 376)	-	-	-	-	44 775	(14 818)	
Здания	За 2025 г.	23 500	(3 036)	-	-	-	(1 274)	-	-	-	-	23 500	(4 310)	
	За 2024 г.	23 500	(1 762)	-	-	-	(1 274)	-	-	-	-	23 500	(3 036)	
	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Сооружения	За 2025 г.	512	(448)	-	-	-	(64)	-	-	-	-	512	(512)	
	За 2024 г.	512	(302)	-	-	-	(145)	-	-	-	-	512	(448)	
	За 2025 г.	3 393	(776)	213	-	-	(1 010)	-	-	-	-	3 606	(1 786)	
	За 2024 г.	639	(210)	2 754	-	-	(565)	-	-	-	-	3 393	(776)	
Транспортные средства	За 2025 г.	15 576	(10 465)	-	-	-	(4 160)	-	-	-	-	25 927	(14 625)	
	За 2024 г.	8 025	(5 405)	-	-	-	(2 337)	-	-	-	-	15 576	(10 465)	
	За 2025 г.	1 793	(94)	252	-	-	(385)	-	-	-	-	2 045	(480)	
	За 2024 г.	160	(40)	1 634	-	-	(54)	-	-	-	-	1 793	(94)	
Производственный и хозяйственный инвентарь	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Инвестиционная недвижимость	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
в том числе: Здания	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	

4.2. Наличие и движение прав пользования активами

Наименование показателя	Период	Изменения за период						На конец периода			
		На начало года		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	3а 2025 г.	24 079	(4 039)	19 541	(15 400)	5 049	(7 953)	-	-	17 869	(6 943)
	3а 2024 г.	22 951	(2 619)	8 679	-	-	(4 144)	-	-	24 079	(4 039)
в том числе:											
Здания	3а 2025 г.	8 679	-	-	-	-	(6 943)	-	-	8 679	(6 943)
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	8 679	-
Транспортные средства	3а 2025 г.	15 400	(4 039)	19 541	(15 400)	5 049	(1 010)	-	-	9 190	-
	3а 2024 г.	22 951	(2 619)	-	-	-	(4 144)	-	-	15 400	(4 039)

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	неамортизируемые	амортизируемые	неамортизируемые	амортизируемые	неамортизируемые
Амортизируемые основные средства - всего	44 804	-	49 996	-	45 449	-
в том числе:						
Здания	20 927	-	29 143	-	21 738	-
Машины и оборудование (кроме офисного)	-	-	64	-	209	-
Офисное оборудование	1 820	-	2 617	-	429	-
Транспортные средства	20 492	-	18 472	-	22 953	-
Производственный и хозяйственный инвентарь	1 565	-	1 699	-	120	-
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	-	-	-
в том числе:			
Здания	-	-	-
Машины и оборудование (кроме офисного)	-	-	-
Офисное оборудование	-	-	-
Транспортные средства	-	-	-
Производственный и хозяйственный инвентарь	-	-	-
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	Изменения за период				На конец периода		
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве основных средств	фактические затраты
Капитальные вложения на приобретение основных средств - всего	3а 2025 г. 3а 2024 г.	- -	- -	9 654 13 066	- -	- -	(9 654) (13 066)	- -
в том числе:								
Транспортные средства	3а 2025 г. 3а 2024 г.	- -	- -	9 190 -	- -	- -	(9 190) -	- -
Производственный и хозяйственный инвентарь	3а 2025 г. 3а 2024 г.	- -	- -	252 1 634	- -	- -	(252) (1 634)	- -
Офисное оборудование	3а 2025 г. 3а 2024 г.	- -	- -	213 2 754	- -	- -	(213) (2 754)	- -
Здания	3а 2025 г. 3а 2024 г.	- -	- -	8 679 -	- -	- -	(8 679) -	- -
Капитальные вложения на создание основных средств - всего	3а 2025 г. 3а 2024 г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -
в том числе:								
Другие виды основных средств	3а 2025 г. 3а 2024 г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -
Капитальные вложения на улучшение и восстановление основных средств - всего	3а 2025 г. 3а 2024 г.	- -	- -	10 351 -	- -	- -	(10 351) -	- -
в том числе:								
Транспортные средства	3а 2025 г. 3а 2024 г.	- -	- -	10 351 -	- -	- -	(10 351) -	- -
Другие виды основных средств	3а 2025 г. 3а 2024 г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -

4.6. Капитальные вложения в инвестиционную недвижимость

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

[illegible]

5. Финансовые вложения

5.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						переклассифицировано	На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная корректировка	поступило	списано		проценты (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости/резерва под обесценение	первоначальная стоимость		накопленная корректировка	
					первоначальная стоимость	накопленная корректировка						
Долгосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	42 546	-	97 506	109 954	-	5 437	-	-	-	30 098	-
	За 2024 г.	2 000	-	904 400	864 854	-	10 689	-	-	-	42 546	-
в том числе:	За 2025 г.	42 546	-	97 506	109 954	-	5 437	-	-	-	30 098	-
	За 2024 г.	2 000	-	904 400	864 854	-	10 689	-	-	-	42 546	-
Итого	За 2025 г.	42 546	-	97 506	109 954	-	5 437	-	-	-	30 098	-
	За 2024 г.	2 000	-	904 400	864 854	-	10 689	-	-	-	42 546	-

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		затраты	Измения за период			Изменения видов запасов		На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	слисано	фактическая себестоимость	резерв под обесценение	фактическая себестоимость	резерв под обесценение
Запасы - всего	3а 2025 г.	245 934	-	25 438 492	(25 507 111)	-	-	X	X	177 315	-
	3а 2024 г.	86 656	-	14 042 061	(13 882 783)	-	-	X	X	245 934	-
в том числе:											
Сырье и материалы	3а 2025 г.	-	-	6 105	(6 105)	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	7 632	(7 633)	-	-	-	1	-	-
Готовая продукция	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары	3а 2025 г.	226 762	-	23 502 635	(23 566 908)	-	-	-	-	162 490	-
	3а 2024 г.	79 935	-	13 087 373	(12 940 545)	-	-	-	(1)	226 762	-
Затраты на доставку товаров до складов организации	3а 2025 г.	19 171	-	1 929 752	(1 934 098)	-	-	-	-	14 825	-
	3а 2024 г.	6 720	-	947 056	(934 605)	-	-	-	-	19 171	-
Незавершенное производство	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расходы будущих периодов	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Иные виды запасов	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

6.2. Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущества прав

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Запасы, находящиеся в пути, - всего	17 756	68 817	4 480
в том числе:			
Готовая продукция	-	-	-
Товары	17 756	68 817	4 480
Иные виды запасов	-	-	-
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	3а 2025 г.	8 747	-	-	-	(8 747)	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	5 406	-	7 013	-	(3 672)	-	-	-	-	8 747	-	-
в том числе:													
	3а 2025 г.	8 747	-	-	-	(8 747)	-	-	-	-	-	-	-
3а 2024 г.	5 406	-	-	7 013	-	(3 672)	-	-	-	-	8 747	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	3а 2025 г.	2 050 063	(42 543)	2 128 872	47 922	(1 072 331)	(1 371)	(54 197)	-	3 153 155	(77 388)	-	-
	3а 2024 г.	1 407 716	(42 763)	1 424 466	9 352	(789 463)	(2 008)	(24 713)	-	2 050 063	(42 543)	-	-
в том числе:													
	3а 2025 г.	1 222 824	-	1 361 667	-	(477 622)	(1 046)	-	-	2 105 823	-	-	-
3а 2024 г.	987 818	-	830 346	(595 109)	(231)	-	-	-	1 222 824	-	-	-	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	3а 2025 г.	715 266	(42 543)	751 463	-	(517 843)	-	(53 752)	-	948 886	(63 740)	-	-
	3а 2024 г.	395 922	(42 446)	501 832	-	(180 785)	(1 703)	(24 713)	-	715 266	(42 543)	-	-
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г.	20 000	-	-	-	-	-	-	-	20 000	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	20 000	-	-	-	-	-	20 000	-	-	-
Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	3а 2025 г.	-	-	9 941	-	-	-	-	-	9 941	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	3а 2025 г.	91 137	-	2 990	47 922	(76 850)	(325)	-	-	64 874	(13 648)	-	-
	3а 2024 г.	23 749	-	71 660	9 352	(13 550)	(74)	-	-	91 137	-	-	-
Расчеты по налогам и сборам	3а 2025 г.	-	-	444	-	-	-	-	-	444	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по ЕНС	3а 2025 г.	657	-	1 172	-	-	-	-	-	1 873	-	-	-
	3а 2024 г.	158	-	499	-	-	-	-	-	657	-	-	-
Расчеты с персоналом по оплате труда	3а 2025 г.	34	-	6	-	(11)	-	-	-	29	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	34	-	-	-	-	-	34	-	-	-
Расчеты с подотчетными лицами	3а 2025 г.	145	-	549	-	(5)	-	-	-	689	-	-	-
	3а 2024 г.	69	-	95	-	(19)	-	-	-	145	-	-	-
Расчеты по аренде (лизингу)	3а 2025 г.	-	-	596	-	-	-	-	-	596	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	3а 2025 г.	2 058 810	(42 543)	2 128 872	47 922	(1 081 078)	(1 371)	(54 197)	X	3 153 155	(77 388)	-	-
	3а 2024 г.	1 413 122	(42 763)	1 431 479	9 352	(793 135)	(2 008)	(24 713)	X	2 058 810	(42 543)	-	-

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	-	-	-	-	-	-
в том числе:	77 388	-	42 543	-	42 763	-

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			
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы	переклассифицировано	
Долгосрочные обязательства - всего	3а 2025 г.	233 226	-	-	(63 957)	-	-	169 269
	3а 2024 г.	44 255	233 226	-	(44 255)	-	-	233 226
в том числе: Долгосрочные кредиты	3а 2025 г.	233 226	-	-	(63 957)	-	-	169 269
	3а 2024 г.	-	233 226	-	-	-	-	233 226
Долгосрочные займы	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	44 255	-	-	(44 255)	-	-	-
Краткосрочные обязательства - всего	3а 2025 г.	2 125 730	1 651 179	64	(683 310)	-	-	3 093 662
	3а 2024 г.	1 437 030	1 016 803	5 530	(333 613)	(20)	-	2 125 730
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г.	68 515	63 767	-	(64 061)	-	-	68 221
	3а 2024 г.	30 978	45 354	6	(7 811)	(12)	-	68 515
Расчеты с покупателями и заказчиками	3а 2025 г.	584 019	1 064 833	-	(332 006)	-	-	1 316 847
	3а 2024 г.	491 711	389 312	-	(297 003)	-	-	584 019
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	3а 2025 г.	234 183	200 896	64	(233 990)	-	-	201 154
	3а 2024 г.	201 206	53 149	5 524	(25 688)	(8)	-	234 183
Краткосрочные кредиты	3а 2025 г.	1 165 839	279 392	-	-	-	-	1 445 231
	3а 2024 г.	698 293	467 546	-	-	-	-	1 165 839
Краткосрочные займы	3а 2025 г.	50 090	-	-	(50 090)	-	-	-
	3а 2024 г.	-	50 090	-	-	-	-	50 090
Проценты по займам и кредитам	3а 2025 г.	16 385	4 607	-	(235)	-	-	20 757
	3а 2024 г.	11 237	8 260	-	(3 112)	-	-	16 385
Расчеты по налогам и сборам	3а 2025 г.	3 173	136	-	(2 928)	-	-	382
	3а 2024 г.	2 173	1 000	-	-	-	-	3 173
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	3а 2025 г.	2 281	36 348	-	-	-	-	38 629
	3а 2024 г.	1 433	849	-	-	-	-	2 281
Расчеты по ЕНС	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	3а 2025 г.	1 227	1 117	-	-	-	-	2 344
	3а 2024 г.	-	1 227	-	-	-	-	1 227
Расчеты с персоналом по оплате труда	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с подотчетными	3а 2025 г.	16	64	-	-	-	-	80

лицами	За 2024 г.	-	16	-	-	-	16
Расчеты с персоналом по прочим операциям	За 2025 г.	-	16	-	-	-	16
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-
Итого	За 2025 г.	2 358 956	1 651 179	64	(747 267)	X	3 262 931
	За 2024 г.	1 481 285	1 250 029	5 530	(377 868)	X	2 358 956

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	погашено	как избыточная сумма	
Оценочные обязательства - всего	За 2025 г.	3 134	4 820	(4 056)	(266)	3 633
	За 2024 г.	2 186	3 262	(2 288)	(27)	3 134
в том числе: Резерв ежегодных отпусков	За 2025 г.	3 134	4 820	(4 056)	(266)	3 633
	За 2024 г.	2 186	3 262	(2 288)	(27)	3 134

9. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Полученные - всего	373 022	250 005	151 060
в том числе:			
поручительства	300 022	250 005	151 060
гарантии	73 000	-	-
Выданные - всего	719 720	445 658	184 926
в том числе:			
обеспечительные платежи	-	58 360	19 255
ипотека	5 704	4 999	4 999
поручительства	672 316	340 599	147 092
залог	21 700	21 700	13 580
вексель	20 000	20 000	-

10. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	5 570	9 102
Затраты на оплату труда	58 577	35 871
Отчисления на социальные нужды	16 051	9 613
Амортизация	8 503	9 186
Прочие затраты	2 081 180	1 005 706
Итого по элементам	2 169 881	1 069 478
Фактическая себестоимость проданных товаров	23 556 178	12 938 924
Итого расходы по обычным видам деятельности	25 726 058	14 008 401

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.	-	-	-	-
в том числе:	За 2025 г.	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-



Директор
Балчугов Филипп Иванович

4 марта 2026 г.

Общество с ограниченной ответственностью
«РЕКОРД ТРЕЙД»

Пояснения
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за
2025 год

ОГЛАВЛЕНИЕ

1. ОСНОВНЫЕ СВЕДЕНИЯ	3
1.1. Общая информация	3
1.2. Основные виды деятельности	3
1.3. Информация об исполнительных и контрольных органах организации	3
1.4. Информация об уставном капитале	4
2. УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА. ОБЩИЕ ПРИНЦИПЫ ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ В БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ	4
2.1. Существенные аспекты учетной политики	4
2.2. Изменения учетной политики на 2025 год. Корректировки показателей прошлых периодов	10
2.3. Основные принципы представления информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности	10
2.4. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности	10
2.5. Информация о неприменяемых в 2025 году положениях по бухгалтерскому учету	10
2.6. Инвентаризация	11
3. ПОЯСНЕНИЯ К ПОКАЗАТЕЛЯМ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА	11
3.1. Основные средства, нематериальные активы	11
3.2. Аренда	11
3.3. Прочие внеоборотные активы	133
3.4. Финансовые вложения	133
3.5. Запасы	144
3.6. Денежные средства и денежные эквиваленты	144
3.7. Дебиторская задолженность	154
3.8. Прочие оборотные активы	155
3.9. Краткосрочные и долгосрочные обязательства	15
3.10. Информация об оценочных и условных обязательствах	207
3.11. Обеспечения обязательств	207
3.12. Информация о доходах Общества	20
3.13. Информация о расходах Общества	20
3.14. Отложенные налоговые активы и обязательства. Информация по расчетам по налогу на прибыль	21
3.15. Пояснения к Отчету о движении денежных средств	22
3.16. Информация о связанных сторонах	23
4. ПРОЧИЕ ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ	25
4.1. События после отчетной даты	25
4.2. Непрерывность деятельности	26
4.3. Риски хозяйственной деятельности	26
4.4. Информация о валютных операциях	27
4.5. Информация о сроках погашения долгосрочной задолженности по займам	27
4.7. Исправления бухгалтерской отчетности	28

Данные пояснения к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах (далее – Пояснения) являются неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности Общества с ограниченной ответственностью «РЕКОРД ТРЕЙД» (далее - Общество) за 2025 год, составленной в соответствии с федеральными и отраслевыми стандартами бухгалтерского учета, действующими в Российской Федерации.

Все представленные в Пояснениях числовые данные указаны в тыс. руб., если не указано иное.

Пояснения к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах включают в себя табличные пояснения (таблицы по разделам 3-10), а также текстовые пояснения, изложенные ниже.

1. Основные сведения

1.1. Общая информация

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «РЕКОРД ТРЕЙД»

Сокращенное наименование: ООО «РЕКОРД ТРЕЙД»

Юридический адрес Общества с ограниченной ответственности «РЕКОРД ТРЕЙД»: 123112, Г.МОСКВА, ВН.ТЕР.Г. МУНИЦИПАЛЬНЫЙ ОКРУГ ПРЕСНЕНСКИЙ, НАБ ПРЕСНЕНСКАЯ, Д. 8, СТР. 1, ПОМЕЩ. 9/1/13

Среднесписочная численность работающих на 31.12.2025 -24 человека, на 31.12.2024 – 18 человек

Общество имеет филиал, расположенный по адресу:

Таблица 1

КПП	Наименование объекта учета	Адрес объекта учета	Дата постановки на учет
745343001	Челябинский филиал ООО «РЕКОРД ТРЕЙД»	454080, г. Челябинск, ул. Лесопарковая, д.7, оф.34	07.07.2022

По месту нахождения филиала Общество состоит на налоговом учете в ИФНС по Центральному району г. Челябинска. Филиал не выделен на отдельный баланс.

1.2. Основные виды деятельности

Основным видом деятельности Общества является Торговля оптовая твердым, жидким и газообразным топливом и подобными продуктами ОКВЭД 46.71.

В 2025 году Общество осуществляло следующие виды деятельности: Торговля оптовая твердым, жидким и газообразным топливом и подобными продуктами, оптовая торговля металлами, деятельность агентов.

Руководство Общества анализирует информацию как один операционный сегмент. Реализация товаров осуществляется на территории Российской Федерации.

1.3. Информация об исполнительных и контрольных органах организации

Высшим органом управления является Общее собрание участников.

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется единоличным исполнительным органом - директором.

В 2025 году функции единоличного исполнительного органа Общества –директора осуществлял Балчугов Филипп Иванович , избранный решением собрания учредителей ООО «РЕКОРД ТРЕЙД» №1/2019 от 09.03.2019 г. сроком на 5 лет с 09.03.2019г, полномочия продлены Протоколом общего собрания участников от 05.03.2024г. на срок 5 лет до 05.03.2029 г.

Формирование коллегиального исполнительного органа Уставом Общества не предусмотрено.

Формирование контрольных органов (Совета директоров, ревизионной комиссии) Уставом Общества не предусмотрено.

Аудитор Общества

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственности Аудиторская фирма «РБ».

Сокращенное наименование: ООО «РБ».

Юридический адрес: 127015, Город Москва, ул. Новодмитровская, д. 2, к. 1, помещ. XL, этаж 5, ком. . 1.

ИНН 7715879382, ОГРН 1117746637656

Величина вознаграждения аудиторской организации составляет 560 000 (пятьсот шестьдесят тысяч) рублей.

1.4. Информация об уставном капитале

Величина уставного капитала на начало и конец отчетного периода составляла Один миллион рублей. Доли участников оплачены полностью.

Доли участников, перешедшие к Обществу в силу закона или договора, в отчетном периоде отсутствовали. Обременения долей участников в отчетном периоде отсутствовали.

По состоянию на 01.01.2025 года и 01.01.2026 года участниками общества являлись следующие физические и юридические лица:

Таблица 2

№	Наименование участника	Размер доли в уставном капитале	Номинальная стоимость доли в уставном капитале (руб.)
1	Балчугов Филипп Иванович	50	500 000
2	Бешенцев Михаил Юрьевич	50	500 000

2. Раскрытие применяемых способов ведения учета

2.1. Основы представления информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности

Бухгалтерская отчетность Общества за 2025 год сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

При ведении бухгалтерского учета, в том числе при составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности, Общество руководствовалось Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н, действующими положениями по бухгалтерскому учету.

Учетная политика Общества на 2025 год утверждена Приказом руководителя Общества №6 от 31.12.2024г.

Учетная политика Общества сформирована на основе следующих основных допущений:

- активы и обязательства Общества существуют обособленно от имущества и обязательств собственника Общества и активов и обязательств других организаций (допущение имущественной обособленности);
- Общество планирует продолжать свою деятельность в будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации, 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 деятельности Общества относятся к тому отчетному периоду (и, следовательно, отражаются в бухгалтерском учете), 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 предполагает соблюдение требований полноты, осмотрительности, приоритета содержания перед формой, непротиворечивости и рациональности.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества составлена по формам, утвержденным Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», утвержденным приказом Министерства финансов РФ от 04.10.2023г. №157н (далее – ФСБУ 4/2023).

Бухгалтерская (финансовая) отчетность составлена без отступлений от правил бухгалтерского учета, в ней раскрыты все существенные показатели.

Для ведения бухгалтерского учета на предприятии заключен Договор бухгалтерского сопровождения №РИ/РТ-01/04/25 от 01.04.2025г. со специализированной организацией ООО РЕКОРД ИНВЕСТ

2.2. Существенные аспекты учетной политики

Нематериальные активы

-Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 14/2022, относится к объектам НМА, если его стоимость больше 100 000-00 тыс. руб. Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а капитальные вложения на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они завершены.

-Группы НМА:

разрешения и лицензии;

товарные знаки;

программы для ЭВМ.

-В целях контроля за наличием и движением таких активов их учет ведется на отдельном забалансовом счете.

-Все объекты НМА после признания оцениваются по первоначальной стоимости. Проверка НМА на обесценение не производится.

-Амортизация НМА начинает начисляться с первого числа месяца, следующего за месяцем признания в учете объекта НМА, и прекращает начисляться с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания. Амортизация начисляется линейным способом.

-Срок полезного использования объектов НМА устанавливается исходя из периода времени, в течение которого организация ожидает получать экономическую выгоду от их использования.

-Ликвидационная стоимость НМА считается равной нулю, за исключением:

договором предусмотрена обязанность другого лица купить у организации объект НМА в конце срока его полезного использования;

существует активный рынок для такого объекта, с использованием данных которого можно определить его ликвидационную стоимость. Отметим, что в РФ активного рынка для НМА скорее нет;

существует высокая вероятность того, что активный рынок для такого объекта будет существовать в конце срока его полезного использования.

-Способ отражения последствий изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 14/2022-перспективный.

-Организация проверяет нематериальные активы на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов»;

Основные средства

Учет основных средств в Обществе ведется в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства» (ФСБУ 6/2020), капитальных вложений в соответствии с ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» (ФСБУ 26/2020), утвержденными приказом Минфина РФ от 17.09.2020 № 204н.

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам основных средств, если его стоимость больше 100 000 руб. (далее - лимит). Если стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается основным средством, а затраты на приобретение, создание такого актива признаются расходами в полной сумме по мере ввода таких активов в эксплуатацию, руководствуясь исключительно требованием рациональности на основании п.7.4 ПБУ 1/2008. Проверка на соответствие лимиту производится на дату осуществления затрат на приобретение, создание.

Для целей бухгалтерского учета основные средства подлежат классификации по видам и группам.

При признании в бухгалтерском учете объект основных средств оценивается по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объекта основных средств считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете.

После признания все группы объекты основных средств оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.

Выбранный способ последующей оценки основных средств применяется ко всей группе основных средств.

По всем группам основных средств, за исключением основных средств, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом.

Начисление амортизации объекта основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с бухгалтерского учета.

Амортизация основных средств начисляется ежемесячно.

По статье «Основные средства» Бухгалтерского баланса отражены:

- основные средства,
- права пользования активами,
- капитальные вложения.

Авансы, выданные под приобретение основных средств отражены по строке «Прочие внеоборотные активы».

Общество не располагает основными средствами, стоимость которых не погашается.

Срок полезного использования, ликвидационная стоимость объекта основных средств определяются при признании этого объекта в бухгалтерском учете.

Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды.

Срок полезного использования объекта основных средств определяется исходя из:

- а) ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства организации в отношении использования объекта;
- б) ожидаемого физического износа с учетом режима эксплуатации (количества смен), системы проведения ремонтов, естественных условий, влияния агрессивной среды и иных аналогичных факторов;
- в) ожидаемого морального устаревания, в частности, в результате изменения или усовершенствования производственного процесса или в результате изменения рыночного спроса на продукцию или услуги, производимые при помощи основных средств;
- г) планов по замене основных средств, модернизации, реконструкции, технического перевооружения.

Срок полезного использования объекта, представляющего собой существенные по величине затраты на проведение ремонта, техосмотра, техобслуживания основного средства, устанавливается приказом руководителя исходя из планируемой даты следующего подобного ремонта.

Срок полезного использования объекта основных средств пересматривается в обязательном порядке в случае улучшения (повышения) первоначально принятых нормативных показателей функционирования объекта основных средств в результате проведенной достройки, дооборудования, реконструкции или модернизации.

Ликвидационная стоимость объекта основных определяется как величина, которую Общество получит в случае выбытия данного объекта (включая стоимость материальных ценностей, остающихся от выбытия) после вычета предполагаемых затрат на выбытие

Общество проводит проверку основных средств и капитальных вложений на обесценение в порядке, установленном МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов» и учетной политикой.

Аренда

Учет аренды ведется в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденным Приказом Минфина России от 16.10.2018 № 208н (далее ФСБУ 25/2018).

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

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

Арендные платежи по договорам, по которым Общество принимает решение не признавать право пользования активом и обязательство по аренде на основании утвержденных Учетной политикой положений, учитываются в качестве расхода ежемесячно равномерно в течение срока действия договора аренды. В таком случае арендованное имущество учитывается на забалансовом счете 001 «Арендованные основные средства»

по стоимости, указанной в договоре аренды, без учета НДС. В случае отсутствия в договоре аренды стоимости имущества, она может быть установлена на основании информации, полученной из прочих источников.

Расходы на ремонт арендованных ОС, учитываемых на забалансовом счете 001, не капитализируются.

Прочие внеоборотные активы

По строке 1190 «Прочие внеоборотные активы» в отчетности отражаются авансы, выданные под приобретение внеоборотных активов и расходы будущих периодов сроком списания более 12 месяцев после отчетной даты.

Запасы

Бухгалтерский учет запасов в Обществе осуществляется в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н.

В состав статьи «Запасы» Бухгалтерского баланса Обществом включается информация об остатках материалов, запасных частей, комплектующих изделий, инструментов, инвентаря, оборудования, специальной одежды, товаров, готовой продукции, затрат по незавершенному производству, иных активов, потребляемых или продаваемых в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемых в течение периода не более 12 месяцев.

На основании п.7.4. ПБУ 1/2008, руководствуясь исключительно требованием рациональности, Общество приняло решение не создавать оценочные обязательства по утилизации, демонтажу, восстановлению окружающей среды, связанные с запасами, а признавать такие расходы как расходы по обычным видам деятельности по мере осуществления фактических затрат.

Запасы учитываются по фактической стоимости их приобретения.

Приобретение запасов отражается в бухгалтерском учете без использования счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей».

При реализации товаров, при отпуске запасов в производство и ином списании их оценка производится организацией по средней себестоимости.

В случае снижения стоимости запасов, если запасы морально устарели, полностью или частично потеряли первоначальное качество, чистая стоимость продаж снизилась, создается резерв под обесценение согласно учетной политике Общества для целей бухгалтерского учета.

Проверка на обесценение запасов проводится на каждую отчетную дату. Резерв определяется как превышение фактической себестоимости запасов над чистой стоимостью продаж и включается в прочие расходы Общества.

Дебиторская задолженность

Расчеты с дебиторами и кредиторами отражаются в бухгалтерской отчетности в соответствии с Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н.

Дебиторская и кредиторская задолженность в бухгалтерской (финансовой) отчетности показывается в полном объеме без вычета суммы налога на добавленную стоимость, за исключением дебиторской задолженности в части авансов, выданных и кредиторской задолженности в части авансов полученных.

Общество включает в состав дебиторской задолженности:

- задолженность покупателей и заказчиков за товары (работы, услуги);
- авансы, выданные в счет будущих поставок товаров (работ, услуг);
- расчеты с прочими дебиторами.

Задолженность контрагентов, не погашенная в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями или иными способами, показывается за вычетом резервов по сомнительным долгам.

Проверка дебиторской задолженности на предмет создания резерва по сомнительным долгам осуществляется на каждую отчетную дату.

В отношении сомнительной дебиторской задолженности Общество формирует резерв по сомнительным долгам.

Финансовые вложения

Бухгалтерский учет финансовых вложений осуществляется в Обществе в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» (ПБУ 19/02), утвержденным Приказом Минфина РФ от 10.12.2002 № 126н.

Единицей бухгалтерского учета финансовых вложений признается однородная совокупность финансовых вложений (общая серия выпуска, партия и т.п.) или отдельная ценная бумага. В случае учета векселей, предоставленных займов, депозитных вкладов в кредитных организациях, вкладов по договору простого товарищества, приобретенной дебиторской задолженности на основании уступки права требования единицей финансовых вложений является каждая единица вложений.

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретаемых за плату, принимается сумма затрат, уплаченных продавцу.

Финансовые вложения, которые не способны приносить Обществу экономические выгоды (доход) в будущем в форме процентов, дивидендов либо прироста их стоимости, в бухгалтерской (финансовой) отчетности отражаются Обществом в составе дебиторской задолженности.

Денежные средства и денежные эквиваленты

В составе денежных средств и денежных эквивалентов Общество учитывает денежные средства на расчетных и специальных счетах в банках, в кассе, депозиты до востребования, а также срочные депозиты со сроком погашения менее 3-х месяцев.

Прочие оборотные активы

К прочим оборотным активам относятся:

- расходы будущих периодов видом актива «Прочие оборотные активы» сроком списания менее 12 месяцев после отчетной даты;
- расходы по прочим видам страхования с видом актива «Прочие оборотные активы»;
- НДС из суммы авансов, выданных на приобретение необоротных активов, не отраженный на счете 76 ВА «НДС по авансам и предоплатам выданным».

Кредиторская задолженность

Общество включает в состав кредиторской задолженности:

- задолженность перед поставщиками товаров (работ, услуг);
- авансы полученные в счет предстоящих отгрузок товаров (работ, услуг);
- задолженность перед бюджетом;
- задолженность перед прочими кредиторами.

Заемные средства

Учет займов, кредитов и затрат по их обслуживанию ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» (ПБУ 15/08), утвержденным приказом Минфина РФ от 06.10.2008 № 107н.

К заемным средствам относятся кредиты и займы кредитных организаций и других источников.

Заемные средства на конец отчетного периода учитываются с учетом непогашенных процентов за пользование заемными средствами.

Задолженность по полученным займам и кредитам подразделяется на краткосрочную (срок погашения которой согласно условиям договора, не превышает 12 месяцев), и долгосрочную (со сроком погашения более 12 месяцев). Кредиты, полученные на срок более 12 месяцев со сроками погашения выданных траншей менее 12 месяцев является краткосрочной задолженностью.

На отчетную дату производится перевод долгосрочной задолженности по заемным средствам в краткосрочную, если срок погашения задолженности по заемным средствам составит менее 12 месяцев.

Оценочные обязательства

Общество признаёт в бухгалтерском учёте следующие оценочные обязательства в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010), утвержденным приказом Минфина РФ от 13.12.2010 № 167н:

- резерв на оплату отпусков (включая платежи на социальное страхование и обеспечение);

Резервирование расходов на оплату отпусков отражается по кредиту счета 96 «Резервы предстоящих расходов» в корреспонденции со счетами учета затрат на производство и расходов на продажу.

Предполагаемый срок исполнения оценочных обязательств не превышает 12 месяцев, в связи с этим при определении величины оценочного обязательства дисконтирование не осуществлялось.

Инвентаризация резерва на оплату отпусков производится 1 раз в год по состоянию на последнюю дату отчетного периода.

Прочие обязательства

В прочие обязательства включаются арендные обязательства за вычетом суммы НДС по арендным обязательствам.

Доходы

Доходы в зависимости от их характера, условий получения и направлений деятельности Общества подразделяются на:

- доходы от обычных видов деятельности;
- прочие доходы.

В составе доходов от обычных видов деятельности Организация отражает доходы от продажи нефтепродуктов.

Доходы, отличные от доходов от обычных видов деятельности, признаются прочими доходами.

Выручка от продажи признаются методом начисления (по отгрузке), если условиями договора не предусмотрен момент перехода права собственности на товар (работы, услуги) в момент принятия товара (работ, услуг) и подписания приемо-сдаточных документов.

Расходы

В составе расходов от обычных видов деятельности признаются:

- расходы на продажу;
- коммерческие расходы;

Коммерческие расходы в полном объеме относятся на счет 90.07 «Расходы на продажу».

Прочие доходы и расходы

К прочим доходам, учитываемым на счете 91 «Прочие доходы», относятся:

- поступление от продажи основных средств и иных активов, отличных от денежных средств;
- курсовые разницы;
- суммы кредиторской задолженности с истекшим сроком исковой давности;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- проценты, полученные за предоставление в пользование денежных средств;
- суммы восстановленного резерва по сомнительным долгам;
- прочие доходы.

К прочим расходам, учитываемым на счете 91 «Прочие расходы», относятся:

- проценты по кредитам;
- проценты по договорам аренды (лизинга);
- курсовые разницы;
- стоимость реализованного имущества;
- услуги банков;
- суммы от списания дебиторской задолженности;
- суммы начисленного резерва по сомнительным долгам;
- прочие расходы.

Отложенные налоговые активы и обязательства. Информация по расчетам по налогу на прибыль

Способ использован: ПБУ 18/02- балансовый с отражением постоянных и временных разниц.

Формирование в бухгалтерском учете и порядок отражения информации о постоянных налоговых расходах (доходах), отложенных налоговых активах/обязательствах и их изменениях в бухгалтерской (финансовой)

отчетности информации осуществляется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» (ПБУ 18/02), утвержденным Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н.

Величина текущего налога на прибыль определяется Обществом на основании налоговой декларации по налогу на прибыль организаций.

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства отражаются в бухгалтерском балансе развернуто.

Отчет о движении денежных средств

Общество раскрывает информацию о движении денежных средств за 2025 год в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» (ПБУ 23/2011), утвержденным Приказом Минфина РФ от 02.02.2011 № 11н.

В отчете свернуто отражены суммы косвенных налогов (НДС):

- полученных в составе поступлений от покупателей и заказчиков;
- перечисленных поставщикам и подрядчикам;
- перечисленных в бюджет;
- возвращенных из бюджета.

В отчете также свернуты следующие денежные потоки:

- платежи поставщикам и возвраты от поставщиков;
- поступления от покупателей и возвраты покупателям;
- поступления от покупателей и перечисление принципалу по договорам агентирования.

2.3. Изменения учетной политики на 2025 год. Корректировки показателей прошлых периодов

В учетной политике Общества, применяемой в 2025 году, вносились изменения в части применения

- ФСБУ 4/2023 "Бухгалтерская (финансовая) отчетность", утвержденного Приказом Минфина России от 04.10.2023 № 157н;
- ФСБУ 28/2023 "Инвентаризация".

Утверждены Приказом № 7 от 31.12.2024г. о внесении изменений в учетную политику Общества.

Корректировок показателей прошлого периода не было.

2.4. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» (ПБУ 22/2010), утвержденным приказом Минфина РФ от 28.06.2010 № 63н, ошибкой признается неправильное отражение (не отражение) фактов хозяйственной деятельности в бухгалтерском учете и (или) бухгалтерской отчетности Общества.

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период приводит к искажению показателя по группе статей отчетности за отчетный год не менее чем на 5%. С учетом характера статьи бухгалтерской отчетности существенной может быть признана ошибка, приводящая и к меньшему размеру искажения.

Существенных ошибок предшествующих периодов в 2025 году не было выявлено.

2.5. Информация о неприменяемых в 2025 году положениях по бухгалтерскому учету

Общество не применяет следующие положения по бухгалтерскому учету:

- «Учет государственной помощи» (ПБУ 13/2000) – в 2024 году средств государственной помощи Общество не получало;
- «Информация по прекращаемой деятельности» (ПБУ 16/02) – прекращаемой деятельности в Обществе в 2024 году не было;
- «Информация об участии в совместной деятельности» (ПБУ 20/03) – в совместной деятельности в 2024 году Общество не участвовало;
- «Учет затрат на освоение природных ресурсов» (ПБУ 24/2011) – затрат на освоение природных ресурсов в 2024 году у Общества не было.

В связи с чем, Общество не раскрывает в пояснениях к бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах информацию, предусмотренную вышеуказанными нормативными документами.

2.6. Инвентаризация

Сроки и порядок проведения инвентаризации в Обществе устанавливаются учетной политикой на основании требований Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Минфина России от 13.06.1995 № 49, а также с 01.04.2025г. ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация»

Показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности по состоянию на 31.12.2025, 31.12.2024, 31.12.2023 подтверждены данными обязательной инвентаризации всех активов и обязательств Общества, проведенной перед составлением годовой бухгалтерской отчетности.

В Обществе перед составлением годовой бухгалтерской отчетности за 2025 год проведена инвентаризация активов и обязательств согласно приказу генерального директора №1 от 31.12.2025. Результаты инвентаризации отражены в бухгалтерском учете и отчетности за 2025 год.

3. Пояснения и расшифровки показателей бухгалтерского баланса

3.1. Основные средства, нематериальные активы

Информация о наличии и движении основных средств раскрыта в пояснениях к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах – в таблицах 4.1 – 4.6.

По состоянию на 31.12.2025 Обществом выполнена проверка на обесценение основных средств и нематериальных активов, признаки обесценения отсутствуют.

По состоянию на 31.12.2025 Обществом выполнена проверка элементов амортизации основных средств и нематериальных активов на соответствие условиям использования. По результатам проверки решение о пересмотре элементов амортизации не принималось, срок полезного использования пересмотра не требуют.

Доходы и расходы от выбытия основных средств и капитальных вложений отражены в «Отчете о финансовых результатах» в составе прочих доходов и расходов.

За период 2024-2025 доходы и расходы от выбытия ОС и НМА отсутствуют

Балансовая стоимость основных средств

- по состоянию на 31.12.2025 - 44 804 тыс. руб.
- по состоянию на 31.12.2024 - 49 996 тыс. руб.
- по состоянию на 31.12.2023 - 45 449 тыс. руб.

Балансовая стоимость нематериальных активов

- по состоянию на 31.12.2025 - 7 897 тыс. руб.
- по состоянию на 31.12.2024 - 2 350 тыс. руб.
- по состоянию на 31.12.2023 - 2 950 тыс. руб.

3.2. Аренда

Общество выступает арендатором и арендодателем по договорам аренды, в связи с чем применяет ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

Учет у арендатора

Общество арендует объекты недвижимости по договорам аренды:

Краткосрочный договор аренды № от 02.05.2024г.

Договор лизинга №3/11/2025-ДФА от 11.11.2025г.

Условия заключенных договоров аренды предусматривают уплату арендных платежей в твердых суммах.

Данные об активах и обязательствах, являющиеся объектами учета аренды, представлены ниже:

Права пользования активами

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация	поступило	выбыло		начислено амортизации	первоначальная стоимость	накопленная амортизация
					первоначальная стоимость	накопленная амортизация			
Объекты ППА	2025	24 079	(4 039)	9 190	15 400	(5 049)	(7 952)	17 869	(6 942)
	2024	22 951	(2 619)	8 679	7 551	(2 723)	(4 144)	24 079	(4 039)

Права пользования активами отражены по строке 1150 бухгалтерского баланса.

Обязательство по аренде

Актив / обязательство	период	На начало года	поступило	Выбыло	На конец года
Долгосрочные обязательства по аренде	2025	12 002	12 743	(9 840)	14 905
	2024	5 014	12 061	(5 073)	12 002
Краткосрочные обязательства по аренде	2025	-	1 627	-	1 627
	2024	823	-	(823)	-

Обязательства по аренде рассчитаны с использованием ставки дисконтирования, определённой на дату признания обязательств.

Проценты, начисленные на задолженность по арендным платежам, отражены в составе прочих расходов по строке 2330 Отчета о финансовых результатах

При заключении договоров аренды у Общества отсутствовали и, соответственно, в стоимость прав пользования активами не включены:

- затраты, связанные с произведенными улучшениями предмета аренды;
- потенциальные денежные потоки, обусловленные договором аренды до даты предоставления предмета аренды.

Договоры аренды не предусматривают какие-либо ограничения использования предметов аренды.

За период 2025 года фактическая стоимость права пользования активов и обязательства по аренде после признания объектов аренды к учету не пересматривались.

До появления дополнительных разъяснений Минфина РФ Организация будет руководствоваться принципами МСФО (IFRS) 16, предусмотрев соответствующий порядок в учетной политике, а именно:

- если коммунальные платежи (или аналогичные платежи, не признаваемые самостоятельным компонентом) **включены в общую сумму возмещения по договору аренды**, то соответствующая таким платежам сумма возмещения не исчисляется и не выделяется; для целей расчета обязательства по аренде **учитывается общая сумма арендной платы, определенная договором** (как часть платежей, определенных в пп. (а) п. 7 ФСБУ 25/2018);

Учет у арендодателя

Общество классифицирует объекты аренды в качестве объектов учета операционной аренды в соответствии с п.26 ФСБУ 25/2018, поскольку срок аренды существенно меньше и несомненным с периодом, в течение которого предмет аренды останется пригодным к использованию, а также поскольку к арендатору согласно условиям заключенных договоров не переходят экономические выгоды и риски, обусловленные правом собственности арендодателя на предмет аренды.

В качестве объектов операционной аренды признаются объекты по следующим договорам:

Предмет аренды	Реквизиты договора	Арендатор	Срок аренды
Нежилое помещение по адресу: г. Челябинск, ул. Лесопарковая, д. 7а, пом.12	Договор аренды от 12.10.2022г.	ООО «МАГNUM ТРЕЙД»	До 12.08.2026г.
Нежилое помещение по адресу: г. Челябинск, ул. Лесопарковая, д. 7а, пом.12	Договор аренды от 30.09.2022г.	ООО «РЕКОРД ЛИЗИНГ»	До 31.05.2026
Нежилое помещение по адресу: г. Челябинск, ул. Лесопарковая, д. 7а, пом.12	Договор аренды от 12.10.2022г.	ООО «РЕКОРД ИНВЕСТ»	До 12.08.2026
Нежилое помещение по адресу: г. Москва, Пресненская наб, д.8, стр.1	Договор аренды №1 от 05.06.2024г.	ООО «РЕКОРД ЛИЗИНГ»	До 12.04.2026

Условия заключенных договоров аренды предусматривают уплату арендных платежей в твердых суммах. Соответственно, доходы, относящиеся к переменным арендным платежам, отсутствуют

Доходы от операционной аренды отражены в составе прочих доходов по строке 2340 Отчета о финансовых результатах в следующих суммах:

- 2025 год – 609 тыс.руб.
- 2024 год - 656 тыс.руб.

Доходы и расходы от выбытия предмета аренды в 2025 году отсутствуют.

3.3. Прочие внеоборотные активы

По строке «Прочие внеоборотные активы» Бухгалтерского баланса отражены следующие показатели:

Авансы, выданные под приобретение внеоборотных активов за вычетом НДС, предъявленного поставщиками с сумм полученных авансов, в следующих размерах:

- по состоянию на 31.12.2025 - 63 817 тыс. руб.
- по состоянию на 31.12.2024 - 28 804 тыс. руб.
- по состоянию на 31.12.2023 - 9 601 тыс. руб.

Указанные авансы выданы Обществом по договору на приобретение земельного участка и объектов недвижимости для производственных нужд №Н2-901 от 12.09.2023г., №Н2-914 от 12.09.2023г. с ООО Скиф Инвест

Расходы будущих периодов сроком списания более 12 месяцев после отчетной даты в следующих суммах:

- по состоянию на 31.12.2025 - 39 тыс. руб.
- по состоянию на 31.12.2024 - 77 тыс. руб.
- по состоянию на 31.12.2023 - 114 тыс. руб.

3.4. Финансовые вложения

Информация о структуре и движении финансовых вложений раскрыта в пояснениях к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах – в таблице 3.1.

По строке 1240 «Финансовые вложения» Бухгалтерского баланса отражена величина краткосрочных финансовых вложений (за исключением денежных эквивалентов) в следующих суммах:

- по состоянию на 31.12.2025 - 30 098 тыс. руб.
- по состоянию на 31.12.2024 - 42 546 тыс. руб.
- по состоянию на 31.12.2023 - 2 000 тыс. руб.

Обществом по состоянию на каждую отчетную дату проведена оценка на обесценение финансовых вложений. Оснований для начисления резерв под обесценение финансовых вложений не выявлено.

3.5. Запасы

Информация о наличии и движении запасов раскрыта в пояснениях к бухгалтерской (финансовой отчетности) - таблицы 6.1-6.2.

Стоимость запасов отражена в бухгалтерском балансе по строке 1210 в следующих суммах:

- по состоянию на 31.12.2025 - 177 315 тыс. руб.
- по состоянию на 31.12.2024 - 245 934 тыс. руб.
- по состоянию на 31.12.2023 - 86 656 тыс. руб.

В том числе в составе запасов отражены товары, по которым Обществу перешло право собственности, но фактически не поступившие в места хранения на отчетную дату (товары в пути) в следующих суммах:

- по состоянию на 31.12.2025 - 17 756 тыс. руб.
- по состоянию на 31.12.2024 - 68 817 тыс. руб.
- по состоянию на 31.12.2023 - 4 480 тыс. руб.

В связи с отсутствием собственных складских помещений, которые могут обеспечить необходимые условия для хранения нефтепродуктов, Обществом заключены договоры на ответственное хранение с нефтебазами. По состоянию на 31.12.2025 г. остатки нефтепродуктов находятся на складах ответственного хранения у организаций-хранителей в сумме 144 734 тыс. руб. (на 31.12.2024 - 151 479 тыс. руб., на 31.12.2023 - 71 319 тыс. руб.).

Инвентаризация на складах хранителей проводится Обществом с участием представителей организаций-хранителей, кроме того, проводится ежемесячная сверка с хранителями остатков запасов, находящихся на ответственном хранении.

Обществом по состоянию на каждую отчетную дату проведена оценка на обесценение запасов. Оснований для начисления резерв под обесценение запасов не выявлено.

3.6. Денежные средства и денежные эквиваленты

Показатель на дату, тыс руб	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Денежные средств в российской валюте, в т.ч.:	17 165	62 810	11 263
Денежные средства на расчетных счетах и в кассе	17 165	62 810	11 263
Денежные средства на депозитах	-	-	-
Денежные средства в иностранной валюте	-	-	-
Итого денежных средств и денежных эквивалентов (стр. 1250 Баланса =стр.4500 ОДДС)	17 165	62 810	11.263

3.7. Дебиторская задолженность

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности раскрыта в Приложении № 2 «Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах» - таблицы 7.1, 7.2.

Дебиторская задолженность отражена в Бухгалтерском балансе за вычетом резерва по сомнительным долгам. По стр.1230 Бухгалтерского баланса отражена сумма перечисленных авансовых платежей поставщикам, в т.ч. сумма авансов, уплаченная в связи с приобретением запасов в следующих размерах:

- на 31.12.2025 - 1 884 840 тыс. руб.;
- на 31.12.2024 - 1 007 377 тыс. руб.;

- на 31.12.2023 — 863 065 тыс. руб.

Сумма резерва по сомнительным долгам составила:

- по состоянию на 31.12.2025 - 71 388 тыс. руб.
- по состоянию на 31.12.2024 - 42 543 тыс. руб.
- по состоянию на 31.12.2023 - 42 763 тыс. руб.

3.8. Прочие оборотные активы

По строке «Прочие оборотные активы» Бухгалтерского баланса отражены следующие показатели:

Выделенный НДС из суммы авансов, выданных на приобретение внеоборотных активов, не отраженный на счете 76 ВА «НДС по авансам и предоплатам выданным», отражен в размерах:

- по состоянию на 31.12.2025 - 14 тыс. руб.
- по состоянию на 31.12.2024 - 14 тыс. руб.
- по состоянию на 31.12.2023 - 14 тыс. руб.

Расходы будущих периодов сроком списания менее 12 месяцев после отчетной даты отражены в следующих размерах:

- по состоянию на 31.12.2025 - 56 тыс. руб.
- по состоянию на 31.12.2024 - 55 тыс. руб.
- по состоянию на 31.12.2023 - 83 тыс. руб.

3.9. Долгосрочные и краткосрочные обязательства

Информация о заемных средствах представлена в таблице:

Вид обязательств	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Долгосрочные заемные средства	169 269	233 226	44 255
в том числе:			
- долгосрочные обязательства по облигациям	169 269	233 226	-
- долгосрочные займы	-	-	44 255
Краткосрочные заемные средства	1 465 988	1 232 314	709 530
в том числе:			
- краткосрочные обязательства по облигациям	-	-	-
- краткосрочные кредиты	1 445 231	1 165 839	698 293
- краткосрочные займы	-	50 090	-
- проценты по кредитам и займам	20 757	16 385	11 237
Итого заемных средств	1 635 257	1 465 540	753 785

Срок погашения долгосрочных заемных средств – 2027 год, краткосрочных заемных средств – 2026 год. Годовая процентная ставка привлечения краткосрочных заемных средств в 2025 году составила от 18,2% до 20%, долгосрочных заемных средств – от 25% до 25%. Всего начислено процентов к уплате за 2025 год на сумму 331 022 тыс. руб., за 2024 год – на сумму 226 267 тыс. руб., выплачено процентов в 2025 году на сумму 328 055 тыс. руб., в 2024 году на сумму 218 658 тыс. руб.

Информация об имеющейся по состоянию на отчетную дату возможности привлечь дополнительные денежные средства:

Наименование банка	Договор	Вид займа	Срок траншей	Лимит задолженности, тыс руб	Срок действия лимита
--------------------	---------	-----------	--------------	------------------------------	----------------------

МОСКОВСКИЙ ФИЛИАЛ АО "СОЛИД БАНК"	Договор № 0004-2025- 2036 от 29.12.2025	Кредитная линия	90 дней	50 000	28.12.2027г.
ПАО АКБ "МЕТАЛЛИНВЕСТБАНК"	Кредитный договор № 1470-Ф-1 от 06.06.2025г.	Кредитная линия	60 дней	100 000	04.12.2026
ПАО АКБ "ПРИМОРЬЕ"	Договор кредитной линии с лимитом задолженности №30485 от 17.06.2024г.	Кредитная линия	90 дней	100 000	15.06.2026
Филиал "ЦЕНТРАЛЬНЫЙ" Банка ВТБ ПАО г. Москва	СВЛ/020325-329185 от 11.06.2025	Кредитная линия	365 дней	200 000	12.05.2026
Филиал "ЦЕНТРАЛЬНЫЙ" Банка ВТБ ПАО г. Москва	СВЛ/020325-362499 от 27.06.2025	Кредитная линия	365 дней	300 000	28.05.2026
ООО "ЦИФРА БАНК"	№2025-Ю0008-К от 18.09.2025	Кредитная линия	60 дней	80 000	17.09.2027
ПАО "ЧЕЛИНДБАНК"	С-7112404478/16 от 06.11.2024	Овердрафт	90 дней	650 000	05.11.2027

В 2024 году Общество разместило Облигации неконвертируемые процентные купонные бездокументарные биржевые именные серии БО-01 с централизованным учетом, номинальной стоимостью 1 000 (Одна тысяча) российских рублей каждая, со сроком погашения в 1 080-й (Одна тысяча восьмидесятый) день с даты начала размещения биржевых облигаций, размещаемые по открытой подписке. Программа биржевых облигаций не регистрировалась. Регистрационный номер выпуска (дополнительного выпуска) ценных бумаг и дата его регистрации: 4B02-01-00136-L от 13.03.2024 года, Международный код (номер) идентификации ценных бумаг (ISIN) - RU000A1082M3. Объем выпуска - 300 000 штук облигаций на сумму 300 000 тыс. руб.

На основании заявления Общества и в соответствии с правилами листинга ПАО «Московская биржа» вышеуказанные облигации были зарегистрированы ПАО «Московская биржа» и допущены к размещению и торгам в ПАО «Московская биржа», включены в раздел «Третий уровень» Списка ценных бумаг, допущенных к торгам в ПАО «Московская Биржа».

Согласно статье 17.2 Федерального закона от 22.04.1996 №39-ФЗ «О рынке ценных бумаг», п. 6 Решения о выпуске биржевых облигаций Эмитент обязан приобретать размещенные им Биржевые облигации по требованиям, заявленным владельцами Биржевых облигаций в течение последних 5 (Пяти) рабочих дней купонного периода, непосредственно предшествующего купонному периоду, по которому Эмитентом определяется размер процентной ставки или порядок определения процентной ставки по Биржевым облигациям после завершения размещения Биржевых облигаций. Эмитентом назначен Агент по приобретению Биржевых облигаций (далее – «Агент по приобретению»): Акционерное общество «Инвестиционная Компания «ФИНАМ» (АО «ФИНАМ»), ИНН: 7731038186, ОГРН: 1027739572343.

По требованиям, заявленным владельцами Биржевых облигаций в течение последних 5 (Пяти) рабочих дней двенадцатого купонного периода (с 10.03.2025 года по 14.03.2025 года включительно) в соответствии с Решением о выпуске ценных бумаг 18.03.2025 г., Общество приобрело 130 731 шт. облигаций.

На 31.12.2025 года у держателей в обращении находятся 169 269 шт. облигаций серии БО-01 номиналом 1 000 (тысяча) рублей на общую сумму 169 269 000 (Сто шестьдесят девять тысяч двести шестьдесят девять) рублей.

По серии БО-01 предусмотрена выплата купонного дохода, суммы выплаченных купонных доходов в 2025 году представлены в таблице:

Дата начала купонного периода	Дата окончания купонного периода	Номинальная стоимость одной облигации, руб.	Количество облигаций в обращении, шт.	Сумма купонного дохода на одну облигацию, руб.	Итого сумма купонного дохода, руб.
01.01.2025	31.01.2025	1 000	300 000	16,44	4 932 000
01.02.2025	28.02.2025	1 000	300 000	16,44	4 932 000
01.03.2025	31.03.2025	1 000	300 000	16,44	4 932 000

01.04.2025	30.04.2025	1 000	169 269	20,55	3 478 477,95
01.05.2025	31.05.2025	1 000	169 269	20,55	3 478 477,95
01.06.2025	30.06.2025	1 000	169 269	20,55	3 478 477,95
01.07.2025	31.07.2025	1 000	169 269	20,55	3 478 477,95
01.08.2025	31.08.2025	1 000	169 269	20,55	3 478 477,95
01.09.2025	30.09.2025	1 000	169 269	20,55	3 478 477,95
01.10.2025	31.10.2025	1 000	169 269	20,55	3 478 477,95
01.11.2025	30.11.2025	1 000	169 269	20,55	3 478 477,95
01.12.2025	31.12.2025	1 000	169 269	20,55	3 478 477,95
Итого					46 102 301,55

Ставка купона по состоянию на 31.12.2025 составляла 25% годовых, сумма купонного дохода на одну облигацию 20,55 руб. Купонный доход начисляется на непогашенную часть номинальной стоимости Биржевых облигаций.

Непогашенная часть номинальной стоимости определяется как разница между номинальной стоимостью одной Биржевой облигации и ее частью, погашенной при частичном досрочном погашении Биржевой облигации. Сумма начисленного и выплаченного купонного дохода по облигациям, размещенным у третьих лиц, за 2025 год составила 46 102 тыс. руб.

В декабре 2025 года Общество зарегистрировало выпуск ценных бумаг - биржевые облигации процентные неконвертируемые бездокументарные серии БО-02, регистрационный номер выпуска ценных бумаг 4B02-02-00136-L от 09.12.2025 г., номинальная стоимость 1000 руб. за облигацию, погашение в 1080 день с даты размещения, 09.12.2025 г. включены в раздел «Третий уровень» Списка ценных бумаг, допущенных к торгам в ПАО «Московская Биржа».

По состоянию на 31.12.2025 облигаций серии БО-02 не размещены.

Кредиторская задолженность по состоянию на 31.12.2025 составила 1 627 674 тыс. руб., на 31.12.2024 – 893 416 тыс. руб., на 31.12.2023 – 727 500 тыс. руб.

Информация о наличии и движении обязательств раскрыта в Приложении № 2 «Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах» - таблицы 8.1-8.3.

3.10. Информация об оценочных и условных обязательствах

Общество в отчетном периоде не имеет условных фактов хозяйственной деятельности, которые могут существенно повлиять на экономические выгоды Общества (ПБУ 8/2010, утвержденное приказом Минфина РФ от 13.12.2010 № 167н).

В составе оценочных обязательств отражены следующие обязательства:

Величина резерва на оплату отпусков отражены в следующих размерах:

- по состоянию на 31.12.2025 - 3 633 тыс. руб.
- по состоянию на 31.12.2024 - 3 134 тыс. руб.
- по состоянию на 31.12.2023 - 2 186 тыс. руб.

Информация о наличии и движении оценочных обязательств раскрыта в Приложении № 2 «Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах» - таблица 8.3.

3.11. Обеспечения обязательств и платежей выданные и полученные

На забалансовом счете 009 «Обеспечение обязательств и платежей выданные» 31.12.2025 г. отражены договоры поручительства, залога, ипотеки, обеспечительные платежи по договору агентирования.

Ввиду отсутствия просрочек по погашению обязательств по кредитам отсутствует информация об оценке возможных обязательств организации, которые по условиям договора возникнут в случае неисполнения должником обеспечиваемого обязательства перед кредитором.

Обеспечения обязательств выданные, в т.ч.	На 31.12.2025г.	На 31.12.2024г.	На 31.12.2023г.
обеспечительные платежи	-	58 360	19 255
ипотека	5 704	4 999	4 999
поручительства	672 316	340 599	147 092
залог	21 700	21 700	13 580
вексель	20 000	20 000	-
ИТОГО	719 720	445 658	184 926

Информация об обеспечениях, выданных под обязательства третьих лиц на 31.12.2025 г.:

Кредитор/Договор	Третье лицо	Вид обеспечения	Срок действия	Сумма обеспечений
ДАЛЬНЕВОСТОЧНЫЙ БАНК АО Договор поручительства №С-24-45-00503-1 от 29.08.2024	ООО Р-ЛИЗИНГ	Поручительство по кредитному договору	29.08.2028	32 555 227,25
МЕТАЛЛИНВЕСТБАНК ПАО АКБ Договор поручительства №10380-П/3 от 08.03.2024	ООО Р-ЛИЗИНГ	Поручительство по кредитному договору	03.03.2028	12 494 678,11
Договор поручительства №10617-П/3 от 29.04.2025	ООО Р-ЛИЗИНГ	Поручительство по кредитному договору	26.04.2030	16 164 874,03
МОСКОВСКИЙ ФИЛИАЛ СОЛИД БАНК АО Договор поручительства №0004-2023-2044-П3	ООО Р-ЛИЗИНГ	Поручительство по кредитному договору	29.05.2029	7 580 813,06
МСП БАНК АО Договор поручительства №8Л-П-10381/24 от 05.12.2024г.	ООО Р-ЛИЗИНГ	Поручительство по кредитному договору	05.12.2029	106 805 742,66
Договор поручительства №8Л-П-3516/24 от 26.04.2024г.	ООО Р-ЛИЗИНГ	Поручительство по кредитному договору	25.04.2029	21 238 935,90
Договор поручительства к Договору № 8Л-К-4782/25	ООО Р-ЛИЗИНГ	Поручительство по кредитному договору	02.10.2030	76 434 860,07
ПЕРВОУРАЛЬСКИЙ БАНК АО Договор поручительства №ПУБ 207/2024-ДП/ЮЛ от 06.06.2024 ООО РЕКОРД ЛИЗИНГ	ООО Р-ЛИЗИНГ	Поручительство по кредитному договору	05.06.2027	13 798 856,78
ПРИМОРЬЕ ПАО АКБ Договор поручительства №13935 от 17.06.2024г.	ООО Магnum Трейд	Поручительство по кредитному договору	16.06.2031	34 552 070,59
ПРИМСОЦБАНК ПАО СКБ ПРИМОРЬЯ Договор поручительства №1-0125-23-0027/04	ООО Р-ЛИЗИНГ	Поручительство по кредитному договору	19.02.2027	3 620 500,00
СВОЙ БАНК АО Договор поручительства к КД 66/25-Ю-Л-НКЛ от 20.08.2025	ООО Р-ЛИЗИНГ	Поручительство по кредитному договору	12.12.2030	25 980 268,80
УРАЛПРОМБАНК АО Договор поручительства к кредитному договору №21453 от 17.05.2024	ООО Р-ЛИЗИНГ	Поручительство по кредитному договору	14.05.2027	5 560 513,21
Договор поручительства к кредитному договору №21776 от 05.07.2024	ООО Р-ЛИЗИНГ	Поручительство по кредитному договору	04.07.2027	1 047 733,76
Договор поручительства к кредитному договору №21965 от 14.08.2024	ООО Р-ЛИЗИНГ	Поручительство по кредитному договору	13.08.2027	16 211 584,24
Договор поручительства к кредитному договору №22026 от 20.08.2024	ООО Р-ЛИЗИНГ	Поручительство по кредитному договору	19.08.2027	4 971 162,62
Договор поручительства к кредитному договору №22935 от 10.12.2024	ООО Р-ЛИЗИНГ	Поручительство по кредитному договору	09.12.2027	31 376 347,00
Договор поручительства к кредитному договору №24138 от 25.06.2025	ООО Р-ЛИЗИНГ	Поручительство по кредитному договору	07.06.2027	1 952 306,83
Договор поручительства к кредитному договору №24150 от 26.06.2025	ООО Р-ЛИЗИНГ	Поручительство по кредитному договору	07.06.2027	1 952 306,83
Договор поручительства к кредитному договору №24187 от 08.07.2025	ООО Р-ЛИЗИНГ	Поручительство по кредитному договору	07.06.2027	1 952 477,73
Договор поручительства к кредитному договору №24200 от 30.07.2025	ООО Р-ЛИЗИНГ	Поручительство по кредитному договору	27.06.2028	5 564 445,99

Договор поручительства к кредитному договору №24201 от 30.07.2025	ООО Р-ЛИЗИНГ	Поручительство по кредитному договору	27.08.2028	13 729 359,55
Договор поручительства к кредитному договору №24203 от 28.08.2025	ООО Р-ЛИЗИНГ	Поручительство по кредитному договору	17.08.2027	2 185 142,37
Договор поручительства к кредитному договору №24204 от 28.08.2025	ООО Р-ЛИЗИНГ	Поручительство по кредитному договору	17.08.2027	2 185 142,37
Договор поручительства к кредитному договору №24205 от 28.08.2025	ООО Р-ЛИЗИНГ	Поручительство по кредитному договору	17.08.2027	2 185 142,37
Договор поручительства к кредитному договору №24216 от 19.11.2025	ООО Р-ЛИЗИНГ	Поручительство по кредитному договору	07.05.2026	1 694 912,01
ЦИФРА БАНК ООО				
Договор залога №2025-Ю0008-3 от 18.09.2025	ООО Р-ЛИЗИНГ	Поручительство по кредитному договору	18.05.2028	180 000 000,00
ЧЕЛИНДБАНК ПАО				
Договор поручительства №К-7112386193/16	ООО Р-ЛИЗИНГ	Поручительство по кредитному договору	03.07.2028	4 200 008,36
Договор поручительства №К-7112369788/16	ООО Р-ЛИЗИНГ	Поручительство по кредитному договору	03.07.2028	1 368 148,71
Договор поручительства №О-7112105334-16 к КД №К-7112105332/16	ООО Р-ЛИЗИНГ	Поручительство по кредитному договору	31.03.2026	3 296,16
Договор поручительства №О-7112246570-16 к КД №К-7112246551/16	ООО Р-ЛИЗИНГ	Поручительство по кредитному договору	31.03.2026	10 046,23
Договор поручительства №О-7112251388-16 к КД №К-7112251383/16	ООО Р-ЛИЗИНГ	Поручительство по кредитному договору	31.03.2026	10 958,88
Договор поручительства №О-7112358813/16 к КД №К-7112358823/16	ООО Р-ЛИЗИНГ	Поручительство по кредитному договору	31.03.2026	212 810,75
Договор поручительства №О-7112403379/16 от 22.10.2024г. ООО МАГNUM ТРЕЙД	ООО Магnum Трейд	Поручительство по кредитному договору	27.04.2027	20 334 552,89
Договор поручительства №О-7112404521/16 от 06.11.2024г. ООО МАГNUM ТРЕЙД	ООО Магnum Трейд	Поручительство по кредитному договору	05.11.2027	20 180 937,07
Итого				672 316 162,18

Данные об обеспечении обязательств и платежей полученных указаны в таблице.

Обеспечения обязательств полученные	На 31.12.2025г.	На 31.12.2024г.	На 31.12.2023г.
поручительства	300 022	250 005	151 060
гарантии	73 000	-	-
ИТОГО	373 022	250 005	151 060

Информация о полученных обеспечениях под обязательства третьих лиц на 31.12.2025 г.:

Вид обеспечения	Контрагент	Поручитель	Срок действия обеспечений	Сумма обеспечений, тыс. руб.
Поручительство по договорам поставки нефтепродуктов с отсрочкой платежа	Основные покупатели нефтепродуктов	Физические лица	3-5 лет	300 022
Гарантии платежа	АО ПЕТЕРБУРГСКАЯ БИРЖА	БАНК ПАО ВТБ	25.08.2026	50 000
Гарантия исполнения контракта	Акционерным обществом «ТД «ТЭМПО»,	БАНК ПАО ВТБ	06.11.2026	23 000
ИТОГО				373 022

Обеспечения, выданные под собственные обязательства на 31.12.2025

Наименование кредитора	Основание	Сумма	Характер обязательства	Вид переданного имущества/дата передачи	Ограничения использования имущества	Возможности использования имущества в обычных видах деятельности
ПАО АКБ "ПРИМОРЬЕ"	Договор залога №7633	21 700	Кредитная линия	Нежилое помещение, кадастровый номер 74:36:0504007:159, общей	-	-

				площадью 208,4 кв.м., расположенное по адресу: г. Челябинск, ул. Лесопарковая, д. 7, пом. 34		
Филиал "ЦЕНТРАЛЬНЫЙ" Банка ВТБ ПАО г. Москва	Договор об ипотеке нежилого помещения № СВЛ/020323-516739-301/ипотека/27.11.2024	5 704	Кредитная линия	Нежилое помещение №12 г.Челябинск, ул. Лесопарковая, д.7а	нет	да
АКБ МЕТАЛЛИНВЕСТБАНК ПАО	Кредитный договор №00916-Ф от 02.07.2024г.	20 000	Кредитная линия	Вексель №014464	да	нет
ИТОГО		47 404				

Полученные организацией обеспечения в форме поручительств третьих лиц: информация о них формируется с учетом результатов анализа и оценки финансовой надежности поручителя. Для этого используется информация из открытых источников, сервисов ФССП, УФНС, ЕФРСБ, судебные сайты, информация о связанных с поручителем организациях, задолженностях, судебных разбирательствах. На основании проведенного анализа установлено, что поручители платежеспособны.

Пояснения к показателям отчета о финансовых результатах

3.12.Информация о доходах Общества

Доходы от обычных видов деятельности включают в себя доходы организации от осуществления следующих видов деятельности:

Таблица 3

№ п/п	Вид деятельности	2025 год, без НДС	2024 год, без НДС
1	Оптовая торговля нефтепродуктами	26 013 034	14 194 474
2	Оптовая торговля металлом	87 701	61 071
3	Агентское вознаграждение	4 079	28 646
4	Брокерское обслуживание	0	6 233
5	Прочее	29 307	-
	Итого	26 134 121	14 290 424

Расшифровка прочих доходов (строка 2340 Отчета о финансовых результатах):

Таблица 4

№ п/п	Прочие доходы	2025 год, без НДС	2024 год, без НДС
1	Доходы от уступки права требования	199 393	5 287
2	Договорные неустойки	98 954	32 731
3	Заккрытие резерва по сомнительным долгам	54 197	28 089
4	Прочие доходы	10 327	33 095
	Итого	362 871	99 202

3.13.Информация о расходах Общества

Информация о расходах от обычных видов деятельности раскрыта в таблице 10 табличных пояснений к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах.

В табл. 10 в составе расходов отражены транспортные расходы в размере 1 933 673 тыс. руб. и 933 959 тыс. руб. на 31.12.2025 г., на 31.12.2024 г. соответственно.

Расшифровка прочих расходов (строка 2350 Отчета о финансовых результатах):

Таблица 5

№ п/п	Прочие расходы	2025 год	2024 год
1	Расходы по выпуску ценных бумаг	445	8 025
2	Расходы от уступки права требования	168 928	5 287
3	Услуги кредитных учреждений	2 014	3 767
4	Расходы от реализации и иного выбытия основных средств	0	0
5	Проценты по арендным обязательствам	-	1 072
6	Расходы на услуги банков	4 165	2 341
7	Расходы в виде резерва по сомнительным долгам	89 043	27 870
8	Расходы на услуги факторинга	2 123	181
9	Расходы, не учитываемы при налогообложении	11 059	3 912
10	Списание безнадежной дебиторской задолженности	1 371	2 013
11	Вариационная маржа	3 134	34 539
12	Штрафы, пени, неустойки	72 697	36 264
13	Прочие расходы	9 210	4 036
Итого		364 188	129 307

3.14.Отложенные налоговые активы и обязательства. Информация по расчетам по налогу на прибыль

Общество составляет расчеты по налогу на прибыль за текущий период на основании данных налогового учета в соответствии с требованиями налогового законодательства РФ, которые могут отличаться от требований бухгалтерских стандартов.

Расходы по налогу на прибыль состоят из: (тыс. руб.)

Наименование показателя	2025 г.	2024 г.
Текущий налог на прибыль	22 973	9 546
Отложенный налог на прибыль	5 204	245
Итого сумма налога на прибыль	28 177	9 538

Ниже приведена информация о сопоставлении итоговой суммы налога на прибыль с прибылью (убытком) до налогообложения (тыс. руб.):

Наименование показателя	2025	2024
Прибыль (убыток) до налогообложения, по бухгалтерскому учету	81 974	36 339
Ставка налога на прибыль	25%	20%
Сумма условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль по ставке	(20 494)	(7 267)
Прибыль, облагаемая налогами по другим ставкам	-	-
Постоянный налоговый доход:	-	-
Постоянный налоговый расход	(7 614)	(2 022)
а) не учитываемый для целей налогообложения	(7 614)	(2 022)
б) нормируемый расход	-	-
в) сформированные резервы	-	-
г) прочий	-	-
Эффект от изменения налоговых ставок	-	(248)
Прочее	-	-

Итого сумма налога на прибыль	(28 177)	(9 538)
Прочее	-	(127)
Чистая прибыль (убыток)	53 797	26 674

Постоянные и временные разницы, возникшие в отчетном периоде и повлекшие корректирование условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль в целях определения текущего налога на прибыль (п. 25 ПБУ 18/02) (тыс. руб.):

- движение отложенных налоговых активов

Вид активов и обязательств	На 31.12.2023 г.	Возникло	Погашено	На 31.12.2024 г.	Возникло	Погашено	На 31.12.2025 г.
Арендные обязательства	3 991	2 596	(2 391)	4 196	1 963	(2 026)	4 133
Убыток текущего периода	-	1 635	(1 635)	-	-	-	-
Оценочные обязательства и резервы	437	346	-	783	124	-	908
Основные средства	-	156	(3)	154	-	(76)	78
Всего	4 429	4 735	(4 029)	5 134	2 088	(2 102)	5 120

- движение отложенных налоговых обязательств

Вид активов и обязательств	На 31.12.2023 г.	Возникло	Погашено	На 31.12.2024 г.	Возникло	Погашено	На 31.12.2025 г.
Основные средства	4 590	2 791	(2 208)	5 173	3 516	(4 740)	3 950
Резервы сомнительных долгов	962	240	-	1 202	-	(1 202)	-
Дебиторская задолженность	-	-	-	-	7 616	-	7 616
Всего	5 552	3 032	(2 208)	6 376	11 132	(5 942)	11 566

3.15. Пояснения к Отчету о движении денежных средств

Расшифровка строки 4119 «Прочие поступления» Отчета о движении денежных средств:

Наименование денежного потока	2025	2024
Поступления по претензиям, штрафам, неустойкам	90 359	30 216
Поступления по договору уступки	9 600	-
Прочие поступления	10 031	5 966
ИТОГО	109 990	36 182

Расшифровка строки 4129 «Прочие платежи» Отчета о движении денежных средств:

Наименование денежного потока	2025	2024
Обеспечительные платежи	-	7 840
НДС	9 567	43 948
Списания по претензиям, штрафам, неустойкам	57 385	33 227
Прочие выплаты	17 060	37 555
Итого	84 012	122 570

Расшифровка строки 4329 «Прочие платежи» Отчета о движении денежных средств:

Наименование денежного потока	2025	2024
Лизинговые платежи без процентов	9 401	4 207
Биржевые платежи	-	7 653
Прочие выплаты	-	-
Итого	9 401	11 860

3.16. Информация о связанных сторонах

Общество раскрывает информацию о связанных сторонах в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008), утвержденным Приказом Минфина РФ от 29.04.2008 № 48н.

Перечень раскрываемых связанных сторон:

Наименование / ФИО связанной стороны	Идентификационные сведения (ИНН)	Характер отношений (основание)	Доля в капитале Общества
Лицо, контролирующее деятельность Общества			
Балчугов Филипп Иванович	741706387483	участник	50
Бешенцев Михаил Юрьевич	744914211207	участник	50
Прочие связанные стороны			
ИП Бешенцев М.Ю.	744914211207	ИП входит в группу компаний, контролируемых одними лицами	-
ИП Балчугов Ф.И.	741706387483	ИП входит в группу компаний, контролируемых одними лицами	-
ООО Р-Лизинг	7714465910	Компания входит в группу компаний, контролируемых одними лицами	-
ООО УК МВФ	7451438713	Компания входит в группу компаний, контролируемых одними лицами	-
ООО ГК Рекорд	7453284427	Компания входит в группу компаний, контролируемых одними лицами	-
ООО Рекорд Инвест	7453349177	Компания входит в группу компаний, контролируемых одними лицами	-
ООО Магнум Трейд	7447239514	Компания входит в группу компаний, контролируемых одними лицами	-
ООО Рекорд Факторинг	9714044835	Компания входит в группу компаний, контролируемых одними лицами	-
Лицо, являющееся единоличным исполнительным органом			
Балчугов Филипп Иванович	741706387483	директор	

Сведения о ключевом управленческом персонале

ФИО	Должность
-----	-----------

Балчугов Филипп Иванович	Директор
Бешенцев Михил Юрьевич	Директор филиала г. Челябинск

Информация об операциях со связанными сторонами

Наименование связанной стороны	Вид операции	Условия, сроки и форма расчетов	Объем операций, тыс.руб.		Сальдо расчетов на конец периода тыс.руб. (+ ДЗ, - КЗ)	
			2024	2025	2024	2025
ИП Балчугов Ф.И.	Оказание услуг	Постоплата, безналичная	6 668	24 882	6 264	-
ООО Р-Лизинг	Субаренда	Постоплата, безналичная	69	210	-	-
ООО Р- Лизинг	Аренда	Предоплата, безналичная	36	36	-	-
ООО Р-Лизинг	Лизинг	Безналичная, по графику	16 410	13 195	-5 545	-6 150
ООО Р-Лизинг	Займ выданный	Безналичная, до 31.07.2026г., 24% годовых	-	10 540	-	2 232
ООО Р-Лизинг	Займ выданный	Безналичная, 24% годовых	-	25 438	-	17 938
ООО Рекорд Инвест	Займ выданный	Безналичная, 24%	20 796	20 796	20 796	-
ООО Рекорд Инвест	Займ выданный	Безналичная, 24%	52 950	14 050	14 050	-
ООО Рекорд Инвест	Оказание услуг	Постоплата, безналичная	10 023	19 740	2 865	14 272
ООО Рекорд Инвест	Аренда	Предоплата, безналичный	425	425	-	-
ООО Рекорд Инвест	Займ выданный	Безналичная, 24%	1 050	310	422	-
ООО Рекорд Инвест	Займ выданный	Безналичная, 24%	6 576	192	2 370	-
ООО Трейд	Займ выданный	Безналичная, 24% годовых	-	50 553	-	1 553
ООО Трейд	Займ выданный	Безналичная, 24% годовых	-	18 950	-	-
ООО Трейд	Займ выданный	Безналичная, 24% годовых	-	38 976	-	12 577
ООО Трейд	Аренда	Безналичная	60	60	-	-
ООО Магнум	Реализация	Безналичная	121 237	252 070	3 046	124 139

Наименование связанной стороны	Вид операции	Условия, сроки и форма расчетов	Объем операций, тыс.руб.		Сальдо расчетов на конец периода тыс.руб. (+ ДЗ, - КЗ)	
			2024	2025	2024	2025
Трейд						
ООО Магнум Трейд	Покупка	Безналичная	50 175	8 093	-8 644	7 410
ООО ГК Рекорд	Поставка	Постоплата, безналичная	-	-	98 443	98 443
ООО ГК Рекорд	Поставка	Предоплата, безналичная	-	-	-69 547	-69 547
ООО ГК Рекорд	Закуп	Постоплата, безналичная	-	-	-1	-1

Резервы по сомнительным долгам по расчетам со связанными сторонами формировались в размере 28 896 тыс руб

Списаний дебиторской задолженности связанных сторон в связи с истечением сроков исковой давности, в том числе за счет резерва по сомнительным долгам, в отчетном и предшествующем годах не производилось.

Информация о бенефициарных владельцах

Бенефициарными владельцами Общества являются:

Балчугов Филипп Иванович 50 % доли в уставном капитале ИНН 741706387483

Бешенцев Михаил Юрьевич 50% доли в уставном капитале ИНН 744914211207

как лица, имеющие возможность контролировать действия Общества и конечные получатели прибыли.

Информация о выплатах основному управленческому персоналу

Вознаграждение основного управленческого персонала регулируется условиями трудовых договоров, а также иными внутренними локальными актами, регламентирующими размеры выплат сотрудникам Общества, включая основной управленческий персонал.

Краткосрочное вознаграждение основного управленческого персонала, включая заработную плату, отпускные, премии и иные краткосрочные выплаты, составило 15 133 тыс. руб., 10 852 тыс. руб. за 2025 и 2024 годы соответственно. Указанные суммы включают в себя налог на доходы физических лиц.

В соответствии с российским законодательством Общество перечисляло страховые взносы на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, на обязательное медицинское страхование, страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, исчисленные Обществом исходя из величины выплат и иных вознаграждений основному управленческому персоналу. Сумма страховых взносов, начисленных с выплат основному управленческому персоналу, составила 3 138 тыс. руб., 2 323 тыс. руб. за 2025 и 2024 годы соответственно.

В течение отчетного периода какие-либо долгосрочные вознаграждения основному управленческому персоналу (вознаграждения по окончании трудовой деятельности, платежи (взносы) по договорам добровольного страхования (договорам негосударственного пенсионного обеспечения), заключенным в пользу основного управленческого персонала со страховыми организациями (негосударственными пенсионными фондами), и иные платежи, обеспечивающие выплаты пенсий и другие социальные гарантии основному управленческому персоналу по окончании ими трудовой деятельности); вознаграждения в виде опционов эмитента, акций, паев, долей участия в уставном (складочном) капитале и выплаты на их основе; иные долгосрочные вознаграждения) не выплачивались.

4. Прочие пояснения к бухгалтерской отчетности

4.1. События после отчетной даты

Решением внеочередного Общего собрания участников от 02.03.2026 утверждена процентная ставка на двадцать пятый – тридцать шестой купонные периоды включительно по биржевым облигациям процентным неконвертируемым серии БО-01, регистрационный номер выпуска 4B02-01-00136-L от 13.03.2024 г. в размере 20 (Двадцать) процентов годовых.

По требованиям, заявленным владельцами Биржевых облигаций в течение последних 5 (Пяти) рабочих дней двадцать четвертого купонного периода (с 04.03.2026 г. по 11.03.2026 г. включительно) в соответствии с Решением о выпуске Биржевых облигаций Обществом 13.03.2026 года приобретено 22 357 шт. облигаций на сумму 22 357 тыс. руб.

Иные факты хозяйственной жизни, которые могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств и результаты деятельности Общества, в период после отчетной даты и до даты подписания бухгалтерской отчетности, не имели места.

4.2. Непрерывность деятельности

В отчетном периоде на деятельность организации оказывали и продолжают оказывать существенное влияние факторы экономического и иного характера, в частности, геополитическая обстановка, ограничения, введенные в отношении РФ и ее экономических субъектов иностранными государствами, меры, принимаемые в РФ в ответ на внешнее санкционное давление, проведение СВО на территории Украины и иные ограничения.

Руководство проанализировало влияние указанных обстоятельств на деятельность Общества и показатели бухгалтерской отчетности и пришло к следующим выводам:

- волатильность на валютных и иных рынках не повлияла на финансовое положение и результаты деятельности организации;
- существенного снижения доходов и роста расходов не произошло;
- существенного обесценения активов и обязательств не наблюдается

По оценке руководства, у Общества отсутствует существенная неопределенность в отношении событий и условий, которые могут вызвать значительные сомнения в способности организации продолжить свою деятельность в обозримом будущем (не менее 12 месяцев после отчетной даты).

Общество планирует непрерывно продолжать свою деятельность.

Годовая бухгалтерская отчетность составлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

4.3. Риски хозяйственной деятельности

Деятельность Общества в 2025 году объективно связана с рисками, которые могут оказывать значительное влияние на его производственные и финансовые результаты. Поэтому контроль, анализ и управление рисками, являясь неотъемлемой частью бизнеса, обеспечивают его устойчивое развитие.

В Обществе функционирует эффективная система управления рисками и внутреннего контроля, направленная на обеспечение разумной уверенности в достижении целей. Данная система является частью корпоративного управления Общества. Риски хозяйственной деятельности своевременно идентифицируются, руководством проводится оценка потенциальных событий, обстоятельств, внешних и внутренних факторов, влияющих на достижение целей, разрабатываются соответствующие мероприятия по управлению рисками, а также процедуры внутреннего контроля. Предпринятые меры позволяют Обществу удерживать риски хозяйственной деятельности на приемлемом уровне.

Финансовые риски

В результате своей деятельности Общество подвержено ряду финансовых рисков:

- рыночные риски,
- кредитные риски,
- риски ликвидности.

Политика Общества по управлению рисками учитывает их при планировании деятельности, сконцентрирована на непредсказуемости финансовых рынков и нацелена на минимизацию потенциальных негативных последствий для финансового положения.

Рыночные риски

Рыночные риски – это риск влияния изменений рыночных факторов, включая валютные обменные курсы, процентные ставки, цены на товары и ценные бумаги, котирующиеся на рынке, на финансовые результаты Общества или стоимость принадлежащих ему финансовых инструментов.

В связи с наличием у Общества операций, проводимых в иностранной валюте, изменения курсов валют могут оказывать влияние на деятельность Общества. Однако, учитывая незначительность таких операций, в том

числе несущественность активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте на конец отчетного периода, руководство Общества расценивает валютный риск как низкий.

Колебания рыночных процентных ставок, прежде всего, по банковским кредитам, могут оказать влияние на финансовое положение и потоки денежных средств Общества. Однако, руководство Общества оценивает такую вероятность как малозначительную.

Вследствие возможного повышения цен на потребляемые Обществом в хозяйственной деятельности материалы, товары, работы, услуги, Общество подвержено рискам изменения цен, поскольку производство продукции является материалоемким. Руководство Общества оценивает данный риск как средний. Однако, со стороны руководства принимаются все необходимые меры для минимизации последствий такого колебания: контроль за ростом цен, включение ценовых оговорок в договоры с поставщиками и с покупателями продукции и т.п.

По состоянию на отчетную дату Общество не имеет ценных бумаг, котирующихся на рынках, а также иных видов финансовых вложений, которые могут быть подвержены каким-либо обесценениям.

Кредитные риски

Финансовые активы, по которым у Общества возникает потенциальный кредитный риск, представлены в основном дебиторской задолженностью по расчетам с покупателями. Компанией разработаны процедуры, направленные на то, чтобы реализация товаров и услуг производилась только покупателям с соответствующей кредитной историей. Практикуется постоплата при расчетах с покупателями продукции. Балансовая стоимость дебиторской задолженности за вычетом резерва по сомнительным долгам представляет собой максимальную сумму, подверженную кредитному риску. Несмотря на то, что темпы погашения дебиторской задолженности подвержены влиянию экономических факторов, руководство Общества считает, что существенный риск потерь сверх суммы созданного резерва по сомнительным долгам отсутствует.

Риски ликвидности

Компания регулярно отслеживает планируемые поступления денежных средств и платежи. Риск ликвидности в отчетном периоде у Общества не существует. Общество в состоянии погашать все свои обязательства в установленные сроки.

Налоговые риски

Российское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Налоговые органы могут занять иную позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчетов.

По мнению руководства, по состоянию на 31.12.2025 г. соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и положение Общества с точки зрения налогового законодательства останется стабильным.

Прочие риски

Риски правового характера: на конец отчетного периода компания не имеет каких-либо судебных разбирательств, поэтому указанный вид рисков руководство Общества оценивает, как низкий.

Страновые риски

Общество практически не подвержено страновым рискам, поскольку его деятельность не связана с международными банковскими или какими-либо иными международными коммерческими организациями. Общество не осуществляет свою деятельность на территории зарубежных государств. Деятельность Общества сосредоточена в РФ, основными потребителями продукции Общества являются российские предприятия. Закупки материальных ценностей, в том числе капитального характера, а также работ, услуг, осуществляются у российских компаний. Руководство общества оценивает указанный вид рисков как незначительный.

Несмотря на то, что руководство оценивает риски как незначительные, оно принимает во внимание тот факт, что политическая и экономическая ситуация в стране нестабильна. При всем при этом, по мнению руководства, риск возникновения каких-либо негативных последствий для Общества является минимальным.

4.4. Информация о валютных операциях

В 2025 году Общество не осуществляло валютные операции.

Остатков активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, на отчетную дату Общество не имеет.

4.5. Информация о сроках погашения долгосрочной задолженности по кредитам и займам.

Величина долгосрочной задолженности	Дата возникновения задолженности	Дата погашения задолженности	Характер задолженности
169 269 000-00	13.03.2024	06.03.2027	Обязательство по выкупу облигаций

4.6. Исправления в бухгалтерской отчетности

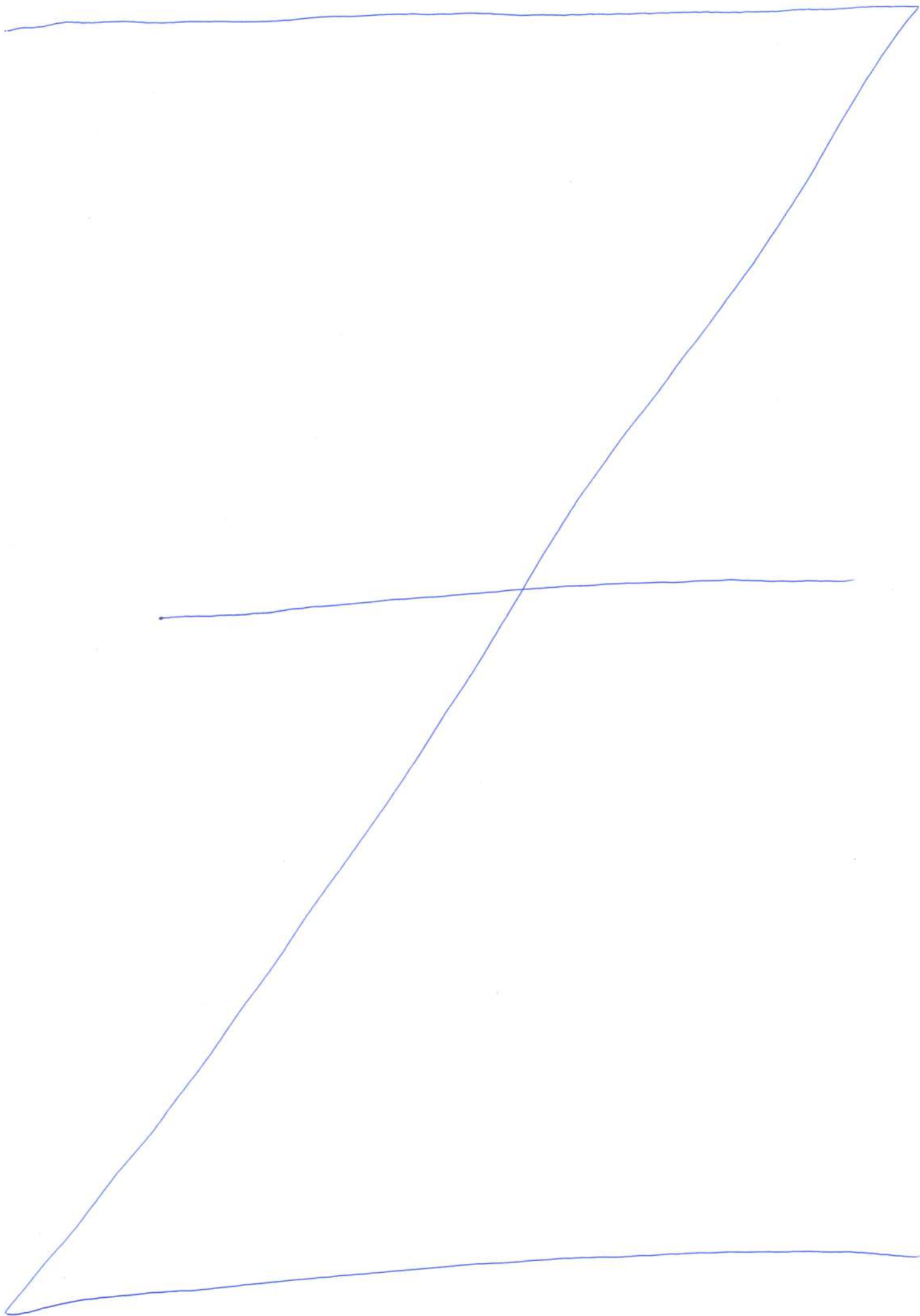
Исправления бухгалтерской отчетности за 2025г. отсутствуют.

Директор

Дата 04.03.2026г.



Ф.И.Балчугов



Всего прошито, пронумеровано и скреплено печатью

пятьдесят девять (59) листов.

руководитель аудита

ООО «РБ»

/ Жеребилов А.И.

